

SŁOWNICZEK TERMINÓW REWIZJI FINANSOWEJ

akapit objaśniający (wg norm KRBR – objaśnienie uzupełniające) - sprawozdanie biegłego rewidenta może być zmodyfikowane poprzez dodanie akapitu objaśniającego celem zwrócenia uwagi na zdarzenia mające wpływ na sprawozdanie finansowe i szczegółowo omówione w notach objaśniających do sprawozdania finansowego. Dodanie akapitu objaśniającego nie wpływa na opinię biegłego rewidenta. Poprzez wykorzystanie akapitu objaśniającego biegły rewident może także zmodyfikować swoje sprawozdanie, w celu poinformowania o sprawach innych niż te, które wpływają na sprawozdanie finansowe.

analityczne procedury wiarygodności - (zob. badania wiarygodności)

anomalnia - - (zob. anormalny błąd)

anormalny błąd / błąd nietypowy) - błąd powstały w wyniku odosobnionego zdarzenia, które nie powtórzyło się w okolicznościach innych niż ściśle określone i dlatego nie jest reprezentatywny dla błędów w danej populacji.

asystenci - personel zaangażowany przy konkretnym badaniu inny niż biegły rewident

audytor wewnętrzny / wewnętrzny rewident - osoba przeprowadzająca audyt wewnętrzny.

badania bezpośrednie - (zob. badania wiarygodności)

badania skuteczności - (zob. badania zgodności)

badania wiarygodności / badania bezpośrednie / testy wiarygodności / szczegółowe testy badania - procedury badania przeprowadzane w celu wykrycia istotnych nieprawidłowości na poziomie stwierdzeń, takie jak:

a) szczegółowe badanie grup transakcji, sald kont i ujawnień oraz

b) analityczne procedury wiarygodności.

badania zgodności / testy kontroli / testy zgodności / badania skuteczności - testy przeprowadzone w celu uzyskania dowodów badania dotyczących efektywności działania kontroli służącej zapobieganiu, wykrywaniu i korygowaniu istotnych nieprawidłowości na poziomie stwierdzeń.

badanie przekrojowe - (zob. przegląd przeprowadzonych procedur)

badanie przeprowadzone po raz pierwszy - zlecenie badania, podczas którego sprawozdanie finansowe jest badane po raz pierwszy lub sprawozdanie finansowe za poprzedni okres było zbadane przez innego biegłego rewidenta.

badanie sprawozdania finansowego - celem badania sprawozdania finansowego jest umożliwienie biegłemu rewidentowi wyrażenia opinii o tym, czy sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach, zostało sporządzone zgodnie z określonymi założeniami koncepcyjnymi sprawozdawczości finansowej. Badanie sprawozdania finansowego stanowi usługę atestacyjną (zob. usługa

atestacyjna).

badanie wyrywkowe - (zob. próbkowanie)

badanie zewnętrzne / audyt zewnętrzny - badanie przeprowadzone przez zewnętrznego biegłego rewidenta.

bariera ochronna - kombinacja sprzętu i oprogramowania chroniąca rozległą sieć (WAN), sieć lokalną (LAN) lub komputer osobisty (PC) przed nieautoryzowanym dostępem za pośrednictwem internetu oraz przed wprowadzeniem (do systemu) nieautoryzowanego lub szkodliwego oprogramowania, danych lub innych materiałów w formie elektronicznej.

baza danych - zbiór danych, które są wspólne i wykorzystywane przez wielu różnych użytkowników do różnych celów.

biegły rewident / audytor / kluczowy partner - partner odpowiedzialny za zlecenie. Pojęcie „biegły rewident” używa się zarówno dla określenia partnera odpowiedzialnego za zlecenie lub dla firmy audytorskiej. Jeżeli odnosi się ono do partnera odpowiedzialnego za zlecenie, to określa jego obowiązki lub odpowiedzialność. Takie obowiązki lub odpowiedzialność mogą spoczywać na partnerze odpowiedzialnym za zlecenie lub na członku zespołu realizującego zlecenie. Jeśli jest wyraźnie określone, że obowiązek lub odpowiedzialność ma spoczywać na partnerze odpowiedzialnym za zlecenie, używa się raczej pojęcia „partner odpowiedzialny za zlecenie”, a nie „biegły rewident”. (Pojęcie „biegły rewident” może być używane przy opisywaniu usług pokrewnych i zleceń atestacyjnych innych niż badania. Nie sugeruje to jednak, że osoba świadcząca usługi pokrewne lub realizująca zlecenie atestacyjne inne niż badanie, musi koniecznie być biegłym rewidentem badającym sprawozdanie finansowe jednostki.)

bieżący biegły rewident / obecny biegły rewident - biegły rewident badający sprawozdania finansowe za bieżący okres.

bilans otwarcia / salda początkowe - salda kont istniejące na początku okresu. Bilans otwarcia stanowią salda końcowe poprzedniego okresu i odzwierciedlają skutki transakcji dokonanych w poprzednich okresach oraz stosowanych w poprzednim okresie zasad (polityki) rachunkowości.

bliski członek rodziny - (zob. podmiot powiązany)

błąd - niezamierzona nieprawidłowość w sprawozdaniu finansowym, obejmująca pominięcie kwoty lub ujawnienie informacji.

błąd całkowity - oznacza zarówno wskaźnik odchylenia jak i całkowitą nieprawidłowość.

błąd dopuszczalny / tolerowany błąd - maksymalny błąd w populacji, jaki biegły rewident jest w stanie zaakceptować.

błąd nietypowy - (zob. anormalny błąd)

błąd oczekiwany - (zob. błąd spodziewany)

błąd spodziewany / błąd oczekiwany - błąd, jakiego biegły rewident spodziewa się w danej populacji.

branżowe, regulacyjne i inne czynniki zewnętrzne -(zob. zrozumienie jednostki i jej środowiska)

całkowity błąd - (zob. błąd całkowity)

cele i strategie oraz związane z nimi ryzyko działalności gospodarczej - (zob. zrozumienie jednostki i jej środowiska)

charakter jednostki - (zob. zrozumienie jednostki i jej środowiska)

część kompletnego sprawozdania finansowego - odpowiednie założenia koncepcyjne sprawozdawczości finansowej, przyjęte do sporządzenia sprawozdania finansowego, określające, co składa się na kompletne sprawozdanie finansowe. Kompletne sprawozdanie finansowe obejmuje: pojedyncze sprawozdanie finansowe, określone konta, elementy ksiąg lub pozycje sprawozdania finansowego.

czynności / działania kontrolne - zasady i procedury gwarantujące stosowanie się do zarządzeń kierownictwa. Działania kontrolne są częścią kontroli wewnętrznej.

dane bieżącego okresu - kwoty i inne ujawnienia odnoszące się do bieżącego okresu.

dane korespondujące - są to kwoty oraz inne ujawnienia dotyczące poprzedniego okresu, stanowiące część sprawozdania finansowego za bieżący okres, które należy odczytywać w powiązaniu z kwotami i innymi ujawnieniami dotyczącymi bieżącego okresu (nazywanymi „danymi bieżącego okresu”). Dane korespondujące nie są prezentowane jako kompletne sprawozdanie finansowe rozpatrywane samodzielnie, ale stanowią integralną część sprawozdania finansowego za bieżący okres i należy odczytywać je wyłącznie w powiązaniu z danymi bieżącego okresu.

dane porównawcze - dane porównawcze w sprawozdaniu finansowym mogą być prezentowane poprzez kwoty (takie jak: sytuacja finansowa, wyniki działalności, przepływy środków pieniężnych), jak i odpowiednie ujawnienia jednostki za więcej niż jeden okres stosownie do założeń koncepcyjnych

data ogłoszenia sprawozdania finansowego - (zob. data publikacji sprawozdania finansowego)

data publikacji sprawozdania finansowego / data ogłoszenia sprawozdania finansowego - data, pod którą sprawozdanie biegłego rewidenta i zbadane sprawozdanie finansowe jest udostępnione stronom trzecim, może ona być w pewnych sytuacjach datą złożenia w organach nadzorujących.

data sprawozdania biegłego rewidenta - data, na którą biegły rewident datuje swoje sprawozdanie na temat sprawozdania finansowego. Sprawozdanie biegłego rewidenta powinno być z datą nie wcześniejszą niż data otrzymania przez biegłego rewidenta wystarczających i odpowiednich dowodów badania, na podstawie, których wydaje opinię na temat sprawozdania finansowego. Wystarczające i odpowiednie dowody badania obejmują także dowody na to, że zostało sporządzone kompletne sprawozdanie finansowe jednostki, a uprawnione do tego osoby zapewniły, że ponoszą za nie odpowiedzialność.

data sprawozdania finansowego - dzień zakończenia ostatniego okresu, który obejmuje sprawozdanie finansowe, zwykle przypadający na dzień kiedy sporządza się ostatni bilans objęty sprawozdaniem finansowym będącym przedmiotem badania.

