



CENTRUM EDUKACJI KIBR

Przez wiedzę do sukcesu



Niefinansowe aktywa trwałe

Badanie

Prezentacja

Monika Wołczyńska

Agenda

- 1. Podstawy badania**
2. Badanie rzeczowych aktywów trwałych
3. Badanie wartości niematerialnych
4. Badanie długoterminowych inwestycji niefinansowych
5. Badanie aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży
6. Badanie nakładów na poszukiwanie i ocenę zasobów mineralnych

Cel badania

UoR

Wyrażenie przez biegłego rewidenta pisemnej opinii wraz z raportem o tym, czy sprawozdanie finansowe rzetelnie i jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy badanej jednostki

KSRF (MSB)

Zwiększenie zaufania zamierzonych użytkowników poprzez wyrażenie opinii o tym, czy sprawozdania finansowe, we wszystkich istotnych aspektach, przekazują rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej jednostki zgodnie z jej założeniami



Proces badania

Treść opinii

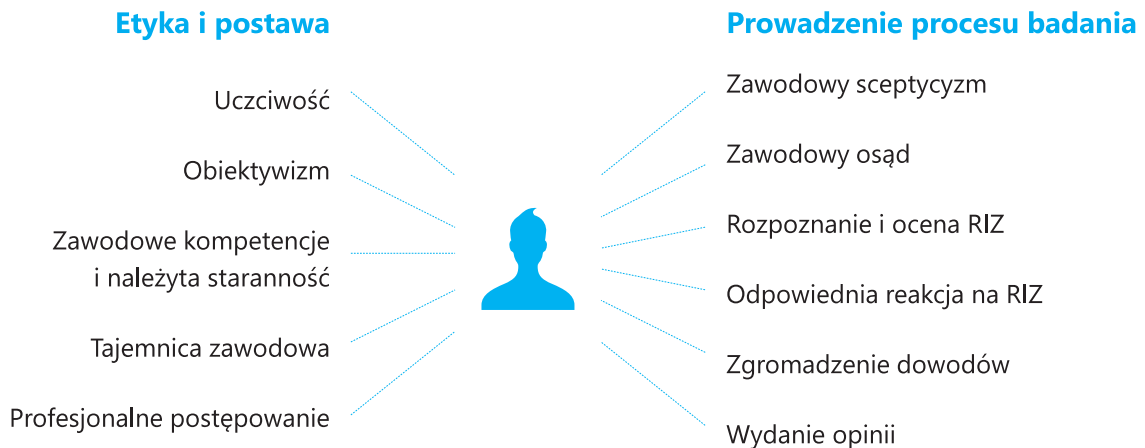
Czy sprawozdanie finansowe

- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych?
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi jednostkę przepisami prawa, statutem lub umową?
- jako całość nie zawiera istotnego zniekształcenia?
- odpowiednio ujawnia wybrane i zastosowane znaczące zasady rachunkowości?
- prezentuje informacje w sposób wystarczający i zrozumiały?
- ma odpowiednie terminy i nazewnictwo?
- zawiera informacje przydatne, wiarygodne, porównywalne i zrozumiałe?

Pozostałe obszary opinii

- Czy wartości szacunkowe ustalone przez kierownictwo są racjonalne?
- Czy podczas badania zauważono poważne zagrożenia kontynuowania działalności przez jednostkę (jakie?)
- Czy stwierdzono w sprawozdaniu z działalności istotne zniekształcenia (jakie?)
- Czy emitent papierów wartościowych ujawnił wszystkie informacje o stosowaniu zasad ładu korporacyjnego – w przypadku emitentów papierów wartościowych?

Wymagania wobec biegłego rewidenta



Kluczowe pojęcia



Zawodowy sceptycyzm

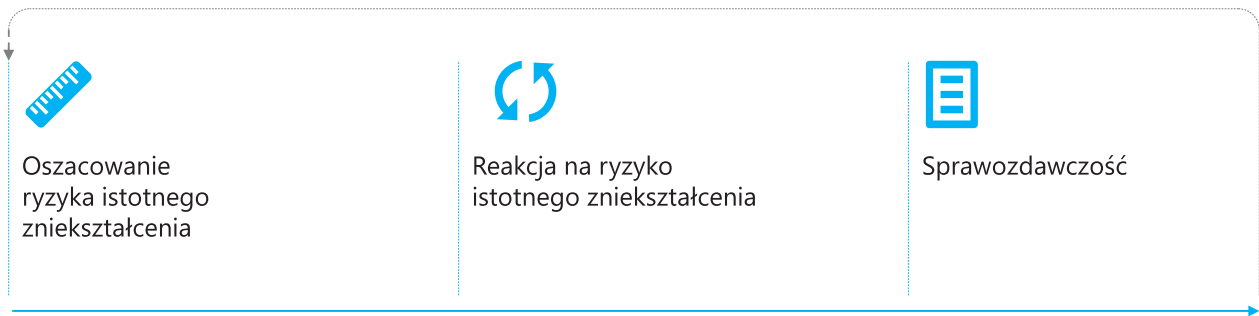
- umiejętność dostrzegania sprzeczności i niespójności w toku badania
- umiejętność kwestionowania sprzecznych dowodów oraz wiarygodności dokumentów



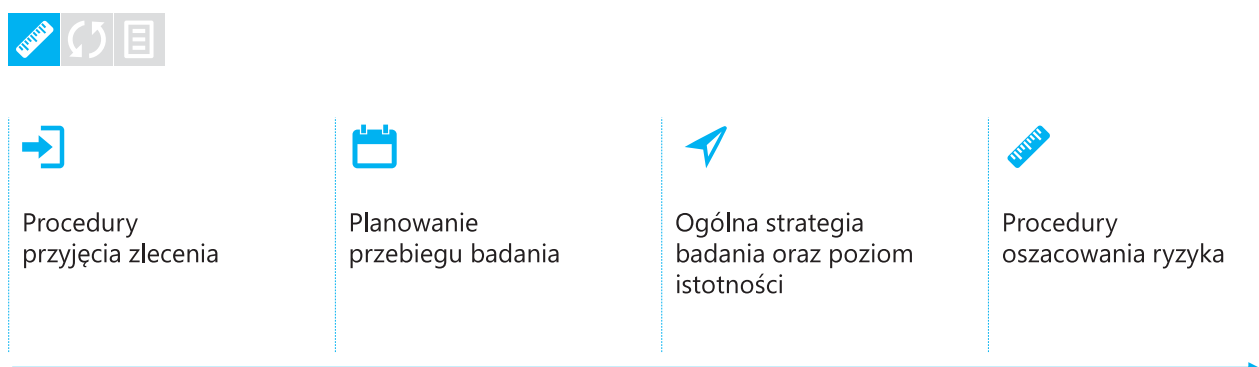
Zawodowy osąd

- zastosowanie stosownych szkoleń, wiedzy i doświadczenia w zakresie standardów rewizji finansowej, rachunkowości i etyki do podejmowania racjonalnych decyzji odpowiednich działań w określonych okolicznościach badania

Etapy badania



Etap oszacowania ryzyka



Ogólna strategia badania

Główne zagadnienia

- Zastosowane założenia (polityki) sprawozdawczości finansowej
- Dodatkowo wymagane sprawozdania
- Możliwość wykorzystania dowodów z poprzednich zleceń
- Wpływ technologii informatycznej na dostępność danych (jeżeli kluczowe transakcje są przetwarzane w specjalnych systemach)
- Harmonogram sprawozdawczości i harmonogram spotkań zespołu audytowego, przeglądów prac oraz spotkań z członkami kierownictwa i organu nadzorczego jednostki
- Poziom istotności
- Wstępna ocena ryzyka badania na poziomie sprawozdania finansowego
- Rezultaty wcześniejszych badań i wpływ rozpoznanych słabości kontroli wewnętrznej
- Znaczące zmiany i rozwój działalności
- Harmonogram i zakres wykorzystania zasobów

Etap reakcji na ryzyko



Aktualizacja ogólnej strategii badania (jeżeli to potrzebne)



Plan badania



Ogólna reakcja na ryzyko na poziomie sprawozdań finansowych



Dalsze procedury badania



Plan badania



UWAGA

W mniejszych jednostkach można go połączyć z ogólną strategią badania w jeden dokument.

