

Nr 1073

# **P**RACE NAUKOWE

Akademii Ekonomicznej  
im. Oskara Langego we Wrocławiu

## **Dostosowanie rachunkowości i rewizji finansowej do dyrektyw Unii Europejskiej**

Redaktorzy naukowci  
**Danuta Misińska**  
**Jadwiga Szafraniec**

Wydawnictwo Akademii Ekonomicznej  
im. Oskara Langego we Wrocławiu  
Wrocław 2005



**Komitet Redakcyjny**

*Andrzej Matysiak (przewodniczący),  
Tadeusz Borys, Andrzej Gospodarowicz, Jan Lichtarski,  
Adam Nowicki, Zdzisław Pisz, Teresa Znamierowska*

**Recenzenci**

*Wiktor Gabrusewicz, Sławomir Sojak*

**Redaktor Wydawnictwa**

*K. Halina Kocur*

**Korektor**

*Aleksandra Śliwka*

**Projekt okładki**

*Beata Dębska*

**Kopiowanie i powielanie w jakiegokolwiek formie  
wymaga pisemnej zgody Wydawcy**

**© Copyright by Akademia Ekonomiczna we Wrocławiu  
Wrocław 2005**

**PL ISSN 0324-8445**

**Druk i oprawa: Zakład Graficzny AE we Wrocławiu. Zam. 555/2005**

## Spis treści

Wstęp .....	9
<b>Mirosława Kwiecień:</b> Udokumentowanie sprawozdań finansowych (tezy do dyskusji) .....	11
<b>Wojciech Hasik:</b> Rola planowania strategicznego w dokumentowaniu zakładowych zasad rachunkowości i operacji gospodarczych .....	15
<b>Beata Iwasieczko:</b> Kontrola obiegu dokumentów w organizacji gospodarczej .....	22
<b>Joanna Koczar:</b> Plan kont – zakładowy czy uniwersalny? .....	26
<b>Dominika Markiewicz:</b> Dokumentacja zdarzeń gospodarczych w rachunkowości rolniczej .....	29
<b>Elżbieta Janczyk-Strzała:</b> Rozwój controllingu na obszarze europejskim .....	35
<b>Robert Kowalak:</b> Mierniki wartości przedsiębiorstwa w badaniu kondycji finansowej przedsiębiorstwa .....	40
<b>Piotr Oleksyk:</b> Zastosowanie zamortyzowanego kosztu w wycenie kredytów nieregularnych .....	47
<b>Katarzyna Rosicka:</b> Zmiany przepisów w zakresie rachunkowości zabezpieczeń .....	54
<b>Zygmunt Gilarski:</b> Zastosowanie MSSF 1 po raz pierwszy – jego znaczenie i skutki dla budowy sprawozdań finansowych .....	60
<b>Paweł Żuraw:</b> Wybrane zmiany w polskim prawie bilansowym i podatkowym w świetle rozwiązań unijnych .....	67
<b>Alicja Urban:</b> Ustawa o swobodzie działalności gospodarczej a najistotniejsze zmiany w ogólnym prawie podatkowym .....	76
<b>Bożena Rudnicka:</b> Wycena transakcji wewnątrzspółnotowego nabycia i dostawy towarów oraz importu i eksportu towarów .....	91
<b>Stanisław Skwierczyński:</b> Uprzednie porozumienie cenowe pomiędzy podmiotem powiązaniem i administracją podatkową – rozwiązania stosowane w krajach Unii Europejskiej a projektowane zmiany ordynacji podatkowej .....	97
<b>Anna Rutkowska:</b> Ustawodawstwo w dziedzinie podatków .....	108
<b>Marek Olejnik:</b> Usługi finansowe w świetle regulacji podatku od towarów i usług .....	116
<b>Marzena Tatarska:</b> Ujęcie reprezentacji i reklamy w ustawach o podatku VAT .....	125
<b>Jadwiga Szafraniec:</b> Dokumentacja badania sprawozdania finansowego a wymogi w tym zakresie wynikające z norm wykonywania zawodu biegłego rewidenta .....	137

<b>Maria Niewiadoma:</b> Rola biegłych rewidentów w procesie współpracy z kontrolą wewnętrzną i nadzorem bankowym .....	146
<b>Marianna Kowalska, Marcin Kowalski:</b> Audyt systemu informatycznego rachunkowości .....	159
<b>Piotr Staszekiewicz:</b> Struktura ryzyka audytowego a wybór próby – kilka uwag praktycznych .....	166
<b>Wojciech Ostojki:</b> Przeciwdziałanie praniu brudnych pieniędzy nowym obowiązkiem biegłego rewidenta .....	171
<b>Danuta Misińska:</b> Dlaczego zarządzający przedsiębiorstwami i audytorzy ukrywają i fałszują informacje – okazje i pokusy .....	181

