

INTOSAI



720-ojo TAS praktinis komentaras

*Auditoriaus atsakomybė dėl kitos
informacijos dokumentuose,
į kuriuos įtrauktos audituotos finansinės
ataskaitos*

INTOSAI PROFESINIŲ STANDARTŲ KOMITETAS

PSK SEKRETORIATAS

Rigsrevisionen • Store Kongensgade 45 • 1264 Kopenhaga • Danija Tel. +45 3392
8400 • Faks. +45 3311 0415 • El. paštas info@rigsrevisionen.dk

INTOSAI



INTOSAI generalinis sekretoriatas –
RECHNUNGSHOF
(Austrijos audito teismas)

DAMPFSCHIFFSTRASSE 2
A-1033 VIENA

AUSTRIJA

Tel. ++43 (1) 711 71 • Faksas ++43 (1) 718 09 69

El. paštas intosai@rechnungshof.gv.at
<http://www.intosai.org>

Šis praktinis komentaras kartu su 720-uoju tarptautiniu audito standartu (TAS) „Auditoriaus atsakomybė dėl kitos informacijos dokumentuose, į kuriuos įtrauktos audituotos finansinės ataskaitos“, kurį parengė Tarptautinė buhalterijų federacija (TBF), sudaro 1720-qjį TAAIS.

720-ojo tarptautinio audito standarto (TAS) (persvarstyto) praktinis komentaras

Auditoriaus atsakomybė dėl kitos informacijos

Bendroji informacija

Šis Praktinis komentaras yra papildomos gairės prie 720-ojo TAS „Auditoriaus atsakomybė dėl kitos informacijos“ (persvarstytas). Jį reikia skaityti kartu su TAS. 720-asis TAS (persvarstytas) galioja 2016 m. gruodžio 15 d. ar vėliau pasibaigusiu laikotarpiu finansinių ataskaitų auditui. Praktinis komentaras galioja nuo tos pačios datos kaip ir TAS.

Ižanga į TAS

720-ajame TAS (persvarstytame) aptariama auditoriaus atsakomybė dėl kitos į metinę subjekto ataskaitą įtrauktos informacijos (finansinės arba nefinansinės, t .y., kitos informacijos nei finansinės ataskaitos ir auditoriaus išvada dėl jų). Įmonės metinė ataskaita gali būti atskiras dokumentas arba keli dokumentai, kurie naudojami tam pačiam tikslui. Šis TAS reikalauja, kad auditorius perskaitytų ir išnagrinėtų kitą informaciją, nes kita informacija, kuri yra reikšmingai nesuderinta su finansinėmis ataskaitomis arba auditoriaus per auditą įgytomis žiniomis, gali rodyti, kad finansinės ataskaitos yra reikšmingai iškraipytos arba kad kita informacija yra reikšmingai iškraipyta, todėl dėl kiekvieno iš šių dalykų gali sumažėti finansinių ataskaitų ir auditoriaus išvados apie jas patikimumas. Tokie reikšmingi iškraipymai taip pat gali turėti neigiamos įtakos ekonominiams vartotojų, kuriems rengiama auditoriaus išvada, sprendimams.

Praktinio komentaro turinys

P1. Šiame Praktiniame komentare pateikiamos papildomos gairės viešojo sektoriaus auditoriams šiose srityse:

- (a) metinės ataskaitos ir kitos informacijos apibrėžtis;
- (b) atsisakymas vykdyti užduotį.

TAS taikymas viešojo sektoriaus audite

P2. 720-asis TAS (persvarstytas) taikomas viešojo sektoriaus subjektų auditoriams, atliekantiems finansinių ataskaitų auditus.

Papildomos gairės viešojo sektoriaus klausimais

P3. 720-ojo TAS (persvarstyto) A47 dalyje kalbama apie šio standarto taikymą ir pateikiama kita aiškinamoji medžiaga susijusi su viešojo sektoriaus subjektais.

Metinės ataskaitos ir kitos informacijos apibrėžtis

P4. 720-ojo TAS (persvarstyto) A1–A4 dalyse pateikiamos papildomos gairės dėl to, kas sudaro metinę ataskaitą:

Pagal įstatymus, teisės aktus arba nusistovėjusių praktiką gali būti apibrėžiamas pagal tam tikrą jurisdikciją veikiančių įmonių metinės ataskaitos turinys ir ją nusakantis pavadinimas, tačiau tiek ta pati jurisdikcija, tiek ir skirtingos jurisdikcijos gali nustatyti skirtingo turinio ir pavadinimo metines ataskaitas.