Etap sprawozdawczości



Ocena zgromadzonych dowodów



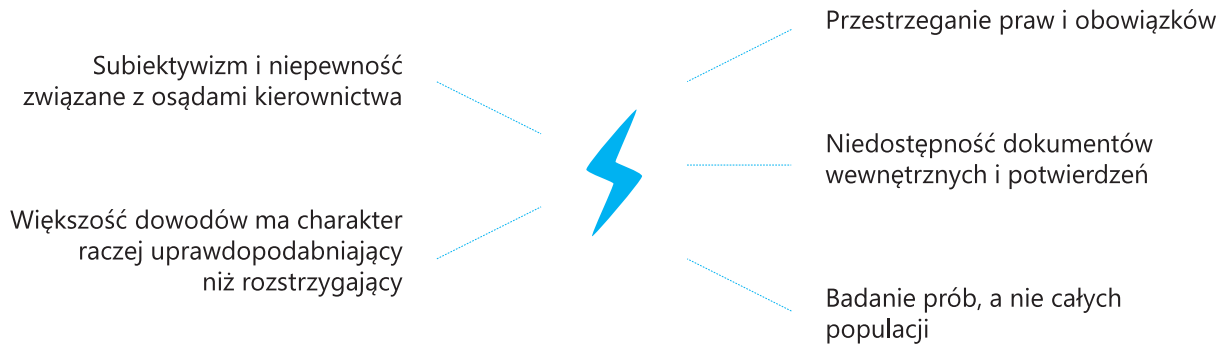
Zaplanowanie dodatkowych procedur (jeżeli konieczne)



Sporządzenie opinii

Niepewność, a ryzyko badania

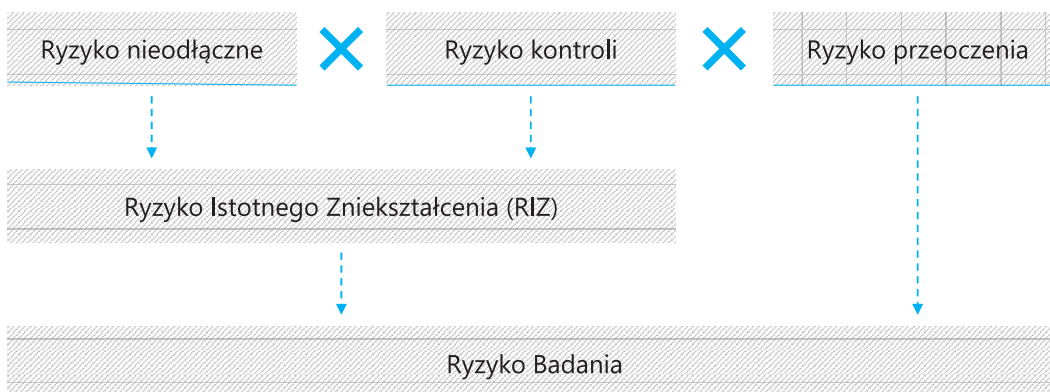
Przyczyny niepewności w badaniu



Ryzyko badania i jego komponenty

” Ryzyko badania

Ryzyko wyrażenia niewłaściwej opinii o sprawozdaniu finansowym, które jest istotnie zniekształcone.



Ryzyko istotnego zniekształcenia

Poziom sprawozdania finansowego jako całości

- Niewłaściwe i niespójne stosowanie zasad rachunkowości
- Brak kompetencji pracowników
- Problemy z etyką kierownictwa
- Słabości kontroli wewnętrznej
- Rozpoczęcie nowej działalności
- Nierealistyczna strategia i cele

Poziom stwierdzeń dla grup transakcji, sald i ujawnień

- Czy aktywa istnieją?
- Czy jednostka kontroluje aktywa?
- Czy wszystkie transakcje wystąpiły i dotyczą jednostki?
- Czy wszystkie transakcje zostały ujęte?
- Czy salda zostały poprawnie wycenione?
- Czy transakcje zostały ujęte w prawidłowym okresie?
- Czy wszystkie kwoty zostały prawidłowo ujęte i zaprezentowane?

Ryzyka znaczące

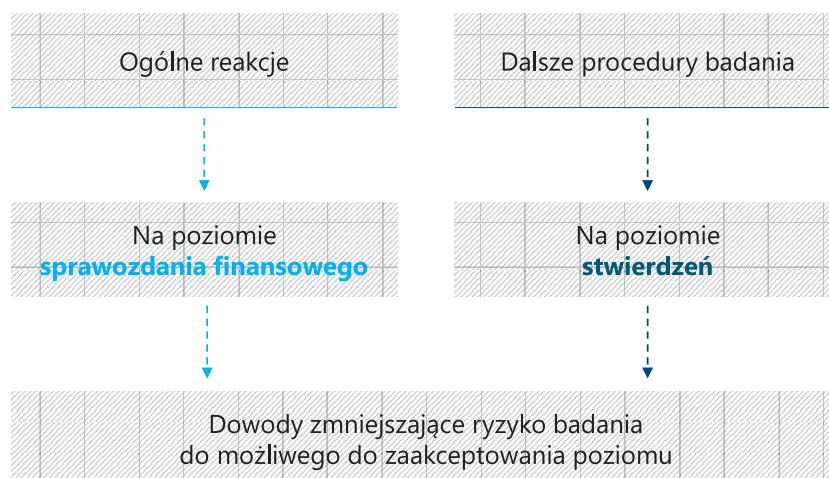
Przykłady

- Niedawne zmiany kierownictwa wyższego szczebla
- Znaczące zmiany w strukturze własnościowej
- Znacząca zmiana rodzaju lub rozmiarów działalności
- Zmiany w wymogach prawnych i regulacyjnych
- Zmiana zasad sprawozdawczości finansowej
- Nowe lub zreorganizowane systemy informacyjne
- Wprowadzanie nowych technologii do systemów już objętych kontrolą wewnętrzną
- Restrukturyzacja firmy lub rozszerzenie działalności za granicą
- Przesłanki wskazujące na nieuczciwość kierownictwa i właścicieli

