

1510 TAAIS

510-ojo tarptautinio audito standarto (TAS) praktinis komentaras¹ PIRMOJO AUDITO UŽDUOTYS – PRADINIAI LIKUČIAI

(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

Įžanga į TAS	
Praktinio komentaro turinys.....	P1
TAS taikymas viešojo sektoriaus audite	P2
Papildomos gairės viešojo sektoriaus klausimais	P3-P4
Audito procedūros	P5
Audito apibendrinimai ir išvados pateikimas	P6

BENDROJI INFORMACIJA

Šis Praktinis komentaras yra papildomos gairės prie 510-ojo TAS „Pirmojo audito užduotys – pradiniai likučiai“. Jį reikia skaityti kartu su TAS. 510-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.

Įžanga į TAS

510-ajame TAS aptartos auditoriaus pareigos, susijusios su pradiniais likučiais, atliekant pirmojo audito užduotį. Be finansinių ataskaitų sumų, pradiniai likučiai apima kitus ataskaitinio laikotarpio pradžioje buvusius dalykus, kuriuos būtina atskleisti, tokius kaip neapibrėžtumai ir įsipareigojimai. Kai finansinėse ataskaitose pateikiama lyginamoji finansinė informacija, taip pat taikomi 710-ajame TAS² pateikti reikalavimai ir gairės. 300-ajame TAS³ nustatyti papildomi reikalavimai ir gairės dėl veiksmų prieš pradėdant pirmąjį auditą.

Praktinio komentaro turinys

- P1. Šiame Praktiniame komentare pateikiamos papildomos gairės viešojo sektoriaus auditoriams aptariant toliau išvardytas sritis:
- audito procedūros;
 - audito apibendrinimai ir išvados pateikimas;

TAS TAIKYMAS VIEŠOJO SEKTORIAUS AUDITE

- P2. 510-asis TAS taikomas viešojo sektoriaus subjektų auditoriams, audituojantiems finansines ataskaitas.

² 710-asis TAS „Lyginamoji informacija – atitinkami duomenys ir lyginamosios finansinės ataskaitos“.

³ 300-asis TAS „Finansinių ataskaitų audito planavimas“.

PAPILDOMOS GAIRĖS VIEŠOJO SEKTORIAUS KLAUSIM AIS

- P3. 510-ojo TAS A1 ir A2 dalyse kalbama apie šio standarto taikymą ir pateikiama kita aiškinamoji medžiaga susijusi su viešojo sektoriaus subjektais.
- P4. Pirmasis auditas gali būti atliekamas tais atvejais, kai subjektas nacionalizuojamas, tačiau nėra sukuriamas naujas subjektas, arba kai įgaliojimai atlikti viešojo sektoriaus auditą yra pakeičiami taip, kad apimtų naują jau esamo subjekto auditą. Pirmasis auditas gali būti atliekamas ir tada, kai sukuriamas naujas viešojo sektoriaus subjektas, todėl, vadovaujantis įstatymais ir kitais teisės aktais bei atsižvelgiant į struktūrą, turi būti paskirstyti visi ankstesni buvusio viešojo sektoriaus subjekto, kurį auditavo ankstesnis auditorius, likučiai.

Audito procedūros

- P5. Pranešant apie iškraipymus, kaip to reikalaujama TAS 7 dalyje, viešojo sektoriaus auditoriai turi atsižvelgti į TAAIS 1450 P12 ir P13 dalyse pateiktas rekomendacijas.

Audito apibendrinimai ir išvados pateikimas

- P6. Jeigu ankstesnio auditoriaus išvadoje dėl praėjusio laikotarpio finansinių ataskaitų buvo [auditoriaus nuomonės] modifikacija, kuri lieka aktuali ir reikšminga ataskaitinio laikotarpio finansinėms ataskaitoms, kaip tai nurodyta TAS 13 dalyje, ta modifikacija gali turėti įtakos kitoms viešojo sektoriaus auditorių pareigoms.