data zatwierdzenia sprawozdania finansowego - dzień, na który uprawnione do tego osoby zapewniają, że przygotowały kompletne sprawozdanie finansowe jednostki zawierające powiązane z nim noty, a także wzięły za nie odpowiedzialność. W niektórych systemach prawnych przepisy lub regulacje identyfikują indywidualne osoby lub organy (na przykład dyrektorzy) odpowiedzialne za stwierdzenie czy sporządzono kompletne sprawozdanie finansowe i określają niezbędny proces jego zatwierdzenia. W innych systemach prawnych proces zatwierdzania nie wynika z przepisów prawa lub regulacji, to jednostka może stosować swoje własne procedury sporządzania i finalizowania sprawozdania finansowego w zależności od struktury kierownictwa i zarządzania. Niektóre przepisy prawne wymagają, aby zatwierdzenie przez udziałowców sprawozdania finansowego nastąpiło przed jego opublikowaniem. W tych systemach prawnych ostateczne zatwierdzenie sprawozdania finansowego przez udziałowców nie jest konieczne do tego, aby biegły rewident stwierdził, że uzyskał odpowiednie i wystarczające dowody badania. Dla celów MSRF data zatwierdzenia sprawozdania finansowego, to najwcześniejsza data, kiedy osoby uprawnione stwierdzają, że sporządzone zostało kompletne sprawozdanie finansowe. Data ta nie jest tożsama z datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego zgodnie z ustawą o rachunkowości.

dochodzenie - (zob. zbadanie przyczyn)

dokumentacja badania - (zob. dokumentacja rewizyjna)

dokumentacja księgowa - zawiera zwykle dokumenty inicjujące wprowadzenie danych do ksiąg, takie jak: czeki i potwierdzenia elektronicznych przelewów pieniężnych, faktury, umowy, księgi główne i pomocnicze, zapisy księgowe oraz korekty sprawozdania finansowego nie mające odzwierciedlenia w formalnych zapisach księgowych i dane, takie jak arkusze robocze i kalkulacyjne wspomagające przyporządkowanie kosztów, obliczenia, uzgodnienia i ujawnienia. (zob. zapisy księgowe).

dokumentacja rewizyjna / dokumentacja badania - zapis przeprowadzonych procedur badania, istotnych dla uzyskania dowodów badania i wniosków sformułowanych przez biegłego rewidenta (czasami używany jest też termin „dokumentacja robocza”).

dokumentacja zlecenia - zapis przeprowadzonych prac, uzyskanych rezultatów i wniosków sformułowanych przez biegłego rewidenta (czasami używane jest określenie „dokumentacja robocza”). Dokumentacja dla konkretnego zlecenia jest zgromadzona w aktach zlecenia.

dokumenty robocze - materiały sporządzone przez lub dla biegłego rewidenta lub też otrzymane i zachowane przez biegłego rewidenta w związku z przeprowadzaniem badania. Dokumentacja robocza może mieć formę danych zapisanych na papierze, kliszy, nośnikach elektronicznych lub na innych nośnikach.

dowody badania - wszystkie informacje wykorzystane przez biegłego rewidenta podczas formułowania wniosków będących podstawą opinii biegłego rewidenta. Dowody badania obejmują informacje zawarte w dokumentacji księgowej, będące podstawą sprawozdania finansowego oraz innych informacji.

działania kontrolne - (zob. czynności kontrolne)

ekspert / rzeczoznawca - osoba lub firma dysponująca specjalistycznymi umiejętnościami, wiedzą i doświadczeniem w określonej dziedzinie, innej niż rachunkowość i rewizja finansowa.

elektroniczna wymiana danych (EWD) - elektroniczny przekaz dokumentów między organizacjami, umożliwiający odczyt maszynowy.

element próby - (zob. jednostka próby)

firma - biegły rewident lub biegli rewidenty prowadzący działalność gospodarczą, spółkę, korporację lub inną jednostkę zawodowych księgowych wykonując zawód biegłego rewidenta.

firma audytorska - (zob. firma)

główny biegły rewident - biegły rewident odpowiedzialny za sporządzenie sprawozdania biegłego rewidenta o sprawozdaniu finansowym jednostki, kiedy zawiera ono informacje finansowe składające się z jednej lub więcej części zbadanych przez innego biegłego rewidenta.

hipotetyczne założenia - (zob. projekcja)

informacja o przedmiocie zagadnienia - wynik oceny lub pomiaru zagadnienia będącego przedmiotem usługi. Biegły rewident gromadzi wystarczające i odpowiednie dowody dotyczące przedmiotu zagadnienia, dostarczające uzasadnionych podstaw do wyrażenia wniosku w sprawozdaniu biegłego rewidenta z usługi atestacyjnej.

informacje o segmentach działalności - informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, dotyczące rozpoznawalnych / rozróżnialnych części lub branż i geograficznych obszarów działania jednostki.

informacje uzupełniające - informacje prezentowane łącznie ze sprawozdaniem finansowym, lecz nie wymagane przez mające zastosowanie założenia koncepcyjne sprawozdawczości finansowej stosowane do sporządzenia sprawozdania finansowego, zwykle prezentowane jako dodatkowe zestawienia lub noty dodatkowe.

inni biegły rewident - biegły rewident nie będący głównym biegłym rewidentem, odpowiedzialny za sporządzenie sprawozdania o części informacji finansowej zawartej w sprawozdaniu finansowym badanym przez głównego biegłego rewidenta. Określenie „inni biegli rewidenty” stosuje się do firm powiązanych, niezależnie od tego, czy posługują się tą samą nazwą czy nie, biegłych rewidentów współpracujących, jak również niepowiązanych.

inspekcja (jako procedura badania) - sprawdzanie zapisów oraz dokumentów zarówno wewnętrznych, jak i zewnętrznych lub też rzeczowych aktywów trwałych.

inspekcja (w odniesieniu do zakończonych zleceń) - procedury zaprojektowane w celu uzyskania dowodów przestrzegania polityki kontroli jakości i procedur przyjętych w firmie przez zespoły realizujące zlecenie.

istotna niespójność - występuje, gdy inne informacje są sprzeczne z informacjami zawartymi w zbadanym sprawozdaniu finansowym. Istotna niespójność może rodzić wątpliwości, co do ewentualnych wniosków z badania sformułowanych w oparciu o uprzednio uzyskane dowody badania, a także wątpliwości, co do podstaw opinii wyrażanej przez biegłego rewidenta o sprawozdaniu finansowym.

istotna słabość - słabość kontroli wewnętrznej, która może mieć istotny wpływ na sprawozdanie finansowe.

istotne ryzyko - (zob. znaczące ryzyko)

istotne zniekształcenie faktu - występuje w pozostałych informacjach, które są nieprawidłowo podane lub przedstawione, niezwiązanych ze sprawami uwzględnionymi w zbadanym sprawozdaniu finansowym.

istotność - informacje są istotne, jeżeli ich pominięcie lub zniekształcenie może wpłynąć na decyzje gospodarcze podejmowane przez użytkowników na podstawie sprawozdania finansowego. Istotność zależy od kwoty pozycji lub błędu ocenianego w określonych warunkach spowodowanego pominięciem lub zniekształceniem tej pozycji. Istotność wyznacza raczej próg lub granicę, nie zaś zasadniczą jakościową cechę, jaką muszą posiadać dane informacje, aby były użyteczne.

jednostka kontrolowana, współkontrolowana - (zob. podmiot powiązany)

jednostka notowana na giełdzie - jednostka, której akcje, papiery wartościowe lub instrumenty finansowe są notowane na uznawanej giełdzie lub znajdują się w obrocie zgodnie z przepisami uznawanej giełdy lub podobnego organu.

jednostka powiązana - (zob. podmiot powiązany)

jednostka próby / element próby - indywidualne pozycje tworzące populację, na przykład czeki wykazywane na odcinkach depozytowych, zapisy kredytowe na wyciągu bankowym, faktury sprzedaży, salda należności od odbiorców lub jednostki pieniężne.

jednostka składowa - jest to wydział, oddział, jednostka zależna, wspólne przedsięwzięcie, jednostka stowarzyszona lub inna jednostka, której informacje finansowe zawarte są w sprawozdaniu finansowym badanym przez głównego biegłego rewidenta.

jednostka stowarzyszona - (zob. podmiot powiązany)

kierownictwo - obejmuje kluczowych pracowników i pozostałe osoby pełniące funkcje kierownicze. Osoby sprawujące nadzór nad jednostką należą do kierownictwa tylko wtedy, gdy pełnią takie funkcje.

kluczowy zespół zarządzający - (zob. podmiot powiązany)

kodowanie (kryptografia) - proces przekształcania programów lub informacji na postać, której nie można zrozumieć bez dostępu do określonych algorytmów dekodujących (kluczy kryptograficznych). Na przykład, poufne dane osobowe znajdujące się w systemie płacowym mogą być zaszyfrowane, by uniemożliwić ich nieautoryzowane ujawnienie lub zmianę. Kodowanie może stanowić skuteczny mechanizm kontroli służący ochronie poufnych lub wrażliwych programów i informacji przed nieautoryzowanym dostępem do nich lub ich zmianą. Jednak skuteczność systemu bezpieczeństwa zależy od właściwych kontroli dostępu do kluczy kryptograficznych.

kompleksowe zasady rachunkowości - stanowią zbiór kryteriów stosowanych do wszystkich istotnych pozycji oraz dostarczają solidne podstawy teoretyczne podczas przygotowywania sprawozdania finansowego.

kompletność - (zob. właściwe kryteria)

kontrola wewnętrzna - proces zaprojektowany i wdrożony przez osoby zarządzające i sprawujące nadzór, kierownictwo i innych pracowników, który ma dostarczyć rozsądnej pewności, że cele jednostki dotyczące wiarygodności sprawozdawczości finansowej, skuteczności i wydajności działalności operacyjnej oraz przestrzegania przepisów i regulacji są realizowane. Kontrola wewnętrzna obejmuje następujące elementy:

- a) środowisko kontroli,
- b) proces szacowania ryzyka jednostki,
- c) system informacyjny, w skład którego wchodzi powiązane procesy działalności gospodarczej istotne dla sprawozdawczości finansowej i komunikacji,
- d) czynności kontrolne oraz
- e) nadzorowanie kontroli.