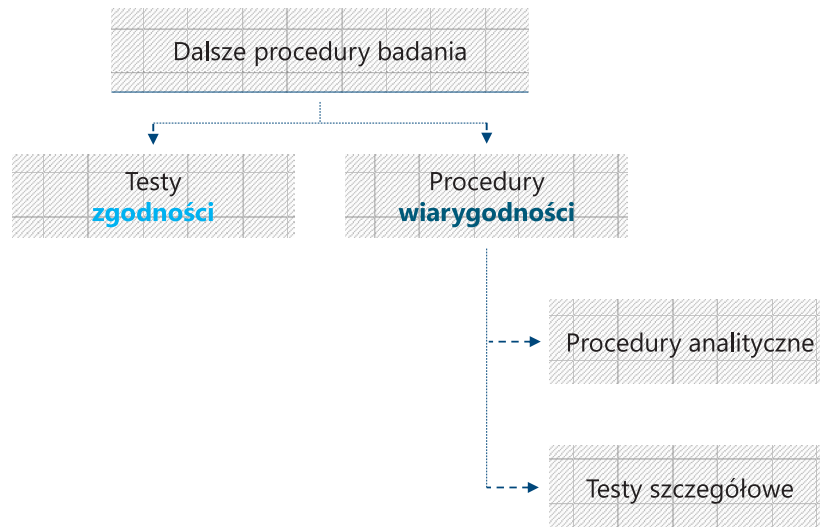
Procedury oceny ryzyka



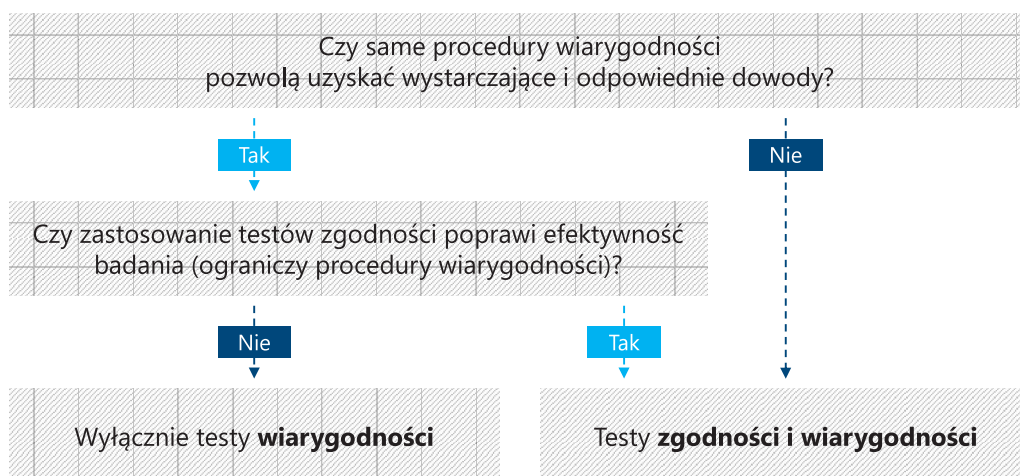
Reakcja na ryzyko



Dalsze procedury badania

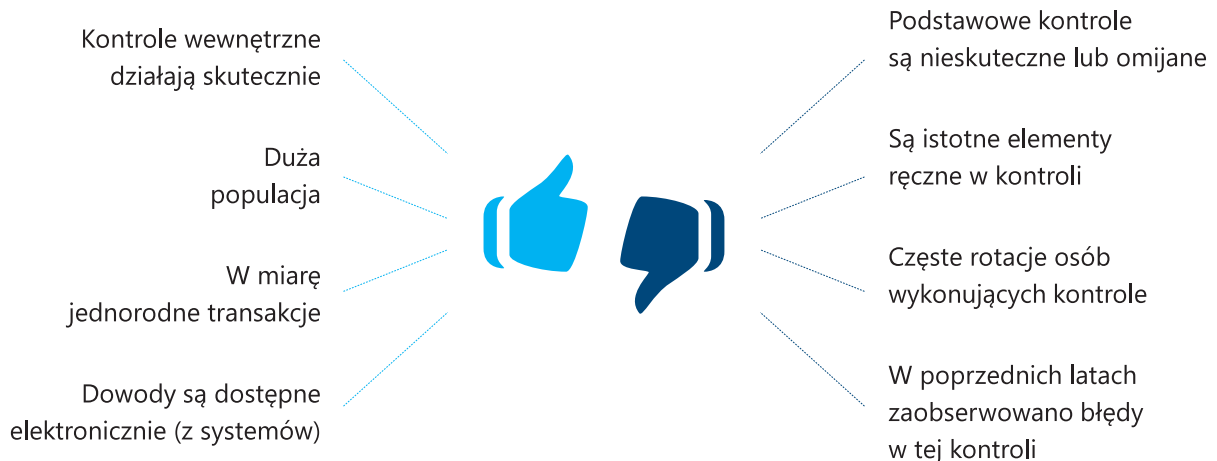


Wybór podejścia do badania



Projektowanie odpowiednich procedur

Za i przeciw dla testów zgodności



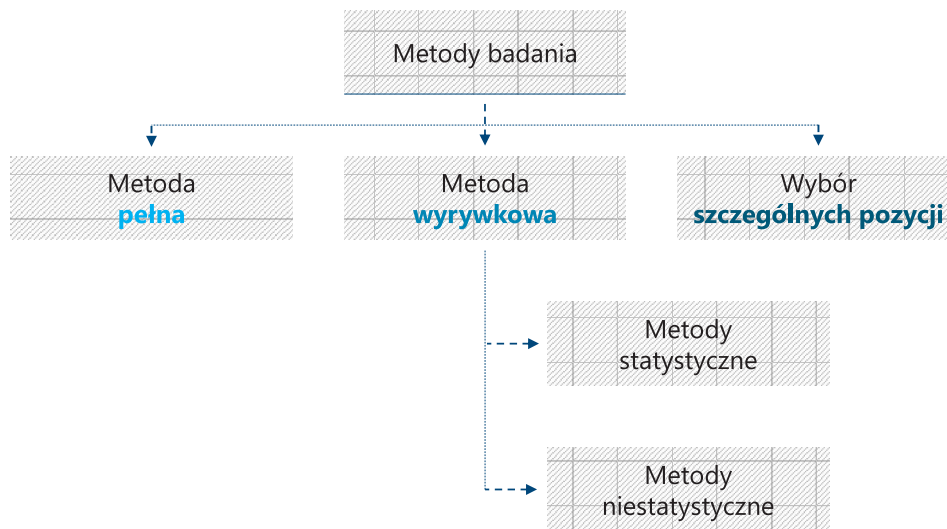
Cechy dowodów

” Dowody badania

Informacje zawarte w dokumentacji księgowej, na podstawie której sporządzono sprawozdania finansowe oraz inne informacje, zgromadzone w trakcie badania

- *Wiarygodność dowodów wzrasta, jeżeli zostały uzyskane z niezależnych od jednostki źródeł zewnętrznych*
- *Wiarygodność dowodów sporządzonych wewnętrznie przez jednostkę wzrasta, gdy stosowne kontrole przeprowadzane przez jednostkę, w tym kontrole sporządzania i przechowywania dowodów badania, działają skutecznie*
- *Dowody uzyskane bezpośrednio przez biegłego rewidenta są bardziej wiarygodne niż dowody badania uzyskane pośrednio lub w drodze wnioskowania*
- *Dowody pisemne są bardziej wiarygodne niż dowody ustne*
- *Dowody w postaci oryginalnych dokumentów są bardziej wiarygodne niż dowody badania w postaci kopii, faksów lub dokumentów przetworzonych*

Metody badania



Ocena dowodów

Ocena dowodów dotyczy kwestii

- **Istotności**
Czy kwoty istotności ogólnej i wykonawczej są nadal odpowiednie?
- **Ryzyka**
Czy oszacowanie ryzyka wystąpienia istotnego zniekształcenia na poziomie stwierdzeń jest w dalszym ciągu odpowiednie, biorąc pod uwagę dowody zgromadzone w trakcie badania?
- **Zniekształceń**
Czy uwzględniono wpływ rozpoznanych i nieskorygowanych zniekształceń?
- **Oszustwa**
Czy informacje uzyskane w toku badania wskazują na oszustwo?
- **Procedur analitycznych**
Czy procedury analityczne przeprowadzone na etapie sprawozdawczości potwierdzają, że nie ma już innych istotnych zniekształceń, oprócz tych, które zostały zidentyfikowane i skorygowane (lub nie) w trakcie badania?

Agenda

1. Podstawy badania
- 2. Badanie rzeczowych aktywów trwałych**
3. Badanie wartości niematerialnych
4. Badanie długoterminowych inwestycji niefinansowych
5. Badanie aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży
6. Badanie nakładów na poszukiwanie i ocenę zasobów mineralnych

Rzeczowe aktywa trwałe

Ustawa o rachunkowości

- Grunty i prawo wieczystego użytkowania gruntu
- Budowle i budynki, a także będące odrębną własnością lokale
- Spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego
- Spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego
- Maszyny
- Urządzenia
- Środki transportu
- Inne rzeczy
- Ulepszenia w obcych środkach trwałych,
- Inwentarz żywy o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok
- Środki trwałe w budowie

Ustawy o podatku dochodowym

Własność lub współwłasność podatnika:

- Grunty
- Budowle, budynki oraz będące odrębną własnością lokale
- Maszyny
- Urządzenia
- Środki transportu
- Inne przedmioty o przewidywanym okresie używania dłuższym niż rok

Niezależnie od przewidywanego okresu użytkowania:

- Przyjęte do używania inwestycje w obcych środkach trwałych
- Budynki i budowle wybudowane na cudzym gruncie
- Tabor transportu morskiego w budowie

MSR 16

- Grunty
- Budynki i budowle
- Maszyny
- Statki
- Samoloty
- Pojazdy mechaniczne
- Meble i instalacje
- Wyposażenie biurowe

