

Rödl & Partner

Echo



Data: 29.09.2021

Dotyczy: [Rzeczpospolita](#)

USŁUGI BIEGŁEGO REWIDENTA TO NIE TYLKO BADANIA I PRZEGLĄDY

Działania firm audytorskich najczęściej kojarzą się z badaniem i przeglądem sprawozdań finansowych lub innymi usługami zastrzeżonymi dla biegłego rewidenta, np. oceną planu przekształcenia lub podziału spółki, czy sporządzaniem raportu z badania prognoz wyników finansowych. Jednak na dużą skalę świadczą one także inne usługi atestacyjne i pokrewne.

Celem usług atestacyjnych jest uwiarygodnienie w wysokim lub umiarkowanym stopniu zagadnień obejmujących w szczególności: informacje finansowe i niefinansowe, systemy, procesy, a także aspekty zachowań lub postaw określonych podmiotów, na podstawie dowodów uzyskanych w trakcie przeprowadzenia odpowiednich procedur.

Dokonana przez audytora ocena prawidłowości ksiąg rachunkowych spółki jest nieocenionym źródłem wsparcia dla akcjonariuszy i organów nadzorczych, pomagającym im w pełnieniu funkcji kontrolnej. Dobrowolne audyty można również stosować, aby potwierdzić wiarygodność sprawozdań finansowych partnerom finansowym lub spółkom z grupy kapitałowej bez obowiązku badania sprawozdań finansowych. Obecnie celem audytu jest raczej usprawnienie działania organizacji niż wykrywanie nieprawidłowości w niej występujących.

W zakres tych usług wchodzi najczęściej sześć obszarów:

- 1) audyt systemu zarządzania zgodnością (CMS),
- 2) przekształcanie sprawozdań finansowych sporządzonych zgodnie z krajowymi standardami rachunkowości na standardy obowiązujące w innych krajach,
- 3) sporządzanie i ocena prognoz finansowych i biznes planów,
- 4) usługi wyceny (przedsiębiorstwa, know-how, znaków towarowych, baz klientów),
- 5) usługi finansowego due diligence,
- 6) ocena zgodności systemu finansowo-rachunkowego z zasadami rachunkowości oraz dostosowania do potrzeb jednostki.

AUDYT SYSTEMU ZARZĄDZANIA ZGODNOŚCIĄ

Aby zapewnić zgodność przedsiębiorstwa z przepisami prawa oraz zapobiegać występowaniu naruszeń, biorąc pod uwagę indywidualną sytuację przedsiębiorstwa, tworzony się system zarządzania zgodnością.

CMS (ang. Compliance Management System) to zbiór zasad i środków przedsiębiorstwa wprowadzonych na podstawie celów wyznaczonych przez organy nadzorcze / właścicieli przedsiębiorstwa. Mają one zapewnić zgodne z zasadami zachowania zarządu i pracowników przedsiębiorstwa oraz osób trzecich, tj. zapewnić zgodność z określonymi zasadami, a tym samym zapobiegać istotnym naruszeniom. System zarządzania zgodnością może odnosić się

w szczególności do obszarów biznesowych, procesów korporacyjnych (np. zakupów, sprzedaży) lub do niektórych dziedzin prawa (np. prawa antymonopolowego).

Przeprowadzone przez niezależnego biegłego rewidenta badanie skuteczności systemu zarządzania zgodnością może służyć jako obiektywny dowód, że obowiązek zarządzania przedsiębiorstwem wykonywany jest bez błędów decyzyjnych.

PRZEKSZTAŁCANIE SPRAWOZDAŃ

W Unii Europejskiej spółki zainteresowania publicznego są prawnie zobowiązane do sporządzania skonsolidowanych sprawozdań finansowych na podstawie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej (MSSF). Spółki będące częścią grup kapitałowych, których jednostki dominujące są notowane na giełdzie papierów wartościowych, zobligowane są do przekształcenia sprawozdań finansowych na prawo międzynarodowe.

W Polsce działa również znaczna liczba spółek z kapitałem zagranicznych (nie będących jednostkami zainteresowania publicznego), które prowadzą sprawozdawczość finansową na poziomie krajowym w spółkach zależnych i muszą ją integrować z księgami spółki matki.

