

1710 TAAIS

710-ojo tarptautinio audito standarto (TAS) praktinis komentaras¹

LYGINAMOJI INFORMACIJA – ATITINKAMI DUOMENYS IR LYGINAMOSIOS FINANSINĖS ATASKAITOS

(vertimas iš anglų kalbos)

INTOSAI Profesinių standartų komitetas

Finansinio audito pakomitetis – Sekretoriatas

Riksrevisionen (Švedijos nacionalinė audito institucija) • 114 90 Stokholmas • Švedija
Tel.: +46 5171 4000 • Fax: +46 5171 4111 • e-paštas: projectsecretariat@riksrevisionen.se

INTOSAI Generalinis sekretoriatas – RECHNUNGSHOF (Austrijos audito rūmai)
Dampfschiffstrasse 2 • A-1033 Vienna • Austria

Tel: +43 (1) 711 71 • Fax: +43 (1) 718 09 69 • e-paštas: intosai@rechnungshof.gv.at
<http://www.intosai.org>

¹ Visi praktiniai komentarai nagrinėjami kartu su 1000 TAAIS „Bendra įžanga į INTOSAI finansinio audito gaires“.

TURINYS

Bendroji informacija

Ižanga į TAS

Praktinio komentaro turinys P1

TAS taikymas viešojo sektoriaus audite P2

Papildomos gairės viešojo sektoriaus klausimais

Šio TAS taikymo sritis P3

Auditoriaus išvados teikimas P4–P5

BENDROJI INFORMACIJA

Šis praktinis komentaras yra papildomos gairės prie 710-ojo TAS „Lyginamoji informacija – atitinkami duomenys ir lyginamosios finansinės ataskaitos“. Jį reikia skaityti kartu su TAS. 710-asis TAS galioja 2009 m. gruodžio 15 d. ar vėliau prasidedančių laikotarpių finansinių ataskaitų auditui. Praktinis komentaras galioja nuo tos pačios datos kaip ir TAS.

Ižanga į TAS

710-ajame TAS aptariamos auditoriaus pareigos, susijusios su lyginamąja informacija atliekant finansinių ataskaitų auditą. Jeigu praėjusio laikotarpio finansines ataskaitas auditavo ankstesnis auditorius arba tos ataskaitos nebuvo audituojamos, taikomi 510-ojo TAS² reikalavimai ir gairės dėl pradinių likučių.

Lyginamosios informacijos pobūdis

Įmonės finansinėse ataskaitose pateikiamos lyginamosios informacijos pobūdis priklauso nuo taikomos finansinės atskaitomybės tvarkos reikalavimų. Yra du skirtingi auditoriaus išvados teikimo pareigų įvykdymo būdai tokios lyginamosios informacijos atžvilgiu: atitinkamų duomenų ir lyginamųjų finansinių ataskaitų. Taikytinas būdas dažnai yra nustatomas įstatymo ar kito teisės akto, tačiau gali būti nurodytas ir užduoties sąlygose.

Esminiai skirtumai teikiant auditoriaus išvadą pagal šiuos būdus yra:

- a) atitinkamų duomenų atveju auditoriaus nuomonė apie finansines ataskaitas apima tik einamąjį laikotarpį;
- b) lyginamųjų finansinių ataskaitų atveju auditoriaus nuomonė apima kiekvieną laikotarpį, kurio finansinės ataskaitos pateikiamos.

² 510-asis TAS „Pirmojo audito užduotys – pradiniai likučiai“.

710-ajame TAS aptariamos auditoriaus pareigos išvadą teikiant kiekvienu iš šių būdų.

Praktinio komentaro turinys

- P1. Praktinis komentaras yra papildomos gairės viešojo sektoriaus auditoriams šiose srityse:
- a) TAS taikymo sritis;
 - b) auditoriaus išvados teikimas.

TAS TAIKYMAS VIEŠOJO SEKTORIAUS AUDITE

- P2. 710-asis TAS taikomas viešojo sektoriaus subjektų auditoriams, audituojantiems finansines ataskaitas.

PAPILDOMOS GAIRĖS VIEŠOJO SEKTORIAUS KLAUSIMAIS

Šio TAS taikymo sritis

- P3. Kaip pažymima šio TAS 2 dalyje, auditoriaus išvados teikimo pareigų dėl lyginamosios informacijos įvykdymo būdai dažnai yra nustatomi įstatymu ar kitu teisės aktu. Todėl viešojo sektoriaus auditoriai turi atsižvelgti ne tik į užduoties sąlygas, bet ir į įgaliojimus atliekant auditą.

Auditoriaus išvados teikimas

- P4. Paprastai situacijos, aprašytos TAS 13, 17 ir 18 dalyje, viešajame sektoriuje mažai tikėtinos, nes už finansinių ataskaitų audito atlikimą gali būti atsakinga Aukščiausiaji audito institucija, kaip numatyta jos įgaliojimuose atlikti auditą. Situacijos, kuriose gali būti taikoma ankstesnio auditoriaus sąvoka, yra nacionalizacija ir privatizacija. Kai atsisakoma atlikti finansinių ataskaitų auditą ir atsakomybė atlikti auditą tenka Aukščiausiajai audito institucijai, ankstesnio auditoriaus sąvoka netaikoma. Taip pat mažai tikėtina, kad susidarytų TAS 14 ir 19 dalyje nurodytos situacijos, t. y. kad nebūtų atliktas praėjusio laikotarpio finansinių ataskaitų auditas.
- P5. Jeigu atitinkami duomenys yra pakeičiami, kaip nurodyta TAS A3 dalyje, auditorius neprivalo daryti nuorodos į atitinkamus duomenis auditoriaus išvadoje. Tačiau gali būti tinkama įtraukti „Kitų dalykų“ pastraipą pagal 706-ąjį TAS³.

³ 706-asis TAS „Dalyko pabrėžimo“ pastraipos ir „Kitų dalykų“ pastraipos nepriklausomo auditoriaus išvadoje“.