Rzeczowe aktywa trwałe – ogólna strategia

- Potrzeba istotności cząstkowej
- Przegląd i wykonanie testów systemów informatycznych
- Podatność rzeczowych aktywów trwałych na błędy i na oszustwa
- Obserwacja spisu z natury środków trwałych
- Możliwość wykorzystania dowodów uzyskanych w trakcie poprzednich badań
- Wpływ zmian działalności / technologii na użyteczność i wycenę środków trwałych
- Rozplanowanie procedur w czasie
- Przydzielenie członków zespołu posiadających wystarczającą wiedzę
- Powołanie rzeczoznawcy majątkowego do pomocy przy ocenie i weryfikacji wycen środków trwałych w wartości godziwej

Rzeczowe aktywa trwałe - ryzyko nieodłączne

Przykładowe pytania

- Czy jednostka posiada nietypowe lub odbiegające od stosowanych w branży zasady rachunkowości dotyczące rzeczowych aktywów trwałych?
- Czy w trakcie poprzednich badań wystąpiły jakieś istotne błędy lub oszustwa w obszarze rzeczowych aktywów trwałych?
- Czy wystąpiły istotne – ilościowo i wartościowo – zmiany składników rzeczowego majątku trwałego w badanym okresie?
- Czy składniki majątku ujęte jako rzeczowe aktywa trwałe spełniają ich definicję i czy zostały poprawnie zaliczone do właściwych pozycji grup rzeczowych aktywów trwałych w sprawozdaniu finansowym i w ewidencji księgowej?
- Czy jednostka użytkuje środki trwałe nie będące jej własnością? Jeżeli tak, to jak zostały wykazane w sprawozdaniach finansowych?
- Czy w jednostce występuje prawo wieczystego użytkowania gruntu? Jeżeli tak, to jak zostało wykazane w sprawozdaniach finansowych?
- Czy jednostka posiada aktywa trwałe z natury podatne na nadużycia?
- Czy jednostka posiada środki trwałe wytworzone w ramach swojego przedsiębiorstwa?
- Czy w jednostce występują środki trwałe nieużytkowane np. z powodu zaniechania pewnej działalności, z powodu zużycia lub starzenia technologicznego? itp.
- Czy jednostka posiada środki trwałe, na których nabycie uzyskała dotację?

Rzeczowe aktywa trwałe - ryzyko kontroli

Przykładowe pytania

- Czy jednostka posiada pisemne procedury kontroli wewnętrznej dotyczące rzeczowych aktywów trwałych?
- Czy stosowane procedury kontroli wewnętrznej w obszarze rzeczowych aktywów trwałych są odpowiednie w stosunku do zidentyfikowanych ryzyk?
- Czy jednostka planuje nakłady na rzeczowe aktywa trwałe i poddaje je weryfikacji pod kątem potrzeb i możliwości sfinansowania?
- Czy plany nakładów oraz zakupy podlegają zatwierdzeniu zgodnie z przyjętymi zasadami zatwierdzania wydatków kapitałowych w jednostce?
- Czy jednostka prowadzi ewidencję analityczną środków trwałych, zgodną z przepisami o rachunkowości i pozwalającą na poprawne ustalenie odpisów amortyzacyjnych?
- Czy jednostka sporządza wystarczające i prawidłowe dokumenty dotyczące zwiększeń, zmniejszeń oraz przesunięć środków trwałych?
- Czy jednostka stosuje spójne i prawidłowe zasady wyceny przyjętych środków trwałych, zgodnie z przyjętymi zasadami rachunkowości?
- Czy jednostka ujmuje sprzedane, zlikwidowane lub czasowo wycofane z użycia środki trwałe, zgodnie z przyjętymi zasadami rachunkowości?

Rzeczowe aktywa trwałe – procedury oceny ryzyka

Zapytania kierowane do

- kierownictwa i osób odpowiedzialnych za bezpośredni nadzór nad środkami trwałymi i środkami trwałymi w budowie
- kontrolerów i analityków finansowych w zakresie planu finansowego nakładów
- księgowych zajmujących się ewidencją środków trwałych

Obserwacja

- Spisu z natury środków trwałych
- Procesów operacyjnych pod kątem wykorzystania środków trwałych (np. wizytacja działu produkcji)

Inspekcja

- Zasad (polityk) rachunkowości jednostki
- Istotnych umów nabycia i sprzedaży środków trwałych
- Dokumentacji księgowej przyjęć i rozchodów środków trwałych
- Dokumentacją środków trwałych w budowie oraz protokołów przyjęcia

Procedury analityczne dotyczące

- Zmian rzeczowych aktywów trwałych w ciągu roku
- Zmian odpisów amortyzacyjnych i innych pozycji kosztów i przychodów dotyczących rzeczowych aktywów trwałych

Środki trwałe własne – dalsze procedury badania

Przykładowe procedury

- Przegląd rejestru środków trwałych pod kątem gruntów i budynków oraz składników ruchomych, które jednostka nie wykorzystuje na cele działalności operacyjnej tylko trzyma w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających z przyrostu ich wartości lub innych pożytków
- Sprawdzenie przyjęć środków trwałych do faktur zakupu, aktów notarialnych protokołów zakończenia budowy oraz dokumentów przyjęcia środka trwałego
- Sprawdzenie rozchodów środków trwałych do faktur sprzedaży, aktów notarialnych sprzedaży, protokołów z likwidacji oraz dokumentów likwidacji środka trwałego
- Uzgodnienie nieumorzonej wartości zlikwidowanych lub sprzedanych środków trwałych oraz ewentualnych przychodów ze sprzedaży do pozycji zysk (strata) ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych
- Sprawdzenie, czy sprzedane lub zlikwidowane środki trwałe nie były przeszacowane w poprzednich latach, a jeżeli tak, to czy różnica z przeszacowania została przeksięgowana na kapitał zapasowy (lub na pozostałe całkowite dochody)

Środki trwałe w leasingu – dalsze procedury badania

Przykładowe procedury

- Uzyskanie zestawienia środków trwałych używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i leasingu
- Sprawdzenie, czy środki trwałe używane na podstawie umów najmu, dzierżawy i leasingu zostały poprawnie zakwalifikowane jako składniki aktywów trwałych jednostki lub nie, w zależności od zapisów umowy
- Sprawdzenie, czy jednostka wykazała prawo wieczystego użytkowania w ewidencji i w prawidłowej wysokości
- W przypadku umów zakwalifikowanych jako leasing finansowy, sprawdzenie, czy jednostka wykazała środki trwałe w ewidencji w poprawnej wysokości i poprawnie ustaliła początek i okres amortyzacji – kontrolne przeliczenie amortyzacji na wybranych pozycjach
- W przypadku umów zakwalifikowanych jako leasing finansowy, sprawdzenie, czy jednostka ujmuje część kapitałową i odsetkową rat leasingowych we właściwym okresie i na właściwych kontach
- W przypadku rozbieżności między księgowym i podatkowym ujęciem umów leasingu, uzgodnienie różnic między odpisami podatkowymi i księgowymi do kalkulacji podatku dochodowego jednostki

Środki trwałe w budowie – dalsze procedury badania

Przykładowe procedury

- Przegląd ewidencji środków trwałych w budowie pod kątem prawidłowości ujmowania nakładów i ich rozliczenia (w tym ewidencji kosztów pośrednich) oraz wyceny na dzień bilansowy
- Sprawdzenie zwiększeń i zmniejszeń wartości środków trwałych w budowie do wybranych dokumentów i sprawdzenie, czy są zasadne
- W przypadku środków trwałych finansowanych z pożyczek i kredytów, sprawdzenie, czy jednostka prowadzi ewidencję pozwalającą na bezpośrednie przypisanie kosztów finansowania zewnętrznego do danego składnika aktywów
- Sprawdzenie, czy jednostka ujmuje bezpośrednie koszty finansowania w wycenie tych aktywów, a pozostałe (tj. te, których nie można przypisać bezpośrednio do składnika aktywów) – jako koszty okresu
- Przegląd zadań inwestycyjnych, na których nie było zwiększeń od poprzedniego roku i porównanie ich z odpisami aktualizującymi
- Na podstawie analizy protokołów i planów jednostki, sprawdzenie, czy nie zachodzą przesłanki do utraty wartości wybranych środków trwałych w budowie
- W sytuacji zaistniałych przesłanek, sprawdzić, czy jednostka utworzyła odpisy aktualizujące wartość tych środków trwałych w budowie