kontrole aplikacji w technologii informacyjnej / kontrole programów użytkowych w technologii informacyjnej - ręczne lub automatyczne procedury, które stosowane są zazwyczaj na poziomie procesu gospodarczego. Kontrole aplikacji mogą mieć charakter zapobiegawczy lub wykrywający, a ich celem jest zapewnienie rzetelności zapisów księgowych. Stosownie do okoliczności, kontrole aplikacji dotyczą procedur stosowanych do inicjowania, rejestrowania, przetwarzania i raportowania transakcji lub innych danych finansowych.

kontrole dostępu - procedury zaprojektowane w celu ograniczenia dostępu do terminali podłączonych do sieci, programów i danych. Kontrole dostępu polegają na „uwierzytelnianiu użytkownika” i nadawaniu „uprawnień użytkownika”. „Uwierzytelnienie użytkownika” zazwyczaj zmierza do zidentyfikowania użytkownika poprzez podanie przez niego niepowtarzalnych loginów, haseł, kart dostępu lub danych biometrycznych. „Uprawnienia użytkownika” polegają na określeniu zasad dostępu do zasobów komputerowych dostępnych dla poszczególnych użytkowników. W szczególności procedury te są tak zaprojektowane, by zapobiegać lub wykrywać:

- a) nieautoryzowany dostęp do terminali podłączonych do sieci, do programów i danych,
- b) wprowadzanie nieautoryzowanych transakcji,
- c) nieautoryzowane zmiany w plikach danych,
- d) korzystanie z programów komputerowych przez nieuprawniony personel oraz
- e) korzystanie z programów komputerowych, które nie uzyskały autoryzacji.

kontrole jakości - zasady i procedury przyjęte przez firmę, zaprojektowane w celu zapewnienia rozsądnej pewności, że firma i jej personel przestrzegają zawodowych standardów, regulacji i wymogów prawnych oraz, że sprawozdania biegłych rewidentów wydane przez firmę lub partnerów odpowiedzialnych za zlecenie są właściwe w danych okolicznościach.

kontrole programowania - procedury zaprojektowane w celu zapobiegania lub wykrywania niedozwolonych zmian w programach komputerowych dostępnych za pośrednictwem terminali podłączonych do sieci. Dostęp może być ograniczony poprzez kontrole, takie jak stosowanie odrębnych bibliotek dla programów operacyjnych i dla programów powstających oraz stosowanie bibliotek programów specjalistycznych. Ważne jest, by zmiany w programach wprowadzane w trybie bezpośrednim były odpowiednio udokumentowane, kontrolowane i nadzorowane.

kontrole programów użytkowych w technologii informacyjnej - (zob. kontrole aplikacji w technologii informacyjnej)

krajowe standardy (rewizji finansowej) - zbiór standardów mających rangę prawa lub regulacji, albo standardów wydanych na poziomie krajowym przez uprawniony organ, których stosowanie jest obowiązkowe w trakcie przeprowadzania badania, przeglądu, usług atestacyjnych lub pokrewnych.

krajowe zwyczaje / praktyka (rewizji finansowej) - zbiór wytycznych nieposiadający rangi standardów, ustanowiony na poziomie krajowym przez uprawniony organ i powszechnie stosowany przez biegłych rewidentów w trakcie przeprowadzania badania, przeglądu i innych usług atestacyjnych lub pokrewnych.

kryteria - (zob. właściwe kryteria) - wzorce stosowane do oceny lub pomiaru przedmiotu zagadnienia, z uwzględnieniem - gdzie to ma zastosowanie – wzorców prezentacji i ujawnień. Kryteria mogą być bardziej lub mniej formalne. Kryteria mogą być różne nawet w przypadku tego samego zagadnienia. Odpowiednie kryteria wymagane są dla przeprowadzenia logicznie uzasadnionej oceny lub pomiaru danego zagadnienia przy wykorzystaniu zawodowego osądu.

kwestie związane ze środowiskiem naturalnym / zagadnienia związane ze środowiskiem naturalnym –

- a) inicjatywy zapobiegające, łagodzące lub naprawiające szkody wyrządzone środowisku naturalnemu albo działania zajmujące się ochroną odnawialnych i nieodnawialnych zasobów (takie inicjatywy mogą być wymagane przez przepisy i regulacje dotyczące środowiska naturalnego lub warunki umowy, albo podejmowane dobrowolnie),
- b) konsekwencje płynące z naruszenia przepisów i regulacji dotyczących środowiska naturalnego,
- c) konsekwencje szkód w środowisku naturalnym wyrządzonych stronom trzecim lub wywołanych zniszczeniem zasobów naturalnych oraz
- d) konsekwencje odpowiedzialności za cudze czyny powstające z mocy prawa (na przykład odpowiedzialność za szkody wyrządzone przez poprzednich właścicieli).

list intencyjny - list intencyjny dokumentuje i potwierdza podjęcie się zlecenia przez biegłego rewidenta, cel i zakres badania, zakres obowiązków i odpowiedzialności biegłego rewidenta wobec zleceniodawcy oraz formy sprawozdań sporządzanych przez biegłego rewidenta.

losowy / wyrywkowy wybór próby - (zob. próbkowanie statystyczne)

mała jednostka - każda jednostka, w której:

- a) występuje koncentracja funkcji właścicielskich i kierowniczych w ręku niewielu osób (często jednej osoby) oraz
- b) występuje jedna lub kilka poniższych cech:
 - i) niewiele źródeł dochodu,
 - ii) prosta ewidencja księgową oraz
 - iii) ograniczone kontrole wewnętrzne przy jednoczesnej możliwości nadużycia kontroli przez kierownictwo.

Małe jednostki zazwyczaj wykazują cechy podane w punkcie a) oraz jedną lub kilka cech wymienionych w punkcie b).

model kontroli wewnętrznej / projekt kontroli wewnętrznej -

kontrola wewnętrzna jest zaprojektowana i wdrożona dla zarządzania zidentyfikowanym ryzykiem działalności gospodarczej zagrażającym wiarygodności sprawozdawczości finansowej. Podstawową częścią modelu kontroli wewnętrznej jest wyliczenie czynników ryzyka z dobranymi kontrolami wewnętrznymi. Jego ocena wymaga rozważenia, czy dana kontrola, występując pojedynczo lub łącznie z innymi kontrolami, może efektywnie zapobiegać lub wykrywać i korygować istotne nieprawidłowości.

nadużycie kierownictwa - omińnięcie znaczących elementów kontroli wewnętrznych, ustanowionych w celu zapobiegania nadużyciom i oszustwom, dokonane przez kierownictwo lub osoby zarządzające lub sprawujące nadzór nad jednostką, rzutujące m.in. na ogólny stosunek do przestrzegania kontroli wewnętrznych w jednostce.

nadzorowanie (w odniesieniu do kontroli jakości) - ciągły proces analizy i oceny systemu kontroli jakości firmy, w tym także okresowe inspekcje wybranych zakończonych zleceń, zaprojektowany w celu uzyskania uzasadnionej pewności, że system kontroli jakości w firmie działa skutecznie.

nadzorowanie kontroli - proces oceny skuteczności działania kontroli wewnętrznej na przestrzeni czasu. Obejmuje on ocenę modelu i bieżącego działania kontroli w odpowiednim czasie oraz podejmowanie niezbędnych działań naprawczych spowodowanych zmianami warunków. Nadzorowanie kontroli jest elementem kontroli wewnętrznej.

nadzór - określa rolę osób, którym powierzono nadzór, kontrolę oraz kierowanie jednostką. Osoby zarządzające i sprawujące nadzór nad jednostką odpowiadają zazwyczaj za: zapewnienie, że dana jednostka osiąga swoje cele, sprawozdawczość finansową oraz sprawozdawczość przeznaczoną dla zainteresowanych stron. Do osób zarządzających i sprawujących nadzór nad jednostką zalicza się kierownictwo tylko wtedy, jeżeli pełni ono powyższe funkcje.

nadzór korporacyjny - (zob. nadzór)

najlepsze szacunki - (zob. projekcja)

Najwyższy Organ Audytu - organ państwowy, który niezależnie od tego jak jest umocowany, desygnowany lub zorganizowany, sprawuje z mocy prawa najwyższą w państwie funkcję audytu publicznego.

naruszenie przepisów i regulacji dotyczących środowiska naturalnego - (zob. kwestie związane ze środowiskiem naturalnym)

następca biegłego rewidenta - biegły rewident zastępujący „bieżącego biegłego rewidenta” (również zwany „nowym biegłym rewidentem”).

neutralność - (zob. właściwe kryteria)

nieautoryzowane transakcje - (zob. kontrole dostępu)

nieautoryzowane zmiany - (zob. kontrole dostępu)

nieautoryzowany dostęp - (zob. kontrole dostępu)

niepewność - stan, którego rozstrzygnięcie zależy od przyszłych działań lub zdarzeń pozostających poza bezpośrednią kontrolą jednostki, lecz mogących wpłynąć na jej sprawozdanie finansowe.

nieprawidłowość - nieprawidłowość sprawozdania finansowego, która może być spowodowana oszustwem lub błędem (zob. również oszustwa i błędy).

nieuprawniony personel - (zob. kontrole dostępu)

niezależność - obejmuje:

a) niezależność umysłu - jest to stan umysłu umożliwiający wyrażenie opinii bez ulegania wpływom, na który składa się: zawodowy osąd, pozwalający danej osobie na uczciwe, obiektywne i nacechowane zawodowym sceptycyzmem działanie oraz b) niezależność wizerunku - jest to unikanie znaczących faktów i okoliczności, mogących spowodować, że racjonalnie myśląca i poinformowana strona trzecia, posiadająca wiedzę na temat wszystkich istotnych informacji, łącznie z zastosowanymi zabezpieczeniami, wyciągnęłaby uzasadniony wniosek, że nastąpiło naruszenie uczciwości, obiektywizmu lub zawodowego sceptycyzmu firmy audytorskiej lub członka zespołu realizującego zlecenie.

