



OPIS PRZYPADKU

W 20X4 roku spółka prawa handlowego przygotowywała się do sporządzenia sprawozdania finansowego za rok ubiegły, czyli 20X3. Zgodnie z ustawą o rachunkowości przedsiębiorstwo to powinno było po raz pierwszy poddać sporządzone sprawozdanie badaniu przez biegłego rewidenta. Spółka prowadziła politykę racjonalizacji wydatków, dlatego ze względu na koszty takiego badania, księgowa zaangażowała biegłego rewidenta, który jest mężem jednej z pracownic działu księgowości.

Przepisy prawne (art. 66 Ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości – Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.; art. 10 ust. 1 i 2 Ustawy z 13 października 1994 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie – Dz.U. z 2001 r. nr 31, poz. 359 ze zm.) stwierdzają, że badanie sprawozdania finansowego przez biegłego rewidenta – małżonka pracownika badanej jednostki – jest dopuszczalne i zgodne z prawem bilansowym, jednak pod warunkiem, że pracownik

ten nie jest członkiem organu zarządzającego ani nadzorczego spółki. Ustawa o rachunkowości określa, że bezstronność i niezależność nie są zachowane, jeżeli biegły rewident w ostatnich trzech latach uczestniczył w prowadzeniu ksiąg rachunkowych, sporządzaniu sprawozdania finansowego stanowiącego przedmiot badania. Tak się składa, że ów biegły faktycznie nie uczestniczył w prowadzeniu ksiąg rachunkowych tej spółki, ale służył pomocą w formie konsultacji udzielanych księgowej spółki. Były to dość częste konsultacje, ale zorganizowane w taki sposób, aby nie wzbudzać żadnych podejrzeń. Niejednokrotnie były to spotkania poza terenem spółki, w neutralnych miejscach. Wiedziały o nich tylko trzy osoby: księgowa spółki, która prosiła o porady, biegły rewident i jego żona – pracownica działu księgowości. Biegły rewident, niczym nauczyciel na korepetycjach, pomagał głównej księgowej rozwiązywać zadanie, którym w tym wypadku było sporządzenie sprawozdania finansowego za 20X3 rok.



PROBLEMY DO DYSKUSJI

1. Czy podczas badania została zachowana bezstronność biegłego rewidenta?
2. Czy biegły rewident powinien zgadzać się na dokonanie badania, mając świadomość tego, że „prawie” sporządził sprawozdanie finansowe?
3. Czy księgowa spółki nie sprzeniewierzyła się zasadom etyki zawodowej, wykorzystując znajomość z biegłym rewidentem do „łagodnego i bezstresowego” badania sprawozdania finansowego?
4. Czy księgowa spółki miała prawo do angażowania biegłego rewidenta?
5. Wskaż zasady *Kodeksu zawodowej etyki w rachunkowości*, które odnoszą się do opisanej sytuacji w sposób bezpośredni.