Rzeczowe aktywa trwałe



Agenda

1. Podstawy badania
2. Badanie rzeczowych aktywów trwałych
- 3. Badanie wartości niematerialnych**
4. Badanie długoterminowych inwestycji niefinansowych
5. Badanie aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży
6. Badanie nakładów na poszukiwanie i ocenę zasobów mineralnych

Wartości niematerialne

Ustawa o rachunkowości

Nabyte

- Autorskie prawa majątkowe
- Prawa pokrewne
- Licencje
- Koncesje,
- Prawa do wynalazków
- Prawa do patentów
- Prawa do znaków towarowych
- Prawa do wzorów użytkowych oraz zdobniczych
- Prawa instalatorów do emisji gazów cieplarnianych
- Know-how

O przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok

- Koszty zakończonych prac rozwojowych

Ustawy o podatku dochodowym

Nabyte, nadające się do gospodarczego wykorzystania w dniu przyjęcia do używania

- Spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego, do lokalu użytkowego
- Autorskie lub pokrewne prawa majątkowe, licencje
- Prawa do patentów na wynalazki
- Prawa do wzorów użytkowych, znaków towarowych i usługowych, nazw handlowych, do oznaczeń pochodzenia i nazw pochodzenia
- Know-how

Oraz niezależnie od przewidywanego okresu użytkowania:

- Wartość firmy z nabycia przedsiębiorstwa lub jego zorganizowanej części w drodze kupna i przyjęcia do odpłatnego korzystania
- Koszty prac rozwojowych
- W przypadku leasingu przedsiębiorstwa, w którym odpisów amortyzacyjnych dokonuje korzystający

MSR 38/MSSF 3

- Wiedza naukowa i techniczna
- Własność intelektualna
- Znajomość rynku oraz udział w rynku
- Lojalność odbiorców
- Relacje z odbiorcami i dostawcami
- Patenty
- Licencje
- Prawa autorskie
- Znaki towarowe
- Koszty prac rozwojowych
- Wartość firmy powstająca przy połączeniu jednostek (uregulowana w MSSF 3 Połączenia jednostek gospodarczych)

Wartości niematerialne – ogólna strategia badania

- Potrzeba istotności cząstkowej
- Przegląd i wykonanie testów systemów informatycznych
- Podatność wartości niematerialnych na błędy i na oszustwa
- Możliwość wykorzystania dowodów uzyskanych w trakcie poprzednich badań
- Wpływ zmian działalności / technologii na użyteczność i wycenę wartości niematerialnych
- Rozplanowanie procedur w czasie
- Przegląd rozliczenia transakcji połączenia z inną jednostką, jeżeli miały miejsce w badanym okresie
- Przydzielenie członków zespołu posiadających wystarczającą wiedzę

Wartości niematerialne – ryzyko nieodłączne

Przykładowe procedury

- Czy jednostka posiada nietypowe lub odbiegające od stosowanych w branży zasady rachunkowości dotyczące wartości niematerialnych?
- Czy w trakcie poprzednich badań wystąpiły jakieś istotne błędy lub oszustwa w obszarze wartości niematerialnych?
- Czy systemy informatyczne jednostki pozwalają na automatyczną kontrolę zgodności danych z rejestru wartości niematerialnych z księgami rachunkowymi?
- Czy wystąpiły istotne – ilościowo i wartościowo – zmiany wartości niematerialnych w badanym okresie?
- Czy w badanym okresie jednostka nabyła lub wytworzyła istotne i nietypowe wartości niematerialne?
- Czy składniki majątku ujęte jako wartości niematerialne w sprawozdaniu finansowym i w ewidencji księgowej spełniają definicję aktywów trwałych?
- Czy jednostka użytkuje wartości niematerialne nie będące jej własnością? Jeżeli tak, to jak zostały wykazane w sprawozdaniach finansowych?
- Czy jednostka posiada prawo wieczystego użytkowania gruntu? A jeżeli tak, to jak je prezentuje i wycenia w sprawozdaniach finansowych?

Wartości niematerialne – ryzyko kontroli

Przykładowe procedury

- Czy jednostka posiada pisemne procedury kontroli wewnętrznej dotyczące wartości niematerialnych?
- Czy jednostka posiada udokumentowane prawa do użytkowanych wartości niematerialnych?
- Czy stosowane procedury kontroli wewnętrznej w obszarze wartości niematerialnych są odpowiednie w stosunku do zidentyfikowanych ryzyk?
- Czy jednostka dokonuje regularnych, ręcznych lub automatycznych uzgodnień rejestru wartości niematerialnych do zapisów w księgach rachunkowych?
- W jaki sposób jednostka chroni wytworzone we własnym zakresie wartości niematerialne?
- Czy jednostka planuje nakłady na wartości niematerialne i poddaje je weryfikacji pod kątem potrzeb, spodziewanych efektów i możliwości sfinansowania?
- Czy plany nakładów oraz zakupy podlegają zatwierdzeniu zgodnie z przyjętymi zasadami zatwierdzania wydatków kapitałowych w jednostce?
- Czy jednostka prowadzi ewidencję analityczną wartości niematerialnych, zgodną z przepisami o rachunkowości i pozwalającą na poprawne ustalenie odpisów amortyzacyjnych?

Wartości niematerialne - procedury oceny ryzyka

Zapytania kierowane do

- Kierownictwa i osób odpowiedzialnych za kontrolę i nadzór nad pracami badawczo-rozwojowymi
- Kontrolerów i analityków finansowych w zakresie planu finansowego nakładów
- Księgowych zajmujących się ewidencją wartości niematerialnych oraz rozliczaniem transakcji połączenia jednostek

Obserwacja

- Procesów operacyjnych pod kątem wykorzystania wartości niematerialnych (np. witryn sklepów internetowych, działania systemów informatycznych)

Inspekcja

- Zasad (polityk) rachunkowości jednostki
- Dokumentacji dotyczącej prac badawczych i rozwojowych, patentów, znaków towarowych i innych pozycji
- Istotnych umów nabycia i sprzedaży wartości niematerialnych
- Dokumentacji księgowej przyjęć i rozchodów wartości niematerialnych
- Wyników testów na utratę wartości firmy

Procedury analityczne dotyczące

- Zmian odpisów amortyzacyjnych i innych pozycji kosztów i przychodów dotyczących wartości niematerialnych
- Zmian wartości niematerialnych w ciągu roku

Wartości niematerialne – dalsze procedury badania

Przykładowe procedury

- Przegląd wartości niematerialnych, które jednostka nie wykorzystuje na cele działalności operacyjnej tylko trzyma w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających z przyrostu ich wartości lub innych pożytków
- Sprawdzenie przyjęć wartości niematerialnych do faktur zakupu oraz dokumentów przyjęcia składnika wartości niematerialnej
- Sprawdzenie rozchodów wartości niematerialnych do faktur sprzedaży oraz dokumentów likwidacji wartości niematerialnej
- Uzgodnienie nieumorzonych lub zlikwidowanych wartości niematerialnych oraz ewentualnych przychodów ze sprzedaży do pozycji zysk (strata) ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych
- Sprawdzenie, czy jednostka nie sprzedała istotnych wartości niematerialnych ze stratą po dniu bilansowym
- Sprawdzenie, czy składniki wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania nie były amortyzowane
- Sprawdzenie, czy sprzedane lub zlikwidowane wartości niematerialne nie były przeszacowane w poprzednich latach, a jeżeli tak, to czy różnica z przeszacowania została przekięgowana na kapitał zapasowy (lub na pozostałe całkowite dochody)