Paprastai metinė ataskaita rengiama kiekvienais metais. Jeigu audituojamos finansinės ataskaitos rengiamos už trumpesnį ar ilgesnį nei vieni metai laikotarpį, taip pat gali būti rengiama metinė ataskaita, kuri apima tą patį laikotarpį kaip ir finansinės ataskaitos.

Vienais atvejais įmonės metinė ataskaita gali būti atskiras dokumentas, vadinamas „metine ataskaita“ arba kitaip. Kitais atvejais pagal įstatymus, teisės aktus ar nusistovėjusių praktiką gali būti reikalaujama, kad įmonė pateiktų savininkams (ar panašioms suinteresuotoms šalims) informaciją apie įmonės veiklą, finansinius rezultatus ir finansinę būklę, kaip tai nurodyta finansinėse ataskaitose (t. y. metinėje ataskaitoje), naudodama vieną, du ar daugiau dokumentų, kurie visi kartu skirti vienam tikslui. Pavyzdžiui, remiantis konkrečios jurisdikcijos įstatymais, teisės aktais ar nusistovėjusia praktika, vienas ar keli toliau nurodyti dokumentai gali būti metinės ataskaitos dalimi:

- *vadovybės ataskaita, vadovybės pastabos arba veiklos ir finansų apžvalga, arba panašios ataskaitos (pavyzdžiui, direktorių ataskaita), kurias rengia už valdymą atsakingi asmenys;*
- *valdybos pirmininko ataskaita;*
- *įmonių valdymo ataskaita;*
- *vidaus kontrolės ir rizikos įvertinimo ataskaita.*

Metinė ataskaita gali būti pateikiama vartotojams spausdinta arba elektronine forma, taip pat ji gali būti skelbiama įmonės interneto svetainėje. Dokumentas (ar keli dokumentai) gali būti vadinami metine ataskaita neatsižvelgiant į jo pateikimo vartotojams būdą.

Laikydamiis įstatymų, teisės aktų arba nusistovėjusios praktikos, viešojo sektoriaus subjektai gali skelbti ir kitas metines ataskaitas, tokias kaip metinės veiklos ataskaitos ar dokumentai apie subjektų finansų arba veiklos tvarumą.

Viešojo sektoriaus auditoriai turėtų suprasti visų dokumentų, kuriuos kiekvienais metais skelbia audituojamasis subjektas (tradicinėje žiniasklaidoje ar elektronine forma), apimtį, turinį, tikslus ir numatomus adresatus. Remdamiesi šiuo supratimu viešojo sektoriaus auditoriai, kartu su vadovybe, turi nustatyti subjekto metinę ataskaitą (-as).

Viešojo sektoriaus auditoriai turėtų apsvarstyti, ar reikia teikti rekomendacijas savo organizacijoje, siekiant užtikrinti visų audituojamųjų subjektų metinių ataskaitų nustatymo nuoseklumą.

Kita informacija – tai finansinė arba nefinansinė informacija (kita nei finansinės ataskaitos ir auditoriaus išvada apie jas), kuri **pateikiama** įmonės metinėje ataskaitoje.

Atsisakymas vykdyti užduotį

- P5. Atsisakymas vykdyti užduotį yra geriausias sprendimas tais atvejais, kai dėl aplinkybių, susijusių su atsisakymu ištaisyti reikšmingai iškraipytą kitą informaciją, kyla abejonų dėl vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų sąžiningumo ir per auditą gautų jų pareiškimų patikimumo.

Šio TAS A47 dalyje numatoma, kad jeigu atsisakymas vykdyti užduotį yra neįmanomas, auditorius gali pateikti įstatymų leidžiamajam organui pranešimą su išsamia informacija apie dalyką arba imtis kitų tinkamų veiksmų. Kiti tinkami veiksmai gali apimti „Kitų dalykų“ pastraipos, kurioje pabrėžiama, kad vadovybė atsisakė ištaisyti reikšmingus kitos informacijos iškraipymus, įtraukimas į auditoriaus išvadą. Kita vertus, auditorius taip pat gali nuspręsti, kad tam tikromis aplinkybėmis tinkamas atsakas yra atsisakymas pareikšti nuomonę apie finansines ataskaitas. Priklausomai nuo aplinkybių gali tekti taikyti daugiau nei vieną priemonę.