niezależność umysłu - (zob. niezależność)

niezależność wizerunku - (zob. niezależność)

niezgodność - akt świadomego lub nieświadomego zaniechania bądź podjęcia przez badaną jednostkę działań niezgodnych z obowiązującym prawem lub innymi

regulacjami.

nowy biegły rewident - biegły rewident badający sprawozdanie finansowe za bieżący okres, w przypadku, gdy sprawozdanie finansowe za poprzedni okres było badane przez innego biegłego rewidenta (w tym przypadku „nowy biegły rewident” może być określany jako „następujący biegły rewident”) lub też gdy badanie jest pierwszym zleceniem badania.

obecność / udział - udział w całości lub części czynności wykonywanych przez osoby trzecie; na przykład, obecność podczas spisu z natury pozwoli biegłemu rewidentowi na przeprowadzenie inspekcji zapasów, obserwację przestrzegania określonych przez kierownictwo procedur dokonywania i dokumentowania spisu oraz przeprowadzenie kontrolnych przeliczeń wybranych pozycji zapasów.

obecny biegły rewident - (zob. bieżący biegły rewident)

objaśnienie uzupełniające - (zob. akapit objaśniający)

obserwacja - przyglądanie się czynnościom lub procedurom wykonywanym przez innych; na przykład biegły rewident obserwuje przeprowadzany przez pracowników jednostki spis z natury lub dokonywane czynności kontrolne.

oceniać - identyfikowanie i analiza istotnych kwestii, w tym przeprowadzanie w miarę potrzeby dalszych procedur, w celu wyciągnięcia określonego wniosku o zagadnieniu/kwestii. Termin „ocena”, zgodnie z przyjętym zwyczajem, stosuje tylko do takiego zakresu zagadnień jak: dowody, wyniki procedur i skuteczność reakcji kierownictwa na ryzyko. (zob. również „szacować”).

odpowiednio wykwalifikowana osoba z zewnątrz (dla celów MSKJ 1) - osoba spoza firmy audytorskiej posiadająca przygotowanie i umiejętności pozwalające jej na występowanie w charakterze partnera odpowiedzialnego za zlecenie; na przykład może nią być partner z innej firmy audytorskiej lub pracownik (z odpowiednim doświadczeniem) z organizacji zawodowych księgowych, której członkowie mogą przeprowadzać badania i przeglądy historycznych informacji finansowych bądź świadczyć inne usługi atestacyjne lub pokrewne, a także osoba z firmy świadczącej odpowiednie usługi kontroli jakości.

odpowiedniość - (zob. stosowność)

odpowiedzialność za cudze czyny powstająca z mocy prawa - (zob. kwestie związane ze środowiskiem naturalnym)

odstąpienie od wyrażenia opinii - odstąpienie od wyrażenia opinii następuje wtedy, gdy skutki ograniczenia zakresu badania są na tyle istotne, a ich zasięg na tyle szeroki (wszechogarniający), że uniemożliwia to biegłemu rewidentowi uzyskanie wystarczających i odpowiednich dowodów badania, w następstwie czego nie może on wyrazić opinii o sprawozdaniu finansowym.

ogólna strategia badania - wyznacza zakres, czas wykonania i kierunek badania oraz daje wytyczne dla opracowania bardziej szczegółowego planu badania.

ogólne kontrole technologii informacyjnych (IT) - zasady i procedury dotyczące wielu aplikacji, wspomagające skuteczne działanie kontroli programów komputerowych (aplikacji), pomagając w zapewnieniu należytego, nieprzerwanego działania systemów informacyjnych. Ogólne kontrole technologii informacyjnych (IT) zwykle obejmują kontrole nad centrum danych i operacjami sieciowymi, systemem nabywania oprogramowania, jego zmianami i utrzymywaniem, bezpieczeństwem dostępu, nabywaniem systemu użytkowego, jego rozwojem i utrzymywaniem.

ograniczenie zakresu badania - czasami jednostka może ograniczać zakres pracy biegłego rewidenta (na przykład, jeżeli warunki umowy określają, że biegły rewident nie będzie mógł przeprowadzić procedur badania, które uznaje za konieczne). Ograniczenie zakresu badania mogą też wynikać z zaistniałych okoliczności (na przykład, biegły rewident otrzymał zlecenie badania w czasie uniemożliwiający mu obserwację spisu z natury zapasów). Ograniczenie zakresu badania zachodzi także wówczas, gdy według opinii biegłego rewidenta zapisy księgowe są nieodpowiednie lub nie może on przeprowadzić procedur badania uznanych za niezbędne.

ograniczone zlecenie atestacyjne - (zob. usługa atestacyjna dająca ograniczoną pewność)

opinia - sprawozdanie biegłego rewidenta zawiera jasną, sformułowaną na piśmie opinię o sprawozdaniu finansowym. Opinia bez zastrzeżeń jest wyrażana, jeśli biegły rewident stwierdzi, że sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelny i jasny obraz (lub przedstawia rzetelnie we wszystkich istotnych aspektach), zgodnie z mającymi zastosowanie założeniami koncepcyjnymi sprawozdawczości finansowej (zob. także Sprawozdanie biegłego rewidenta w wersji zmodyfikowanej).

opinia bez zastrzeżeń - (zob. opinia)

opinia negatywna - opinię negatywną wyraża się, jeżeli skutki różnic poglądów biegłego rewidenta i kierownictwa wywierają na tyle istotny wpływ na sprawozdanie finansowe a ich zasięg jest na tyle szeroki (wszechogarniający), że wyrażenie opinii z zastrzeżeniem nie wystarcza, aby ujawnić, iż sprawozdanie finansowe wprowadza w błąd lub jest niekompletne.

opinia z badania - (zob. opinia)

opinia z zastrzeżeniem - jest wyrażana, jeżeli biegły rewident stwierdzi, że nie może wyrazić opinii bez zastrzeżeń, ale skutki różnic poglądów biegłego rewidenta i kierownictwa lub ograniczenie zakresu badania nie są na tyle istotne, a ich zasięg nie jest na tyle szeroki (wszechogarniający), aby konieczne było wyrażenie opinii negatywnej lub odstąpienie od wyrażenia opinii.

organy nadzorujące - (zob. data publikacji sprawozdania finansowego)

osoba dokonująca przeglądu kontroli jakości zlecenia - (zob. weryfikator)

osoby zarządzające i sprawujące nadzór nad jednostką - (zob. nadzór)

oszacować - (zob. szacować)

oszacowanie księgowo - przybliżona wartość pozycji, w przypadku braku możliwości dokładnej wyceny.

oszukańcza sprawozdawczość finansowa - wiąże się z zamierzonymi nieprawidłowościami, w tym spowodowanymi pominięciem kwot, bądź ujawnieniami w sprawozdaniu finansowym służącymi oszukaniu ich użytkowników.

oszustwo - zamierzone działanie jednej lub większej ilości osób spośród kierownictwa, osób zarządzających i sprawujących nadzór nad jednostką, pracowników lub stron trzecich, wykorzystujących kłamstwa, w celu uzyskania nieuzasadnionej lub niezgodnej z prawem korzyści. Dla biegłego rewidenta ważne są dwa rodzaje zamierzonych nieprawidłowości: wynikające z oszukańczej sprawozdawczości finansowej oraz wynikające z zawłaszczenia aktywów (zob. również „Oszukańcza sprawozdawczość finansowa” i „Zawłaszczenie aktywów”).

oszustwo kierownictwa - oszustwo popełnione przez jednego bądź kilku członków kierownictwa lub osoby zarządzające i sprawujące nadzór nad jednostką.

oszustwo pracownicze - oszustwo popełnione jedynie przez pracowników jednostki będącej przedmiotem badania.

oświadczenia kierownictwa - oświadczenia składane biegłemu rewidentowi przez kierownictwo w trakcie badania, zarówno z własnej inicjatywy, jak i w odpowiedzi na określone zapytania.

partner - osoba uprawniona do zaciągnięcia w imieniu firmy audytorskiej zobowiązania do przyjęcia zlecenia na wykonanie usług zawodowych.

partner odpowiedzialny za zlecenie - partner lub inna osoba odpowiedzialna w firmie za zlecenie i jego przeprowadzenie oraz za sprawozdanie biegłego rewidenta, wydawane w imieniu firmy, która - jeżeli jest to wymagane - ma do tego odpowiednie upoważnienie organizacji zawodowej, organu prawnego lub regulacyjnego.