Koszty badań i rozwoju – dalsze procedury badania

Przykładowe procedury

- Sprawdzenie, czy jednostka prawidłowo wyodrębniła koszty prac badawczych od prac rozwojowych
- Przegląd zestawienia nakładów na koszty prac rozwojowych pod kątem spełnienia kryteriów tej pozycji i uzgodnienie do dokumentów
- Sprawdzenie poprawności ustalenia stawki amortyzacyjnej, okresu rozpoczęcia amortyzacji i kontrolne przeliczenie amortyzacji na wybranych pozycjach
- Przegląd analityczny kosztów amortyzacji pod kątem nietypowych odchyleń w stosunku do roku poprzedniego, do budżetu i występujących w trakcie roku badanego (przy analizie miesięcznej lub kwartalnej)
- Uzgodnienie odpisów amortyzacyjnych wynikających z ewidencji analitycznej środków trwałych do kosztów w księgach rachunkowych i w rachunku zysków i strat
- Sprawdzenie, w jaki sposób jednostka zakwalifikowała te pozycje dla celów podatkowych
- Uzgodnienie różnic między kosztami ujętymi dla celów księgowych i podatkowych do kalkulacji podatku dochodowego jednostki

Wartości niematerialne



Agenda

1. Podstawy badania
2. Badanie rzeczowych aktywów trwałych
3. Badanie wartości niematerialnych
4. **Badanie długoterminowych inwestycji niefinansowych**
5. Badanie aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży
6. Badanie nakładów na poszukiwanie i ocenę zasobów mineralnych

Długoterminowe inwestycje niefinansowe

Ustawa o rachunkowości

- Nieruchomości i wartości niematerialne i prawne oraz inne inwestycje, które nie są użytkowane przez jednostkę, ale są posiadane przez nią w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających z przyrostu ich wartości, odsetek, dywidend, lub innych, w tym również z transakcji handlowych

MSR 40

- Grunty posiadane w związku z długoterminowym wzrostem wartości
- Grunty, których przyszłe użytkowanie pozostaje aktualnie nieokreślone
- Budynki oddane w leasing operacyjny
- Budynki niewykorzystywane obecnie przez jednostkę, a przeznaczone do oddania w leasing operacyjny

Długoterminowe inwestycje – ogólna strategia badania

- Potrzeba wyznaczenia istotności cząstkowej
- Podatność długoterminowych inwestycji finansowych na błędy oraz na oszustwa
- Możliwość wykorzystania dowodów uzyskanych w poprzednich badaniach
- Wpływ trendów w gospodarce (konjunktura, dekonjunktura) i poziom cen rynkowych na wycenę tych inwestycji
- Rozplanowanie procedur w czasie między badaniem wstępnym i końcowym
- Przydzielenie członków zespołu posiadających wystarczającą wiedzę o przepisach podatkowych do identyfikacji różnic między wartością księgową i podatkową długoterminowych inwestycji niefinansowych
- Powołanie rzeczoznawcy majątkowego do pomocy przy weryfikacji wycen wartości godziwej długoterminowych inwestycji niefinansowych

Długoterminowe inwestycje – ryzyko nieodłączne

Przykładowe procedury

- Czy poszczególne składniki majątku wykazywane jako te inwestycje spełniają ich definicję?
- Czy w ramach inwestycji wykazywane są prawa majątkowe i inne wartości niematerialne?
- Czy występują inwestycje wyceniane według wartości godziwej? Jeżeli tak, to czy jednostka posiada wyceny rzeczoznawców, dotyczące tych składników?
- Czy w badanym roku wystąpiły zmiany zasad wyceny tych inwestycji?
- Czy jednostka wykorzystuje dla celów operacyjnych – w części lub w całości - nieruchomości albo wartości niematerialne ujęte jako inwestycje?
- Czy jednostka nosi się z zamiarem sprzedaży niektórych inwestycji długoterminowych?
- Czy jednostka w badanym roku sprzedała składniki, które były zaliczone do tych inwestycji?
- Czy jednostka wykonywała testy na utratę wartości inwestycji długoterminowych?
- Czy jednostka dokonała znaczących odpisów z tytułu ich utraty wartości?

Długoterminowe inwestycje – ryzyko kontroli

Przykładowe procedury

- Czy jednostka stosuje jednolite zasady wyceny w stosunku do grup inwestycji?
- Czy jednostka wdrożyła i stosuje zasady pozwalające regularnie i wiarygodnie ustalać wartość godziwą inwestycji w nieruchomości, w wartości niematerialne oraz innych inwestycji?
- Czy jednostka wdrożyła odpowiednią kontrolę wewnętrzną nad przychodami oraz innymi korzyściami z inwestycji w nieruchomości oraz innymi inwestycjami?
- Czy nieruchomości inwestycyjne i inwestycje niefinansowe w jednostce są ubezpieczone do kwot dających możliwość ich odtworzenia?
- Czy jednostka wdrożyła i stosuje zasady pozwalające na wyodrębnienie zapasów o charakterze rezerw od zapasów przeznaczonych do bieżącego obrotu?
- Czy jednostka wystarczająco zabezpiecza inwestycje przed kradzieżą lub zniszczeniem, biorąc pod uwagę ich podatność na te ryzyka?
- Czy jednostka sprawuje kontrolę i właściwie dokumentuje powierzenie pieczy nad inwestycjami innym osobom i instytucjom?
- Czy jednostka prowadzi ewidencję analityczną, zgodną z przepisami o rachunkowości i pozwalającą na poprawne ustalenie odpisów amortyzacyjnych (w stosunku do inwestycji wycenianych w modelu nabycia)?

Długoterminowe inwestycje – procedury oceny ryzyka

Zapytania kierowane do

- Kierownictwa i osób odpowiedzialnych za nadzór nad inwestycjami
- Kontrolerów i analityków finansowych w zakresie planu finansowego nakładów
- Księgowych zajmujących się ewidencją inwestycji

Obserwacja

- Spisu z natury nieruchomości inwestycyjnych oraz innych przedmiotów zakwalifikowanych jako inwestycje długoterminowe
- Sposobu działania jednostki w celu upewnienia się, czy nieruchomości i wartości niematerialne nie są wykorzystane do celów operacyjnych

Inspekcja

- Zasad (polityk) rachunkowości jednostki
- Dokumentacji dotyczącej nieruchomości inwestycyjnych, patentów, znaków towarowych i innych pozycji inwestycji
- Istotnych umów nabycia i sprzedaży
- Dokumentacji księgowej przyjęć i rozchodów tych pozycji
- Wyników testów na utratę wartości istotnych inwestycji

Procedury analityczne dotyczące

- Zmian wartości inwestycji w ciągu roku
- Zmian odpisów amortyzacyjnych, innych pozycji przychodów i kosztów oraz kapitałów własnych (innych całkowitych dochodów) dotyczących inwestycji

Nieruchomości inwestycyjne – dalsze procedury badania

Przykładowe procedury

- Sprawdzenie przyjęć nieruchomości inwestycyjnych do faktur zakupu, aktów notarialnych oraz protokołów zakończenia budowy
- Sprawdzenie rozchodów nieruchomości inwestycyjnych do faktur sprzedaży, aktów notarialnych oraz protokołów z likwidacji
- Uzgodnienie wartości zlikwidowanych lub sprzedanych nieruchomości inwestycyjnych oraz ewentualnych przychodów ze sprzedaży do pozycji zysk (strata) ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych
- Sprawdzenie, jaki charakter miały przychody osiągnięte z nieruchomości inwestycyjnych w badanym okresie
- Sprawdzenie, czy jednostka stosowała jednorodne zasady wyceny do nieruchomości inwestycyjnych
- Jeżeli jednostka wycenia nieruchomości inwestycyjne według wartości godziwej, uzgodnienie wybranych pozycji do operatów szacunkowych lub innych dokumentów potwierdzających ich wartość godziwą oraz weryfikacja założeń wyceny
- Jeżeli jednostka posiada nieruchomości inwestycyjne oddane w leasing operacyjny, sprawdzenie, czy zastosowała model wyceny wg wartości godziwej