### Summaries

<b>Mirosława Kwiecień:</b> Documentation of Financial Statements (Theses to Discussion).....	14
<b>Wojciech Hasik:</b> The Role of Strategic Planning in the Area of Documenting of Accounting Policies and Accounting Events.....	20
<b>Beata Iwasieczko:</b> The Control of Accounting Document Circulation in Economic Entity.....	25
<b>Joanna Koczar:</b> Company's Chart of Accounts – Created or Uniform.....	28
<b>Dominika Markiewicz:</b> Economic Events Documentation in Agricultural Accounting.....	34
<b>Elżbieta Janczyk-Strzała:</b> Growing Trends of Controlling in Europe.....	39
<b>Robert Kowalak:</b> Measures of Value in Financial Analysis of Companies.....	46
<b>Piotr Oleksyk:</b> Amortized Cost Application in Valuation of the Irregular Credits.....	53
<b>Katarzyna Rosicka:</b> Changes in Hedge Accounting.....	59
<b>Zygmunt Gilarski:</b> IFRS 1: First-time Adaptation of International Financial Reporting Standards .....	66
<b>Paweł Żuraw:</b> Selected Changes in Polish Balance and Tax Law in the Light of Union Solutions.....	75
<b>Alicja Urban:</b> The Free Enterprise Act and the Biggest Changes of Fiscal Law in Poland.....	90
<b>Bożena Rudnicka:</b> Valuing Transactions of Intra-Community Purchase and Supply, Export and Import of Goods-Issues .....	96
<b>Stanisław Skwierczyński:</b> Advance Pricing Agreements between Related Entity and Tax Administration – the Solutions Applied in the European Union vs. Intended Changes in Polish Tax Ordination .....	107
<b>Anna Rutkowska:</b> Legislation in the Field of Taxation.....	115

<b>Marek Olejnik: Financial Services in the Light of the Act on Goods and Services Tax (VAT) .....</b>	<b>124</b>
<b>Marzena Tatarska: Depiction of Representation and Promotion in the Acts Concerning the Value Added Tax .....</b>	<b>136</b>
<b>Jadwiga Szafraniec: Audit Report Documentation vs. Requirements within the Scope of Auditor Profession Standards .....</b>	<b>145</b>
<b>Maria Niewiadoma: The Role of the Auditors in the Process of Cooperation with the External Control and the Internal Control in Commercial Banks .....</b>	<b>158</b>
<b>Marianna Kowalska, Marcin Kowalski: Audit od Accounting Information System .....</b>	<b>165</b>
<b>Piotr Staszkiwicz: Audit Risk Structure and Sample Selection – Some Practical Remarks.....</b>	<b>170</b>
<b>Wojciech Ostojki: The Counteraction of Dirty Money Laundering New Duty of the Auditor .....</b>	<b>179</b>
<b>Danuta Misińska: Why to Managers of Enterprises and Auditors Cover up and Falsify Information – Occasions and Opportunities.....</b>	<b>191</b>



## Wstęp

Artykuły zamieszczone w niniejszej publikacji są pokłosiem XII Konferencji Naukowej, zorganizowanej przez wrocławski Regionalny Oddział Krajowej Izby Biegłych Rewidentów i Katedrę Teorii Rachunkowości i Analizy Finansowej Akademii Ekonomicznej we Wrocławiu.

Tematyka skupiona wokół zagadnień rachunkowości, podatków i rewizji finansowej, których normowanie coraz bardziej pozostaje pod wpływem dyrektyw Unii Europejskiej, staje się dla rachunkowców, zwłaszcza biegłych rewidentów, szczególnie ważna.

W pierwszej kolejności zaprezentowane zostały artykuły wskazujące na istotną rolę dokumentowania zdarzeń gospodarczych i sprawozdań finansowych w uzyskiwaniu wiarygodnych informacji z systemu rachunkowości (M. Kwiecień, W. Hasik, B. Iwasieczko, J. Koczar, D. Markiewicz).

Postępowanie się narzędziami controllingu (E. Janczyk-Strzała) i odpowiednimi wskaźnikami analizowania kondycji finansowej przedsiębiorstwa (R. Kowalak) sprzyja w coraz większym stopniu poprawnej ocenie badanej jednostki gospodarczej.

Ważnym obszarem rachunkowości jest wycena zdarzeń gospodarczych, szczególnie w warunkach występowania ryzyka rynkowego, co omawiają artykuły dotyczące wyceny kredytów nieregularnych z zastosowaniem zamortyzowanego kosztu (P. Oleksyk) oraz zastosowania rachunkowości zabezpieczeń (K. Rosicka).

Stosowanie standardów międzynarodowych na obszarze Unii Europejskiej w zakresie sporządzania sprawozdań finansowych spółek publicznych (Z. Gilarski) znajduje swoje miejsce w zmianach w polskim prawie bilansowym i podatkowym (P. Żuraw). Zmiany w polskim prawie podatkowym skutkowały potrzebą wprowadzenia ustawy o swobodzie działalności gospodarczej (A. Urban), a także rozstrzygnięcia kwestii wyceny transakcji wewnątrzspółnotowych (B. Rudnicka) i porozumień między podmiotem powiązany a administracją podatkową (S. Skwierzyński). Problematyka podatkowa znajduje się też w artykułach o podatku dochodowym od osób prawnych z tytułu różnic kursowych (A. Rutkowska) oraz o podatku VAT z tytułu usług finansowych (M. Olejnik) i z tytułu reprezentacji i reklamy (M. Tatarska).

Tematyka rewizji finansowej została zawarta w artykułach o dokumentacji badania sprawozdania finansowego (J. Szafraniec), o wykorzystaniu przez biegłych rewidentów rezultatów kontroli rewizji finansowej i nadzoru bankowego (M. Niewiadoma), o audycie systemu informatycznego rachunkowości (M. Kowalska, M. Kowalski), o praktycznym podejściu do wyboru próby do badania przez audy-

tora (P. Staszewicz) oraz o obowiązku biegłych rewidentów przeciwdziałania „praniu pieniędzy” (W. Ostojki).

Opracowanie kończy artykuł poświęcony przyczynom fałszowania sprawozdań finansowych (D. Misińska).

**Redaktor naukowy**  
*Danuta Misińska*