PC lub komputery osobiste (nazywane również mikrokomputerami) - oszczędne, samodzielne komputery ogólnego zastosowania składające się zazwyczaj z monitora (urządzenia wyświetlającego), jednostki centralnej oraz klawiatury (i myszy). Powyższe wyposażenie może składać się na komputer przenośny (laptop). Programy i dane mogą być przechowywane wewnątrz na twardym dysku lub na przenośnym nośniku danych takim, jak CD lub dyskietka. Komputery osobiste (PC) mogą być połączone z siecią, drukarkami i innymi urządzeniami, takimi jak skanery i modemy.

personel - partnerzy i pracownicy.

pewność - (zob. uzasadniona /rozsądna/racjonalna pewność)

planowanie - obejmuje opracowanie ogólnej strategii oraz szczegółowego planu badania dla zlecenia w celu zmniejszenia ryzyka badania do możliwego do zaakceptowania, niskiego poziomu.

podejście do badania – strategia przeprowadzania badania. Jej celem jest zapewnienie najlepszego sposobu realizacji celów badania sprawozdania finansowego oraz zebranie odpowiednich dowodów badania i dokonanie ich oceny. Podejście to zależy od stopnia zaufania do prawidłowości działających systemów kontroli i rachunkowości.

podmiot powiązany / jednostka powiązana - podmiot jest powiązany z jednostką, jeśli:

- a) podmiot bezpośrednio lub pośrednio, przez jednego lub więcej pośredników:
 - i) sprawuje kontrolę, podlega kontroli lub pozostaje pod wspólną kontrolą jednostki (dotyczy to jednostek dominujących, jednostek zależnych oraz jednostek zależnych w ramach tej samej grupy kapitałowej),
 - ii) posiada udziały w jednostce, które umożliwiają mu wywieranie znaczącego wpływu na jednostkę lub
 - iii) sprawuje współkontrolę nad jednostką.
- b) podmiot jest jednostką stowarzyszoną z daną jednostką (zgodnie z definicją zawartą w MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych”),
- c) podmiot jest wspólnym przedsięwzięciem, w którym jednostka jest współnikiem. (MSR 31 „Udziały we wspólnych przedsięwzięciach”),
- d) podmiot jest członkiem kluczowego zespołu zarządzającego jednostki lub jednostki dominującej,
- e) podmiot jest bliskim członkiem rodziny osoby o której mowa w podpunktach a lub b,
- f) podmiot jest jednostką kontrolowaną, współkontrolowaną, bądź jednostką na którą znacząco wpływa lub posiada w niej znaczącą ilość głosów, bezpośrednio lub pośrednio, osoba o której mowa w podpunktach d lub e lub,
- g) podmiot jest programem świadczeń po okresie zatrudnienia skierowanym

do pracowników jednostki lub do innej dowolnej jednostki będącej podmiotem powiązanych z tą jednostką.

ponowne przeprowadzenie procedur - procedury lub kontrole przeprowadzone niezależnie przez biegłego rewidenta, ręcznie lub przy zastosowaniu WKTB, pierwotnie przeprowadzone w ramach kontroli wewnętrznej jednostki.

poprzedni biegły rewident - biegły rewident, badający jednostkę poprzednio, który został zastąpiony przez „nowego biegłego rewidenta”.

populacja / zbiorowość - jest to pełny zestaw danych, spośród których zostaje wybrana próba, na temat którego biegły rewident zamierza sformułować wniosek. Populacja może być podzielona na warstwy lub na podzbiory, z których każdy będzie sprawdzany osobno. Termin „populacja” obejmuje pojęcie warstwy.

porównawcze sprawozdanie finansowe - występuje, gdy kwoty i inne ujawnienia dotyczące poprzedniego okresu są zawarte dla porównania w sprawozdaniu finansowym za bieżący okres, ale nie stanowią jego części.

potwierdzenie - określony rodzaj zapytania polegający na uzyskiwaniu odpowiednich oświadczeń na temat informacji lub bieżących warunków bezpośrednio od strony trzeciej.

potwierdzenie zewnętrzne - sposób uzyskiwania i oceny dowodów badania bezpośrednio przekazanych przez stronę trzecią w odpowiedzi na zapytanie dotyczące określonej pozycji wpływającej na stwierdzenia kierownictwa zawarte w sprawozdaniu finansowym.

powiązania - (zob. związek biegłego rewidenta z informacjami finansowymi)

poziom ufności - (zob. poziom pewności)

poziomy pewności / poziom ufności - matematyczne dopełnienie ryzyka próbkowania

pozostałe informacje - informacje finansowe i niefinansowe (inne niż sprawozdania finansowe lub sprawozdanie biegłego rewidenta na ich temat) zawarte – zgodnie z prawem lub zwyczajem - w raporcie rocznym.

pracownicy - profesjonaliści, inni niż partnerzy, w tym także eksperci zatrudniani przez firmę.

praktyk - biegły rewident, audytor wykonujący zawód zaufania publicznego.

procedury analityczne - ocena informacji finansowych poprzez analizę prawdopodobnych powiązań między danymi zarówno finansowymi, jak i niefinansowymi. Procedury analityczne obejmują również badania zidentyfikowanych odchyleń i zależności, które są niespójne z innymi, istotnymi informacjami lub różnią się znacząco od przewidywanych kwot.

procedury przeglądu - procedury uznane za konieczne, by zrealizować cel zlecenia przeglądu, polegającego głównie na kierowaniu zapytań do personelu jednostki i stosowaniu procedur analitycznych do danych finansowych.

procedury szacowania ryzyka - procedury badania służące zrozumieniu jednostki i jej środowiska, w tym jej kontroli wewnętrznej, celem oszacowania ryzyka istotnej nieprawidłowości na poziomie sprawozdania finansowego oraz na poziomie stwierdzeń.

proces szacowania ryzyka jednostki - element kontroli wewnętrznej będący procesem identyfikowania przez jednostkę ryzyka działalności gospodarczej istotnego dla celów sprawozdawczości finansowej oraz podejmowania decyzji o działaniach zmniejszających ryzyko i skutki przez nie wywołane.

prognoza - przewidywane informacje finansowe przygotowane przy założeniu, że nastąpią pewne oczekiwane przez kierownictwo zdarzenia, oraz że kierownictwo podejmie pewne działania zgodnie z zamierzeniami sformułowanymi na dzień sporządzenia przewidywanych informacji (założenia oparte na najlepszych szacunkach).

prognozowane informacje finansowe - informacje oparte na założeniach dotyczących zdarzeń, które mogą nastąpić w przyszłości oraz możliwych działaniach jednostki. Prognozowane informacje finansowe mogą mieć formę planu lub projekcji bądź łączyć w sobie obydwie te formy (zob. prognoza i projekcja).

program badania / harmonogram badania - (zob. szczegółowy plan badania)

program świadczeń po okresie zatrudnienia skierowany do pracowników jednostki - (zob. podmiot powiązany)

projekcja - prognozowane informacje finansowe przygotowane na podstawie:

a) hipotecznych założeń dotyczących przyszłych zdarzeń i działań kierownictwa, które niekoniecznie muszą nastąpić: dotyczy to na przykład jednostek, które rozpoczynają działalność lub rozważają radykalną zmianę rodzaju swej działalności lub

b) połączenia założeń opartych na najlepszych szacunkach oraz hipotezach.

projekt kontroli wewnętrznej - (zob. model kontroli wewnętrznej)

proponowany biegły rewident - biegły rewident poproszony o zastąpienie „bieżącego biegłego rewidenta”.

próba - (zob. test)

próba / próbka - pewna ilość danych pobierana w celu zbadania określonych cech.

próbka - (zob. próba)

próbkiwanie / badanie wyrywkowe - zastosowanie procedur badania do mniej niż 100% pozycji składających się na saldo konta lub kategorii transakcji, przy czym każda z jednostek próby ma szansę zostać wybraną do próbki. Umożliwi to biegłemu rewidentowi uzyskanie i ocenę dowodów badania dotyczących niektórych cech wybranych pozycji, pozwalających sformułować lub pomóc w sformułowaniu wniosku dotyczącego populacji, z której dana próbka została pobrana. Przy próbkowaniu można stosować zarówno metody statystyczne jak i niestatystyczne.

próbkiwanie niestatystyczne - każda metoda próbkiwania, która nie ma cech próbkiwania statystycznego.

próbkiwanie statystyczne - każda metoda próbkiwania posiadająca następujące cechy:

- a) wybór próby następuje losowo/wyrywkowo oraz
- b) stosowanie rachunku prawdopodobieństwa do oceny wyników badania próby, w tym do pomiaru ryzyka próbkiwania.

przedsiębiorstwa państwowe - przedsiębiorstwa sektora publicznego działające zazwyczaj na rzecz realizacji celów politycznych lub społecznych. Zazwyczaj wymaga się, by działały one w sposób komercyjny, tj. przynosiły zyski lub poprzez pobieranie opłat od użytkowników pokrywały znaczną część kosztów swojej działalności.

przeгляд (w odniesieniu do kontroli jakości) - ocena jakości wykonanej pracy i wniosków wyciągniętych przez osoby trzecie.

przeгляд kontroli jakości zlecenia - następujący przed wydaniem sprawozdania biegłego rewidenta proces, zaprojektowany w celu przeprowadzenia obiektywnej oceny istotnych osądów i wniosków wyciągniętych przez zespół realizujący zlecenie w trakcie opracowywania sprawozdania biegłego rewidenta.

przeгляд przeprowadzonych procedur / badanie przekrojowe / test przeглядowy / test krok po kroku - obejmuje prześledzenie kolejnych etapów procesu przetwarzania kilku transakcji w systemie sprawozdawczości finansowej.

przeliczenie - polega na sprawdzaniu matematycznej dokładności dokumentów lub zapisów.

przydatność - (zob. właściwe kryteria)

rachunek prawdopodobieństwa - (zob. próbkiwanie statystyczne)

racjonalna pewność (w przypadku zlecenia badania) - (zob. uzasadniona pewność (w przypadku zlecenia badania))

raport roczny - dokument wydawany przez jednostkę, zazwyczaj corocznie, zawierający sprawozdanie finansowe jednostki wraz ze sprawozdaniem biegłego rewidenta dotyczącym tego sprawozdania finansowego.