Inwestycje w wartości niematerialne – dalsze procedury badania

Przykładowe procedury

- Potwierdzenia istnienia składników inwestycji w wartości niematerialne drogą inspekcji dokumentacji i sprawdzenia, czy jednostka posiada do nich tytuł prawny
- Sprawdzenie przyjęć składników inwestycji w wartości niematerialne poprzez uzgodnienie do dokumentów nabycia
- Sprawdzenie rozchodów składników inwestycji w wartości niematerialne poprzez uzgodnienie do faktur sprzedaży lub protokołów z likwidacji
- Uzgodnienie wartości sprzedanych lub zlikwidowanych inwestycji w wartości niematerialne oraz ewentualnych przychodów ze sprzedaży do pozycji zysk (strata) ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych
- Sprawdzenie, jaki charakter miały przychody osiągnięte z inwestycji w wartości niematerialne w badanym okresie
- Sprawdzenie, czy jednostka stosowała jednorodne zasady wyceny do wartości niematerialnych
- Jeżeli jednostka wycenia inwestycje w wartości niematerialne według wartości godziwej, uzgodnienie wybranych pozycji do wycen rzeczoznawców lub innych dokumentów potwierdzających ich wartość godziwą oraz weryfikacja założeń wyceny

Inne długoterminowe inwestycje niefinansowe – dalsze procedury badania

Przykładowe procedury

- Przegląd ewidencji środków trwałych lub zapasów pod kątem przedmiotów, które jednostka nie wykorzystuje na cele działalności operacyjnej tylko trzyma w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających z przyrostu ich wartości lub innych pożytków
- Analiza ewidencji zapasów i dokumentacji w celu identyfikacji zapasów utrzymywanych jako rezerwy
- Potwierdzenia istnienia składników inwestycji drogą inspekcji dokumentacji i sprawdzenia, czy jednostka posiada do nich tytuł prawny
- Sprawdzenie przyjęć składników inwestycji poprzez uzgodnienie do dokumentów nabycia
- Sprawdzenie rozchodów składników inwestycji poprzez uzgodnienie do faktur sprzedaży lub protokołów z likwidacji
- Sprawdzenie, jaki charakter miały przychody osiągnięte z inwestycji w badanym okresie
- Sprawdzenie, czy jednostka stosowała jednorodne zasady wyceny do inwestycji
- Jeżeli jednostka wycenia inwestycje według wartości godziwej, uzgodnienie wybranych pozycji do wycen rzeczoznawców lub innych dokumentów potwierdzających ich wartość godziwą oraz weryfikacja założeń wyceny

Długoterminowe inwestycje niefinansowe



Agenda

1. Podstawy badania
2. Badanie rzeczowych aktywów trwałych
3. Badanie wartości niematerialnych
4. Badanie długoterminowych inwestycji niefinansowych
5. **Badanie aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży**
6. Badanie nakładów na poszukiwanie i ocenę zasobów mineralnych

Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży

• MSSF 5

Aktywa trwałe klasyfikuje się jako przeznaczone do sprzedaży, jeżeli ich wartość bilansowa będzie odzyskana głównie w wyniku sprzedaży niż użytkowania.

Warunki klasyfikacji (wszystkie powinny być spełnione):

- Zobowiązanie zarządu do sprzedaży tych aktywów,
- Składnik aktywów w obecnym stanie jest dostępny do natychmiastowej sprzedaży
- Aktywny plan sprzedaży aktywa,
- Wysokie prawdopodobieństwo sprzedaży w ciągu roku od klasyfikacji aktywów jako przeznaczone do sprzedaży,
- Cena oferowana za składnik aktywów jest rozsądna w porównaniu z jego bieżącą wartością godziwą,
- Zmiany planu są mało prawdopodobne – plan sprzedaży nie będzie zaniechany

Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży – ogólna strategia badania

- Potrzeba wyznaczenia istotności cząstkowej
- Podatność aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży na błędy oraz na oszustwa
- Obserwacja spisu z natury (oraz inspekcję wyników inwentaryzacji) aktywów trwałych przeznaczonych do zbycia, jeżeli występuje w danym roku
- Analiza kryteriów rozpoznania aktywów przeznaczonych do sprzedaży, grup do zbycia oraz działalności zaniechanej
- Przegląd planów kierownictwa w sprawie zaniechania działalności oraz sprzedaży aktywów trwałych i grup do zbycia
- Rozplanowanie procedur w czasie między badaniem wstępnym i końcowym
- Możliwość wykorzystania dowodów uzyskanych w trakcie poprzednich badań
- Przydzielenie członków zespołu posiadających wystarczającą wiedzę o przepisach podatkowych do identyfikacji różnic między wartością księgową i podatkową aktywów trwałych

Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży – ryzyko nieodłączne

Przykładowe procedury

- Czy jednostka w badanym okresie podjęła decyzję o zaniechaniu pewnej działalności?
- Czy aktywa trwałe są dostępne do natychmiastowej sprzedaży?
- Czy jednostka zaprzestała użytkowania aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży?
- Czy jednostka rozpoczęła aktywne poszukiwania nabywcy dla aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży (grup do zbycia)?
- Czy jednostka dokonała wyceny aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży po ich przekwalifikowaniu?
- Czy w jednostka wykazuje w sprawozdaniach finansowych aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży w roku poprzedzającym rok badany?
- Czy jednostka w badanym roku nabywała aktywa trwałe w celu ich dalszej odsprzedaży np. w drodze przejęcia innej jednostki?
- Czy kierownictwo udokumentowało przesłanki dotyczące opóźnienia w sprzedaży tych aktywów trwałych?
- Czy w badanym okresie jednostka wycofała się z planów sprzedaży niektórych lub wszystkich składników aktywów trwałych, które były przeznaczone do sprzedaży?

Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży – ryzyko kontroli

Przykładowe procedury

- Czy jednostka wycenia aktywa trwałe przeznaczone do zbycia w sposób zgodny z MSSF 5 i z przyjętymi zasadami rachunkowości?
- Czy jednostka udokumentowała plany przeznaczenia składników aktywów trwałych do sprzedaży?
- Czy istnieją przesłanki, że wyłączenie aktywów trwałych z użytkowania ma charakter tymczasowy?
- Czy jednostka w regularnie przyjętych odstępach czasu (nie dłuższych niż wymagane w obowiązujących przepisach) dokonuje inwentaryzacji rzeczowych składników aktywów trwałych?
- Czy w wyniku inwentaryzacji są sporządzane protokoły oraz podsumowanie różnic między stanem faktycznym, a stanem księgowym?
- Czy w momencie zmiany planów sprzedaży wobec niektórych lub wszystkich aktywów trwałych, jednostka zaprzestała ich klasyfikacji jako przeznaczone do sprzedaży?
- Czy w związku z utratą spełnienia kryteriów aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży, jednostka dokonała zmiany wyceny tych składników zgodnie z MSSF 5 i przyjętymi zasadami rachunkowości?

Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży – procedury oceny ryzyka

Zapytania kierowane do

- Kierownictwa i osób odpowiedzialnych za bezpośredni nadzór nad aktywami trwałymi lub obszarami działalności zaniechanej
- Księgowych zajmujących się ewidencją aktywów trwałych

Obserwacja

- Spisu z natury środków trwałych
- Procesów operacyjnych pod kątem wykorzystania aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży

Inspekcja

- Zasad (polityk) rachunkowości jednostki
- Protokołów z posiedzeń kierownictwa dotyczących zaniechania działalności i planów sprzedaży aktywów trwałych oraz ich ewentualnych zmian
- Wyników inwentaryzacji wartości niematerialnych i trudno dostępnych środków trwałych drogą weryfikacji ksiąg
- Planów sprzedaży aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży (grup do zbycia)
- Dokumentacji sprzedaży aktywów trwałych

Procedury analityczne dotyczące

- Zmian aktywów trwałych w ciągu roku
- Zmian odpisów amortyzacyjnych i innych pozycji kosztów i przychodów dotyczących aktywów trwałych

Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży – dalsze procedury badania

