

Spis treści

Wprowadzenie	9
Koncepcja badań empirycznych	14
Rozdział 1	
Wycena szacunkowa we współczesnym systemie rachunkowości i rewizji finansowej	23
1.1. Wprowadzenie	23
1.2. Wartości szacunkowe jako istotny element sprawozdań finansowych	25
1.3. Badanie wartości szacunkowych jako integralna część rewizji finansowej	31
1.4. Podsumowanie	34
Rozdział 2	
Wpływ korekt związanych z wartościami szacunkowymi na opinię biegłego rewidenta	37
2.1. Wprowadzenie	37
2.2. Nieprawidłowości podczas badania sprawozdań finansowych, skutkujące koniecznością zaproponowania korekt	40
2.3. Korekty związane z wyceną szacunkową	42
2.4. Częstotliwość wydawania opinii z modyfikacjami w wyniku niezaakceptowania korekt	46
2.5. Podsumowanie	50

Rozdział 3

**Wpływ stosowania wyceny szacunkowej na wiarygodność
sprawozdania finansowego** 52

3.1. Wprowadzenie 52

3.2. Zdefiniowanie pojęcia wiarygodności 53

3.3. Wartości szacunkowe a realizacja zasady *true and fair view*
w opinii biegłych rewidentów 56

3.4. Podsumowanie 62

Rozdział 4

**Obszary wyceny szacunkowej narażone na ryzyko istotnego
zniekształcenia** 66

4.1. Wprowadzenie 66

4.2. Obszary wykorzystywane do manipulowania sprawozdawczością
finansową 69

4.3. Uznaniowe tworzenie i rozwiązywanie odpisów aktualizujących
wartość aktywów oraz rezerw 71

4.4. Manipulowanie wynikiem finansowym poprzez wykorzystanie
wartości szacunkowych 75

4.5. Podsumowanie 79

Rozdział 5

Procedury badania wartości szacunkowych 83

5.1. Wprowadzenie 83

5.2. Częstotliwość stosowania różnych sposobów weryfikacji szacunków 85

5.3. Procedury badania wartości szacunkowych w jednostkach audytorskich 88

5.4. Podsumowanie 91

Rozdział 6

**Ujawnienia informacji o wycenie szacunkowej
w sprawozdaniu finansowym** 93

6.1. Wprowadzenie 93

6.2. Ujawnianie informacji o szacunkach a wiarygodność sprawozdania finansowego	95
6.3. Błędy i nieścisłości związane z ujawnianiem informacji o szacunkach	97
6.4. Sposób postrzegania ujawnień o szacunkach w informacji dodatkowej przez badane podmioty	100
6.5. Potrzeba wprowadzenia założeń koncepcyjnych dotyczących ujawnień dokonywanych w informacji dodatkowej	102
6.6. Podsumowanie	104

Rozdział 7

Ocena zasadności zmian dotyczących badania wartości szacunkowych, wprowadzonych przez zmodyfikowany KSB 540	108
---	-----

7.1. Wprowadzenie	108
7.2. Ocena standardów rewizji i stosowanie ich zaleceń na przykładzie korzystania z wyników pracy ekspertów	110
7.3. Ocena wdrożenia zapisów znowelizowanego standardu KSB 540	114
7.4. Podsumowanie	118

Uogólnienie wyników badań empirycznych	120
--	-----

Podsumowanie	125
--------------	-----

Bibliografia	135
--------------	-----

Spis rysunków	142
---------------	-----

Spis tabel	143
------------	-----

Załącznik	147
-----------	-----