reakcja na ryzyko - drugi z trzech etapów badania sprawozdania finansowego, następujący po oszacowaniu ryzyka, a przed sprawozdawczością. Polega on na zaprojektowaniu i wykonaniu dalszych procedur badania, które stanowią reakcję na oszacowane ryzyko istotnych nieprawidłowości i dostarczają dowodów niezbędnych do potwierdzenia prawidłowości wydanej opinii.

rejstry transakcji - raporty zaprojektowane w celu stworzenia ścieżki rewizyjnej dla każdej transakcji dokonanej w trybie bezpośrednim. Raporty takie dokumentują często źródło transakcji (terminal, czas i użytkownik), jak również szczegóły transakcji.

rewizja wewnętrzna - mianem „rewizji wewnętrznej” określa się ustanowione w ramach jednostki i przeprowadzone na jej potrzeby odpowiednie działania. Rewizja wewnętrzna polega, między innymi, na sprawdzaniu, ocenie i nadzorze poprawności i skuteczności działania systemów księgowości i kontroli wewnętrznej.

rozsądna pewność (w przypadku zlecenia badania) - (zob. uzasadniona pewność (w przypadku zlecenia badania))

ryzyko badania - ryzyko wyrażenia przez biegłego rewidenta niewłaściwej opinii w przypadku, gdy sprawozdanie finansowe zawiera istotne nieprawidłowości. Ryzyko badania jest funkcją ryzyka istotnych nieprawidłowości (lub po prostu „ryzyko istotnych nieprawidłowości”) (tj. ryzyka polegającego na tym, że sprawozdania finansowe zawierają istotne nieprawidłowości przed badaniem) i ryzyka, że biegły rewident nie wykryje takiej nieprawidłowości („ryzyko przeoczenia”). Ryzyko istotnych nieprawidłowości składa się z dwóch elementów: „ryzyka nieodłącznego” i „ryzyka kontroli”. „Ryzyko przeoczenia” oznacza ryzyko, że zastosowane przez biegłego rewidenta procedury nie wykryją nieprawidłowości występującej w stwierdzeniu, która osobno lub w powiązaniu z innymi nieprawidłowościami może być istotna.

ryzyko doboru próby - (zob. ryzyko próbkowania)

ryzyko istotnej nieprawidłowości - (zob. ryzyko badania)

ryzyko kontroli / ryzyko zawodności systemów kontroli wewnętrznej - jest to ryzyko wystąpienia nieprawidłowości w stwierdzeniu, która osobno lub w powiązaniu z innymi nieprawidłowościami może być istotna, a której wystąpieniu system kontroli wewnętrznej jednostki nie zapobiegnie lub nie wykryje i nie skoryguje na czas (zob. ryzyko badania).

ryzyko łączne - pojęcie używane w odniesieniu do połączenia ryzyka istotnych nieprawidłowości (nieodłącznego i kontroli) zarówno na poziomie sprawozdania finansowego, jak i stwierdzeń. Biegli rewidenci mogą przeprowadzać ocenę ryzyka nieodłącznego i ryzyka kontroli zarówno razem, jak i osobno, w zależności od preferowanych technik badania czy metodologii oraz uwarunkowań praktycznych.

ryzyko nieodłączne - ryzyko wynikające z podatności stwierdzenia na wystąpienie nieprawidłowości, która osobno lub w powiązaniu z innymi nieprawidłowościami może być istotna przy założeniu, że nie istnieją związane z nią kontrole wewnętrzne.

ryzyko niezwiązane z próbkowaniem - ryzyko wywołane przez czynniki, które powodują, że biegły rewident sformułuje błędny wniosek z jakiegokolwiek powodu niezależnego od wielkości próby. Na przykład, zważywszy, że większość dowodów badania ma raczej charakter przekonywujący a nie rozstrzygający, biegły rewident może zastosować nieodpowiednie procedury lub błędnie zinterpretować dowody lub nie rozpoznać błędu.

ryzyko oszustw - celowe działanie jednej lub większej ilości osób spośród kierownictwa, osób zarządzających i sprawujących nadzór, pracowników lub osób trzecich, pociągające za sobą dopuszczenie się oszustwa dla uzyskania nieuzasadnionej lub bezprawnej korzyści; część ryzyka nieodłącznego lub ryzyka kontroli.

ryzyko próbkowania / ryzyko doboru próby - prawdopodobieństwo, że wniosek biegłego rewidenta oparty na badaniu próby będzie inny niż wniosek, do którego doszedłby, gdyby cała populacja została poddana takiej samej procedurze badania.

ryzyko przeoczenia - (zob. ryzyko badania)

ryzyko środowiska naturalnego - w pewnych okolicznościach czynniki mające znaczenie dla oszacowania ryzyka nieodłącznego przy opracowywaniu całościowego planu badania obejmują ryzyko istotnych nieprawidłowości sprawozdania finansowego wywołanych zagadnieniami środowiska naturalnego.

ryzyko usługi atestacyjnej - ryzyko wyrażenia przez biegłego rewidenta niewłaściwego wniosku, gdy informacja o temacie zagadnienia zawiera istotne nieprawidłowości.

rzeczoznawca - (zob. ekspert)

saldo początkowe - (zob. bilans otwarcia)

sektor publiczny - centralna administracja państwowa, administracja regionalna (wojewódzka, stanowa, prowincjonalna, terytorialna), administracja samorządowa (powiatowa, gminna, miejska) oraz powiązane jednostki budżetowe (agencje, rady, komisje i przedsiębiorstwa).

sieciowa firma audytorska - jednostka znajdująca się pod wspólną kontrolą, będąca współwłasnością lub współkierowana przez firmę audytorską lub jednostka, którą rozsądna i poinformowana strona trzecia mogłaby uznać za stanowiącą część firmy audytorskiej w skali kraju lub na poziomie międzynarodowym.

sieć lokalna (LAN) - sieć komunikacyjna służąca użytkownikom w geograficznie ograniczonej strefie. Sieci lokalne (LAN) zostały opracowane w celu umożliwienia wymiany i współdzielenia danych w ramach firmy z uwzględnieniem danych, oprogramowania, nośników, drukarek oraz sprzętu telekomunikacyjnego. Umożliwiają one zdecentralizowanie prac wykonywanych na komputerach. Podstawowymi składnikami sieci lokalnej (LAN) są: sprzęt umożliwiający przesył danych, oprogramowanie i terminale użytkowników oraz współużytkowane urządzenia peryferyjne.

sieć rozległa (WAN) - sieć komunikacyjna, która przesyła informacje w rozległej strefie, np. między fabrykami, miastami i państwami. Sieci rozległe (WAN) umożliwiają bezpośredni dostęp do programów użytkowych ze zdalnych terminali. W sieć rozległą (WAN) może zostać połączonych kilka sieci lokalnych (LAN).

skrócone sprawozdanie finansowe - sprawozdanie finansowe, streszczające zbadane roczne sprawozdania finansowe. Dostarcza ono informacji grupom użytkowników zainteresowanych jedynie węzłowymi danymi o wynikach działalności i sytuacji jednostki.

spodziewany błąd - (zob. błąd oczekiwany)

sprawdzanie - (zob. zbadanie przyczyn)

sprawozdanie biegłego rewidenta z badania specjalnego przeznaczenia - sprawozdanie sporządzone w wyniku niezależnego badania informacji finansowych niebędące sprawozdaniem biegłego rewidenta na temat sprawozdania finansowego, obejmujące:

- a) kompletne sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z innymi kompleksowymi zasadami rachunkowości,
- b) element pełnego sprawozdania finansowego o ogólnym lub specjalnym przeznaczeniu, taki jak jednostkowe sprawozdanie finansowe, określone konta, elementy ksiąg lub pozycje w sprawozdaniu finansowym,
- c) zgodność z ustaleniami umownymi oraz
- d) skrócone sprawozdanie finansowe.

sprawozdanie finansowe - uporządkowane przedstawienie informacji finansowych wynikających z dokumentacji księgowej, zwykle uzupełnione o informacje dodatkowe - których celem jest przekazanie informacji o zasobach gospodarczych jednostki lub jej zobowiązaniach w określonym momencie lub o ich zmianach w danym okresie zgodnie z założeniami koncepcyjnymi sprawozdawczości finansowej. Termin ten może dotyczyć kompletnego sprawozdania finansowego, jak również składnika sprawozdania finansowego, na przykład bilansu lub rachunku zysków i strat oraz informacji objaśniających.

sprawozdanie finansowe ogólnego przeznaczenia - sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z założeniami koncepcyjnymi sprawozdawczości finansowej, zaprojektowanymi w celu zaspokojenia powszechnych potrzeb informacyjnych szerokiego grona użytkowników.

sprawozdanie o ochronie środowiska - sprawozdanie oddzielne od sprawozdania finansowego, w którym jednostka informuje strony trzecie o faktycznym stanie zobowiązań z tytułu tych aspektów działalności gospodarczej, które dotyczą środowiska naturalnego, o prowadzonej w tym zakresie polityce i zadaniach, osiągnięciach w zarządzaniu, powiązaniach między procesem gospodarczym a ryzykiem środowiska naturalnego, a także podaje informacje liczbowe dotyczące wyników działalności związanych ze środowiskiem naturalnym.

sprawozdawczość (w kontekście prac biegłego rewidenta) - ostatni z trzech etapów badania sprawozdania finansowego, następujący po oszacowaniu ryzyka i opracowaniu reakcji na oszacowane ryzyko to sporządzanie sprawozdania (opinii i raportu) biegłego rewidenta. Zgodnie z MSRF biegły rewident w ramach sprawozdawczości jest zobowiązany do sporządzenia jednego zwięzłego dokumentu – sprawozdania [ang. report], w którym zawarty jest akapit opiniujący – opinia .