Przykładowe procedury

- Sprawdzenie rejestru środków trwałych i wartości niematerialnych, czy jednostka zaprzestała naliczania odpisów amortyzacyjnych w prawidłowym okresie
- Sprawdzenie, czy jednostka dokonała prawidłowej wyceny aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży
- Sprawdzenie, czy jednostka prawidłowo ujęła skutki zmiany wyceny w rachunku zysków i strat lub w kapitale własnym (innych całkowitych dochodach)
- Sprawdzenie, czy pozycje aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży nadal spełniają kryteria kwalifikacji
- Sprawdzenie, czy jednostka wykazała skutki i przepływy pieniężne dla zakwalifikowanej grupy do zbycia jako działalność zaniechaną od momentu, gdy zaprzestała ich użytkowania
- Sprawdzenie do dokumentów sprzedaży, czy jednostka zbyła pozycje aktywów trwałych zakwalifikowanych jako przeznaczone do sprzedaży w badanym okresie lub w latach poprzednich
- Jeżeli pozycje aktywów trwałych zakwalifikowane do grupy przeznaczonych do sprzedaży w poprzednich latach, nadal nie zostały sprzedane, sprawdzenie, czy kryteria kwalifikacyjne nadal są spełnione

Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży



Agenda

1. Podstawy badania
2. Badanie rzeczowych aktywów trwałych
3. Badanie wartości niematerialnych
4. Badanie długoterminowych inwestycji niefinansowych
5. Badanie aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży
6. **Badanie nakładów na poszukiwanie i ocenę zasobów mineralnych**

Nakłady na poszukiwanie i ocenę zasobów mineralnych

Nabycie praw do wydobywania

Analizy topograficzne, geologiczne, geochemiczne i geofizyczne

Wiercenia

Prace odkrywkowe

Pobieranie próbek

Przygotowanie oceny technicznej wykonalności i ekonomicznej zasadności wydobywania zasobów

Nakłady na poszukiwanie i ocenę zasobów mineralnych – ogólna strategia badania

- Potrzeba wyznaczenia istotności cząstkowej
- Przegląd i analiza kryteriów kwalifikacji tych nakładów jako aktywa oraz doboru metody ich ujmowania, zgodnie z zasadami rachunkowości
- Podatność tej pozycji na błędy oraz na oszustwa
- Obserwacja spisu z natury nakładów zakwalifikowanych jako rzeczowe aktywa trwałe i weryfikację tytułów prawnych nakładów ujętych jako wartości niematerialne
- Możliwość wykorzystania dowodów uzyskanych w trakcie poprzednich badań
- Rozplanowanie procedur w czasie między badaniem wstępnym i końcowym
- Zmiany sytuacji geopolitycznej i jej wpływ na wartość i wycenę tych aktywów
- Powołanie ekspertów branżowych do pomocy przy ocenie dokumentacji technicznej wykonalności oraz ekonomicznej zasadności wydobywania

Nakłady na poszukiwanie i ocenę zasobów mineralnych – ryzyko nieodłączne

Przykładowe procedury

- Czy jednostka uzyskała koncesję na poszukiwanie i rozpoznanie złóż kopalin na obszarze, na którym prowadzi badania?
- Czy w trakcie badania miały miejsce zdarzenia takie, jak: wygaśnięcie koncesji lub jej przedłużenie na podstawie obowiązujących przepisów?
- Czy jednostka przyjęła jeden model wyceny nakładów?
- Czy nakłady ujęte jako rzeczowe aktywa trwałe spełniają ich definicję i czy zostały poprawnie zaliczone do właściwych pozycji grup rzeczowych aktywów trwałych w sprawozdaniu finansowym?
- Czy nakłady ujęte jako wartości niematerialne spełniają ich definicję i czy zostały poprawnie zaliczone do właściwych pozycji wartości niematerialnych w sprawozdaniu finansowym?
- Czy jednostka wydzieliła nakłady poniesione na prace rozwojowe od aktywów trwałych z tytułu nakładów na poszukiwanie i ocenę złóż?
- Czy jednostka przyporządkowuje koszty bezpośrednio i odpowiednie narzuty kosztów pośrednich do zadań poszukiwania i oceny złóż?
- Czy jednostka w badanym okresie ponosiła nakłady przed rozpoczęciem poszukiwań i oceną zasobów mineralnych?
- Czy jednostka w badanym okresie udowodniła techniczną wykonalność i ekonomiczność zasadność wydobywania zasobów mineralnych?

Nakłady na poszukiwanie i ocenę zasobów mineralnych – ryzyko kontroli

Przykładowe procedury

- Czy jednostka stosuje zasady rachunkowości, które pozwalają prawidłowo ewidencjować koszty bezpośrednie i narzuty kosztów pośrednich do zadań poszukiwania i oceny złóż?
- Czy jednostka prowadzi prace zgodnie z warunkami koncesji na poszukiwanie złóż?
- Czy jednostka wyodrębnia ewidencję nakładów ponoszonych przed uzyskaniem koncesji na poszukiwanie złóż od nakładów późniejszych?
- Czy jednostka wyodrębnia ewidencję nakładów ponoszonych po wykonaniu oceny technicznej wykonalności i ekonomicznej zasadności poszukiwań od nakładów wcześniejszych?
- Czy jednostka posiada aktualną i prawidłową dokumentację techniczną i ekonomiczną dotyczącą oceny zasobów?
- Czy jednostka wdrożyła zasady kontroli środków trwałych znajdujących się w obcych lokalizacjach?
- Czy jednostka w regularnie przyjętych odstępach czasu (nie dłuższych niż wymagane w obowiązujących przepisach) dokonuje inwentaryzacji nakładów?
- Czy w wyniku inwentaryzacji są sporządzane protokoły oraz podsumowanie różnic między stanem faktycznym, a stanem księgowym?

Nakłady na poszukiwanie i ocenę zasobów mineralnych – procedury oceny ryzyka

Zapytania kierowane do

- Kierownictwa i osób odpowiedzialnych za bezpośredni nadzór nad poszukiwaniem i oceną złóż
- Kontrolerów i analityków finansowych w zakresie planu finansowego nakładów
- Księgowych zajmujących się ewidencją kosztów

Obserwacja

- Spisu z natury środków trwałych

Inspekcja

- Zasad (polityk) rachunkowości jednostki
- Koncesji na poszukiwanie złóż
- Dokumentacji technicznej i ekonomicznej

Procedury analityczne dotyczące

- Zmian nakładów w ciągu roku
- Zmian kosztów bezpośrednich i pośrednich ujmowanych jako nakłady, odpisów amortyzacyjnych oraz odpisów aktualizujących

Nakłady na poszukiwanie i ocenę zasobów mineralnych – dalsze procedury badania

Przykładowe procedury

- Przegląd zestawienia nakładów na określone zadania związane z poszukiwaniem i oceną złóż oraz ich uzgodnienie do dokumentów zakupu i wewnętrznych dokumentów (np. rozliczeń kosztów)
- Ponowne przeliczenie narzutów kosztów pośrednich ujmowanych jako nakłady
- Przegląd dokumentacji wyników poszukiwań i oceny złóż zakończonych w badanym okresie
- Sprawdzenie, czy po zakończeniu etapu oceny złóż, jednostka nie ujmowała dalszych kosztów jako nakłady na poszukiwanie i ocenę złóż
- Sprawdzenie, czy nakłady, które zakończyły się niepowodzeniem, zostały odpisane w ciężar kosztów, czy też są amortyzowane jeżeli jednostka przyjęła metodę skutecznych wysiłków
- Sprawdzenie wyników testu na utratę wartości ośrodków generujących środki pieniężne
- Sprawdzenie kalkulacji wartości odzyskiwalnej (wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży i wartości użytkowej) dla środków trwałych poddanych testom na utratę wartości
- Sprawdzenie, czy jednostka ujęła wpływ odpisów z tytułu utraty wartości nakładów w odpowiednim okresie

Nakłady na poszukiwanie i ocenę zasobów mineralnych



Dziękuję
za uwagę!

Entypo pictograms by Daniel Bruce - www.entypo.com
License: CC BY-SA 4.0
Minicons: <http://www.webalys.com/minicons/icons-free-pack.php>
License: CC BY 3.0 Unported
Imbalanced-scale Icon made by Freepik from www.flaticon.com



Centrum Edukacji Krajowej Izby Biegłych Rewidentów

al. Jana Pawła II 80

00-175 Warszawa

e-mail: ce@kibr.org.pl

tel. 22 637 31 04

fax 22 637 30 84

© Wszelkie prawa zastrzeżone CEK / KIBR

ce.kibr.org.pl