Firmy audytorskie, szczególnie te o międzynarodowym zasięgu, mają wiedzę na temat jak ta sprawozdawczość powinna wyglądać w kontekście lokalnym i międzynarodowym, dzięki czemu pomagają w zachowaniu zgodności z obowiązującymi przepisami.

PLANOWANIE I RAPORTOWANIE

Planowanie i raportowanie, ustrukturyzowane, aby spełniać cele biznesowe, są istotnymi czynnikami skutecznego dążenia do celu, szybszego reagowania i wydajnego wdrażania zasobów. W tym procesie przejrzyste procedury i metody są niezbędne do budowania zaufania wśród wewnętrznych i zewnętrznych interesariuszy, a tym samym często decydują o pomyślnym finansowaniu oraz skutecznym zarządzaniu firmą. Profesjonalne planowanie finansowe stanowi podstawę księgowości zewnętrznej i integracji planowanego rachunku zysków i strat, bilansu i rachunku przepływów pieniężnych.

USŁUGI WYCENY

Dynamicznie zmieniająca się sytuacja gospodarcza nieustannie wpływa na wartość składników majątku w postaci aktywów materialnych oraz wartości niematerialnych i prawnych, a także całych przedsiębiorstw. Przedsiębiorcy łączą się i przekształcają, dokonują transakcji zakupu i sprzedaży, aby wzmocnić się w czasach osłabienia gospodarczego lub wykorzystać dobry moment do zmiany.

Usługi biegłego rewidenta w zakresie wycen dostarczają zainteresowanym stronom rzetelnych i niezależnych informacji o wartości przedmiotu wyceny.

DUE DILIGENCE

W ostatnich czasach otoczenie gospodarcze firm ulega nieustającym zmianom. Chcąc sprostać rosnącej konkurencji, firmy szukają coraz to nowszych rozwiązań zwiększających ich potencjał. Jednym z takich sposobów jest poszukiwanie inwestorów lub przejmowanie innych podmiotów. Sprzyja to budowaniu bardziej komplementarnych struktur i optymalizacji systemów zarządzania, a co za tym idzie – osiągnięciu efektów synergii. Analiza due diligence poprzedzająca taką transakcję pozwala na ustalenie własnej ceny, jak również zapewnia wsparcie w procesie poszukiwania zewnętrznego inwestora. Due diligence służy również zwiększeniu integracji przedsiębiorstwa lub wprowadzaniu innych strukturalnych zmian. Jest także pomocne przy budowaniu optymalnej pozycji firmy na rynku w przyszłości.

Finansowe due diligence umożliwia uzyskanie gruntownej wiedzy o przedsiębiorstwie i daje pewność właściwej wyceny. Finansowe due diligence obejmuje identyfikację i wycenę ryzyka oraz doradztwo dotyczące zagadnień istotnych z punktu widzenia każdego interesariusza.

OCENA ZGODNOŚCI

Rozwój gospodarczy oraz związane z nim wzrost i przekształcenia zachodzące w firmach, zmiany właścicielskie wymuszają konieczność zmiany oprogramowania finansowo-księgowego.

Odpowiednio przygotowany i udokumentowany proces zmiany systemu finansowo-księgowego pozwoli sprawnie wprowadzić modyfikacje i odpowiednio przystosować nowy system, aby mógł sprostać specyficznym potrzebom jednostki. Podczas prac nad adaptacją i wdrażaniem nowego systemu warto wykorzystać doświadczenie oraz wiedzę audytora badającego sprawozdanie finansowe spółki. Zminimalizuje to ewentualne błędy oraz zapewni rzetelne udokumentowanie procesu, w zgodzie z obowiązującymi przepisami.

Opisane przykłady usług nie są zamkniętym katalogiem. Liczba i rodzaj usług są nieograniczone i zależą od aktywności rynku oraz zmian w otoczeniu prawno-biznesowym. Z roku na rok rynek usług okołaudytowych rośnie wraz ze świadomością przedsiębiorców na temat znaczenia i możliwości wykorzystania biegłego rewidenta.

Edyta Maciorowska biegły rewident, Associate Partner [w poznańskim biurze Rödl & Partner](#)