standardy zawodowe - standardy IAASB dotyczące wykonywania zleceń, zdefiniowane we „Wprowadzeniu do Międzynarodowych Standardów Kontroli Jakości, Rewizji Finansowej, Usług Atestacyjnych i Pokrewnych” i właściwe wymogi etyczne zawarte w Części A i B Kodeksu Etyki Zawodowych Księgowych IFAC oraz odpowiednie krajowe wymogi etyczne.

stosowność / odpowiedniość - miara jakości dowodów, to jest ich przydatności i wiarygodności dla potwierdzenia poprawności lub wykrycia nieprawidłowości w grupach transakcji, saldach kont oraz ujawnieniach i w wiążących się z nimi stwierdzeniach.

stratyfikacja / warstwowanie - proces dzielenia populacji na podzbiory, z których każdy stanowi zbiór elementów próby posiadających te same cechy (często wartości pieniężne).

strona odpowiedzialna - osoba (lub osoby), która:

a) w przypadku zlecenia ze sprawozdawczością bezpośrednią - jest odpowiedzialna za przedmiot usługi.

b) w przypadku usługi opartej na stwierdzeniach - ponosi odpowiedzialność za informacje na temat danego zagadnienia (stwierdzenie) i może odpowiadać za zagadnienie będące przedmiotem usługi. Strona odpowiedzialna może, ale nie musi, być stroną zlecającą wykonanie usługi biegłemu rewidentowi.

stwierdzenia - wyrażone bezpośrednio lub pośrednio oświadczenia kierownictwa, zawarte w sprawozdaniu finansowym.

system informacyjny użyteczny / istotny / ważny dla sprawozdawczości finansowej - element kontroli wewnętrznej obejmujący system sprawozdawczości finansowej, składający się z procedur i zapisów stworzonych w celu rozpoczynania, rejestrowania, przetwarzania i raportowania transakcji jednostki (biorąc pod uwagę zdarzenia i warunki) oraz utrzymanie odpowiedzialności prowadzenia ewidencji odnośnych aktywów, zobowiązań i kapitału własnego.

szacować - analiza zidentyfikowanego ryzyka w celu ustalenia jego znaczenia. Zgodnie z przyjętym zwyczajem wyrazy „oszacować” / „szacować” stosuje się tylko w odniesieniu do ryzyka (zob. również „oceniać”).

szczegółowe badanie grup transakcji, sald kont i ujawnień - (zob. badania wiarygodności)

szczegółowe testy badania - (zob. badania wiarygodności)

szczegółowy plan badania - realizuje ogólną strategię badania w postaci bardziej szczegółowego programu / harmonogramu określającego rodzaj, czas i zakres procedur badania wymagających przeprowadzenia przez członków zespołu realizującego zlecenie w celu uzyskania wystarczających i odpowiednich dowodów badania, pozwalających zmniejszyć ryzyko badania do możliwego do zaakceptowania niskiego poziomu.

szkody w środowisku naturalnym - (zob. kwestie związane ze środowiskiem naturalnym)

środowisko komputerowych systemów informacyjnych (KSI) - istnieje, jeżeli komputer dowolnego typu i wielkości jest użytkowany do przetwarzania przez jednostkę informacji finansowych znaczących dla badania, niezależnie od tego, czy komputer ten obsługuje jednostka, czy strona trzecia.

środowisko kontroli - obejmuje funkcje nadzoru i funkcje kierownicze oraz postawy, świadomość i działania podejmowane przez osoby zarządzające i sprawujące nadzór nad jednostką i kierownictwo w zakresie systemu kontroli wewnętrznej, jak też znaczenie tych działań dla jednostki. Środowisko kontroli jest elementem kontroli wewnętrznej.

środowisko technologii informacyjnych (IT) - zasady i procedury wdrożone przez jednostkę oraz infrastruktura IT (sprzęt komputerowy, systemy operacyjne, itp.) i programy użytkowe wspierające działalność gospodarczą i realizowanie strategii gospodarczej.

śródroczne informacje finansowe lub sprawozdanie finansowe - informacje finansowe, (które mogą być mniej obszerne niż kompletne sprawozdanie finansowe) sporządzone za okresy krótsze niż okres sprawozdawczy (najczęściej półroczne lub kwartalne).

test / próba - zastosowanie procedur do niektórych lub wszystkich elementów zbioru; sprawdzanie poprawności danych lub działania systemów.

test krok po kroku - (zob. przegląd przeprowadzonych procedur)

test przeglądowy - (zob. przegląd przeprowadzonych procedur)

testy kontroli - (zob. badania zgodności)

testy wiarygodności - (zob. badania wiarygodności)

testy zgodności - (zob. badania zgodności)

tolerowany błąd - (zob. błąd dopuszczalny)

transakcje z podmiotem powiązany - przekazanie zasobów, usług lub zobowiązań pomiędzy podmiotami powiązany, niezależnie od tego, czy transakcja jest odpłatna.

usługa atestacyjna - usługa polegająca na sformułowaniu przez biegłego rewidenta wniosku, mającego zwiększyć stopień zaufania zamierzonych użytkowników, innych niż strona odpowiedzialna, do wyniku dokonanej - na podstawie kryteriów - oceny lub pomiaru zagadnienia będącego przedmiotem usługi. Wynikiem oceny lub pomiaru zagadnienia będącego przedmiotem usługi jest informacja będąca rezultatem zastosowania kryteriów do danego zagadnienia (zob. również „Informacja o temacie zagadnienia”). Zgodnie z założeniami koncepcyjnymi usług atestacyjnych dopuszcza się świadczenie przez biegłego rewidenta dwóch rodzajów usług atestacyjnych: usług atestacyjnych dających rozsądną pewność i usług atestacyjnych dających ograniczoną pewność.

usługa atestacyjna dająca ograniczoną pewność / ograniczone zlecenie atestacyjne - celem tej usługi jest obniżenie ryzyka usługi atestacyjnej do poziomu możliwego do zaakceptowania w okolicznościach towarzyszących danej usłudze, ale gdzie ryzyko jest wyższe niż w przypadku usługi atestacyjnej dającej uzasadnioną (rozsądną) pewność, co stanowi podstawę do wyrażenia przez biegłego rewidenta wniosku w formie zaprzeczenia (przez negację).

usługa atestacyjna dająca uzasadnioną (rozsądną) pewność - celem tej usługi jest obniżenie ryzyka usługi atestacyjnej do możliwego do zaakceptowania niskiego poziomu w okolicznościach towarzyszących danej usłudze, co stanowi podstawę do wyrażenia przez biegłego rewidenta wniosku w formie pozytywnej.

usługa kompilacji - zlecenie, podczas wykonywania którego wykorzystuje się wiedzę z zakresu rachunkowości (a nie z zakresu rewizji finansowej) w celu zebrania, sklasyfikowania i podsumowania informacji finansowych.

usługa oparta na stwierdzeniach - (zob. strona odpowiedzialna)

usługa przeglądu - (zob. zlecenie przeglądu)

usługi pokrewne - obejmują uzgodnione procedury oraz kompilacje.

usługi polegające na przeprowadzeniu uzgodnionych procedur - zlecenie, w ramach którego biegły rewident jest zatrudniony do przeprowadzenia tych procedur, mających charakter badania, których zakres został uzgodniony pomiędzy biegłym rewidentem, jednostką i odpowiednimi stronami trzecimi i poinformowanie o faktycznych ustaleniach. Odbiorcy sprawozdania sami formułują wnioski na podstawie sprawozdania biegłego rewidenta. Sprawozdanie jest przeznaczone jedynie do użytku tych stron, które uzgodniły przeprowadzenie uzgodnionych procedur, ponieważ inni - nie znając powodów przeprowadzenia procedur - mogliby źle zinterpretować uzyskane wyniki.

uzasadniona pewność / rozsądna pewność / racjonalna pewność (w przypadku zlecenia badania) - wysoki, a nie absolutny poziom pewności zdecydowanie wyrażony w sprawozdaniu biegłego rewidenta jako uzasadniona / rozsądna / racjonalna pewność, że informacje będące przedmiotem badania są wolne od istotnych nieprawidłowości.

uzasadniona pewność / rozsądna pewność / racjonalna pewność (w przypadku kontroli jakości) - wysoki, ale nie absolutny poziom pewności.

użyteczność / przydatność - (zob. właściwe kryteria)

warstwowanie - (zob. stratyfikacja)

wartość godziwa - kwota, za jaką na warunkach rynkowych składnik aktywów mógłby zostać wymieniony, a zobowiązanie uregulowane, pomiędzy zainteresowanymi i dobrze poinformowanymi stronami.

weryfikator / osoba dokonująca przeglądu kontroli jakości zlecenia - partner, inna osoba w firmie, odpowiednio wykwalifikowana osoba z zewnątrz lub zespół złożony z takich osób, posiadający odpowiednie i dostateczne doświadczenie i uprawnienia, aby przed wydaniem sprawozdania biegłego rewidenta dokonać obiektywnej oceny istotnych osądów i wniosków wyciągniętych przez zespół realizujący zlecenie, służących do opracowania sprawozdania biegłego rewidenta.

wewnętrzny rewident - (zob. audytor wewnętrzny)

wiarygodność - (zob. właściwe kryteria)

właściwe kryteria - (zob. kryteria) - wykazują następujące cechy: użyteczne kryteria przyczyniają się do sformułowania wniosków ułatwiających podejmowanie decyzji przez zamierzonych użytkowników. Kryteria są wystarczająco kompletne, jeżeli istotne czynniki, które mogą wpływać na wnioski rozpatrywane w kontekście zlecenia, nie są ominięte. Kompletne kryteria obejmują - tam gdzie ma to zastosowanie - wzorce prezentacji i ujawnień. Wiarygodne kryteria zapewniają racjonalną, spójną ocenę lub pomiar danego zagadnienia z uwzględnieniem – tam gdzie ma to zastosowanie - prezentacji i ujawnienia, którą mogliby zastosować praktycy posiadający podobne kwalifikacje, działający w podobnych warunkach. Neutralne kryteria przyczyniają się do formułowania bezstronnych wniosków. Zrozumiałe kryteria przyczyniają się do formułowania jasnych, wyczerpujących wniosków, które nie są przedmiotem znacząco różnych interpretacji.

wspomagane komputerowo techniki badania / WKTb - zastosowanie procedur badania wykorzystujących komputer jako narzędzie badania.

wspólne przedsięwzięcie - (zob. podmiot powiązany)

wycena i wyniki finansowe jednostki - (zob. zrozumienie jednostki i jej środowiska)

wyrywkowy wybór próby - (zob. próbkowanie statystyczne)

wystarczalność - wystarczalność jest miarą ilości dowodów badania. Na ilość potrzebnych dowodów badania wpływa ryzyko nieprawidłowości, a także jakość takich dowodów badania.

zagadnienia badania ważne z punktu widzenia nadzoru - zagadnienia wynikające z badania sprawozdania finansowego, które w opinii biegłego rewidenta są zarówno ważne, jak i istotne z punktu widzenia osób zarządzających i sprawujących nadzór nad jednostką w nadzorowaniu sprawozdawczości finansowej i ujawnień. Do zagadnień badania ważnych z punktu widzenia nadzoru zalicza się tylko te zagadnienia, które biegły rewident ujawnił w wyniku przeprowadzenia badania.

zagadnienia niewpływające na opinię biegłego rewidenta - (zob. akapit objaśniający)

zagadnienia wpływające na opinię biegłego rewidenta (zob. odstąpienie od wyrażenia opinii, opinia negatywna, opinia z zastrzeżeniem)

zagadnienia związane ze środowiskiem naturalnym - (zob. kwestie związane ze środowiskiem naturalnym)

zakres badania - procedury badania, które według osądu biegłego rewidenta i w myśl MSRF, są odpowiednie dla osiągnięcia celu badania w danych okolicznościach.

zakres przeglądu - procedury przeglądu, uznane w danych okolicznościach za niezbędne dla osiągnięcia celu przeglądu.

założenia koncepcyjne sprawozdawczości finansowej mające zastosowanie - przyjęte przez kierownictwo założenia koncepcyjne sprawozdawczości finansowej do sporządzania sprawozdania finansowego, które biegły rewident zaakceptował z uwagi na rodzaj jednostki i cel sprawozdania finansowego lub też wymogi prawa bądź regulacji.

założenie kontynuacji działalności - (zob. zdolność kontynuacji działalności)

zamierzeni użytkownicy - osoba, osoby lub grupa osób, dla których biegły rewident sporządza sprawozdanie z usługi atestacyjnej. Strona odpowiedzialna może być jednym z wybranych użytkowników, ale nie jedynym.

zapisy księgowe - zarejestrowane operacje gospodarcze w systemie księgowym

zapytanie - poszukiwanie informacji zarówno finansowych, jak i niefinansowych u dobrze poinformowanych osób w jednostce lub poza nią.

zawłaszczenie majątku - dotyczy kradzieży aktywów jednostki i jest zwykle popełniana przez pracowników w stosunkowo niewielkich i nieznaczących kwotach. Może ono również być spowodowane przez kierownictwo, zdolne zwykle w większym stopniu do zatuszowania lub ukrycia zawłaszczenia w sposób trudny do wykrycia.

zawodowy księgowy - osoba wykonująca wolny zawód, należąca do organizacji będącej członkiem Międzynarodowej Federacji Księgowych IFAC.

zawodowy księgowy wykonujący wolny zawód - każdy partner lub osoba o pozycji analogicznej do pozycji partnera oraz każda osoba zaangażowana w wykonywanie zawodu i świadczenie usług zawodowych dla zleceniodawcy niezależnie od klasyfikacji funkcjonalnej (np. badanie, podatki lub konsulting), a także pracujący w zawodzie zawodowi księgowi pełniący funkcje kierownicze. Termin ten stosuje się również do firm audytorskich skupiających zawodowych księgowych wykonujących wolny zawód.

zawodowy sceptycyzm - postawa cechująca się dociekliwością i krytyczną oceną dowodów.

zbadanie przyczyn / dochodzenie / sprawdzanie - zapytania służące rozwiązaniu spraw wynikłych z innych procedur.

zbiorowość - (zob. populacja)

zdarzenia po dacie bilansu - (zob. zdarzenia po dniu bilansowym)

zdarzenia po dniu bilansowym / zdarzenia po dacie bilansu - Międzynarodowy Standard Rachunkowości (MSR) 10 „Zdarzenia po dniu bilansowym” zajmuje się traktowaniem w sprawozdaniu finansowym zdarzeń, zarówno korzystnych jak i niekorzystnych, następujących pomiędzy dniem, na który sporządza się sprawozdanie finansowe (określanym w MSR jako „dzień bilansowy”) oraz dniem autoryzacji sprawozdania finansowego do publikacji i wyróżnia dwa typy zdarzeń:

- a) Zdarzenia dostarczające dowodów o warunkach, jakie istniały na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego oraz
- b) Zdarzenia wskazujące na warunki, jakie zaistniały po dniu sporządzenia sprawozdania finansowego.

zdolność kontynuacji działalności / założenie kontynuacji działalności - zgodnie z tym założeniem jednostka jest zazwyczaj postrzegana jako zdolna do kontynuowania działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości i nie ma zamiaru ani konieczności likwidacji, zaniechania działalności lub szukania ochrony przed wierzycielami działającymi zgodnie z przepisami prawa lub innymi regulacjami. W związku z tym aktywa i zobowiązania są wykazywane przy założeniu, że jednostka będzie mogła upłynnić aktywa i spłacić zobowiązania w toku normalnej działalności.

zespół realizujący zlecenie - cały personel realizujący zlecenie, w tym także eksperci zatrudnieni przez firmę w związku z danym zleceniem.

zewewnętrzny biegły rewident - tam gdzie ma to zastosowanie, termin „zewewnętrzny biegły rewident” stosuje się dla odróżnienia go od audytora wewnętrznego.

zlecenie polegające na uzyskaniu racjonalnej pewności - (zob. usługa atestacyjna dająca uzasadnioną (rozsadną) pewność)

zlecenie przeglądu / usługa przeglądu - celem zlecenia przeglądu sprawozdania finansowego jest umożliwienie biegłemu rewidentowi wyrażenia stwierdzenia, czy - na podstawie przeprowadzonych procedur, które nie dostarczyły tylu dowodów, jakie byłyby wymagane podczas badania – nie zwróciło jego uwagi nic, co pozwoliłoby mu sądzić, że sprawozdanie finansowe nie zostało we wszystkich istotnych aspektach sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania założeniami koncepcyjnymi sprawozdawczości finansowej.

zlecenie ze sprawozdawczością bezpośrednią - (zob. strona odpowiedzialna)

zmodyfikowane sprawozdanie biegłego rewidenta - sprawozdanie biegłego rewidenta uznaje się za zmodyfikowane, jeżeli dodano do niego akapit(y) objaśniający lub, jeżeli wyrażono opinię inną, niż bez zastrzeżeń.

znaczące ryzyko / istotne ryzyko - ryzyko wymagające szczególnej uwagi podczas badania.

znaczenie / waga - względna ważność kwestii w danych warunkach. Biegły rewident ocenia znaczenie danej kwestii w okolicznościach, w których jest ona rozpatrywana. Może ono obejmować, na przykład, ewentualne zmiany lub wpływ na decyzje zamierzonych użytkowników sprawozdania biegłego rewidenta lub w innym przypadku, gdy chodzi o osąd, czy daną kwestię należy raportować osobom zarządzający i sprawującym nadzór nad jednostką i czy sprawa ta zostanie przez nich uznana jako ważna w powiązaniu z ich obowiązkami. Znaczenie może być rozpatrywane przy uwzględnieniu czynników ilościowych i jakościowych takich, jak ich względna waga, charakter i wpływ na dane zagadnienie oraz wyraża korzyści zamierzonych użytkowników i odbiorców.

zrozumiałość - (zob. właściwe kryteria)

zrozumienie jednostki i jej środowiska - zrozumienie jednostki i jej środowiska przez biegłego rewidenta obejmuje następujące aspekty:

- a) branżowe, regulacyjne i inne czynniki zewnętrzne, w tym mające zastosowanie założenia koncepcyjne sprawozdawczości finansowej,
- b) charakter jednostki, w tym dobór i sposób stosowania zasad (polityki) rachunkowości,
- c) cele i strategie oraz związane z nimi ryzyko działalności gospodarczej, które może wywołać istotną nieprawidłowość w sprawozdaniu finansowym,
- d) wycena i przegląd finansowych wyników działalności jednostki,
- e) kontrola wewnętrzna.

związek biegłego rewidenta z informacjami finansowymi - biegły rewident ma związek z informacjami finansowymi, o ile dołącza on do tych informacji sprawozdanie (opinię) lub wyraża zgodę na wykorzystanie swojego nazwiska w kontekście zawodowym.

ABES Audyt Sp. z o. o.
ul. Pokrzywnicka 5/1, 04-320 Warszawa
Biuro: ul. Dubois 9 p. 307, 00-820 Warszawa

ACCOUNT Sp. z o. o.
ul. Bukowińska 22B, 02-703 Warszawa