

(видети параграф 3)

Специфични захтеви у ISQC и Међународним стандардима ревизије који се односе на комуникацију са лицима овлашћеним за управљање

У овом прилогу се идентификују параграфи у ISQC ¹ и другим Међународним стандардима ревизије који захтевају саопштавање одређених питања лицима овлашћеним за управљање. Овај списак није замена за разматрање захтева, примене и осталих објашњења садржаних у Међународним стандардима ревизије.

- ISQC 1, *Контрола квалитета фирми које врше ревизију, преглед финансијских информација, друга ангажовања на основу којих се пружа уверавање и сродне услуге* – параграф 30(а))
- ISA 240, *Одговорност ревизора за разматрање криминалних радњи у ревизији финансијских извештаја* – параграфи 21, 38(ц)(i) и 40-42.
- ISA 250, *Разматрање примене закона и других прописа у обављању ревизије финансијских извештаја* – параграфи 14, 19 и 22-24.
- ISA 265, *Саопштавање недостатака у интерној контроли лицима овлашћеним за управљање и руковођењу* – параграф 9.
- ISA 450, *Процена погрешних исказа идентификовани током ревизије* – параграфи 12-13.
- ISA 505, *Екстерне потврде* – параграф 9.
- ISA 510, *Прва ревизијска ангажовања – почетна стања* – параграф 7.
- ISA 550, *Повезане стране* – параграф 27.
- ISA 560, *Накнадни догађаји* – параграфи 7(б)-(ц), 10(а), 13(б), 14(а) и 17
- ISA 570 (ревидиран), *Начело сталности* – параграф 25.
- ISA 600, *Специјална разматрања – ревизије финансијских извештаја групе (укључујући рад ревизора компоненте)* – параграф 49.
- ISA 610 (ревидиран), *Коришћење резултата рада интерног ревизора* – параграф 18; ISA 610 (ревидиран 2013. године), *Коришћење резултата рада интерних ревизора* – параграфи 20 и 31.
- ISA 700 (ревидиран), *Формирање мишљења и извештавање о финансијским извештајима* – параграф 46.
- ISA 701, *Саопштавање кључних ревизијских питања у извештају независног ревизора* – параграф 17.
- ISA 705 (ревидиран), *Модификације мишљења у извештају независног ревизора* – параграфи 12,14,23 и 30.
- ISA 706 (ревидиран), *Пасус којим се скреће пажња и пасус у вези са осталим питањима у извештају независног ревизора* – параграф 12.
- ISA 710, *Упоредне информације – упоредни износи и упоредни финансијски извештаји* – параграф 18.
- ISA 720 (ревидиран), *Одговорности ревизора у вези са осталим информацијама* – параграфи 17-19.

(видети параграфе 16(а), А19-А20)

Квалитативни аспекти рачуноводствених политика

Комуникација која се захтева параграфом 16(а), као и параграфима А19-А20, може укључивати питања као што су:

Рачуноводствене политике

- Прикладност рачуноводствених политика за конкретне околности у којим се налази ентитет, узимајући у обзир потребу да се избалансирају трошкови пружања информација са вероватном корисношћу за кориснике финансијских извештаја ентитета. У случају где постоје дозвољене алтернативне рачуноводствене политике, саопштавање може да укључује идентификовање елемената из финансијских извештаја на које је утицао избором значајних рачуноводствених политика, као и информације о рачуноводственим политикама које примењују слични ентитети.
- Иницијални избор и промене значајним рачуноводственим политикама, укључујући примену нових рачуноводствених стандарда. Саопштавање може да укључује: ефекат времена и метод усвајања измена рачуноводствених политика у вези текуће и будуће добити ентитета; и време измене рачуноводствених политика у вези са очекиваним новим рачуноводственим стандардима.
- Ефекат значајних рачуноводствених политика у контроверзним или новим областима (или оних које су јединствене за одређену привредну грану или делатност, посебно уколико недостају меродавне смернице или општа прихваћеност).
- Ефекат времена настанка трансакција у вези са периодом када су оне евидентирание.

Рачуноводствене процене

- За ставке које су предмет значајних процена, питања која се разматрају у ISA 540 укључујући на пример:
 - Начин на који руководство идентификује оне трансакције, догађаје и услове који могу узроковати потребу да се рачуноводствене процене признају или обелодањују у у финансијским извештајима.
 - Промене у околностима које могу узроковати нове рачуноводствене процене или потребу за ревидирањем постојећих.
 - Да ли је одлука руководства о признавању или непризнавању рачуноводствених процена у финансијским извештајима у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања.
 - Да ли је дошло или је требало да дође до промене у методама вршења рачуноводствених процена из претходног периода, и, ако јесте, разлог, као и исход рачуноводствених процена у претходним периодима.
 - Процес руководства за вршење рачуноводствених процена (на пример, када је руководство користило одређени модел), укључујући и то да ли је одабрана основа одмеравања за рачуноводствену процену у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања.
 - Да ли су значајне претпоставке које је руководство примењивало при састављању рачуноводствене процене разумне.
 - У случају када је релевантно за разумност значајних претпоставки које је примењивало руководство или за одговарајућу примену применљивог оквира финансијског извештавања, намеру руководства да спроведе одређене смерове активности и његову способност да то учини.
 - Ризике од материјално погрешних исказа.
 - Показатеље могуће пристрасности руководства.
 - Начин на који је руководство разматрало алтернативне претпоставке или исходе и разлоге њиховог одбацивања, или начин на који је руководство одговорило на непоузданост процене приликом вршења рачуноводствене процене.
 - Прикладност обелодањивања непоузданости процене у финансијским извештајима.

Обелодањивања у финансијским извештајима

- Конкретне ставке и повезане процене извршене приликом формулисања посебно осетљивих обелодањивања у финансијским извештајима (на пример, обелодањивања у вези са признавањем прихода, накнадама, сталношћу пословања, накнадним догађајима и потенцијалним догађајима)
- Свеобухватна неутралност, доследност и јасноћа обелодањивања у финансијским извештајима.

Слична питања

- Потенцијални ефекти које на финансијске извештаје имају значајни ризици, изложености и неизвесности, као што су судски спорови у току, а који су обелодањени у финансијским извештајима.
- Мера у којој су финансијски извештаји условљени значајним трансакцијама које су изван редовног тока пословања за ентитет, или који делују неуобичајено. Ова комуникација може наглашавати:
 - Износе који су признати током периода а који се не појављују редовно.
 - Обим у којем се такве трансакције засебно обелодањују у финансијским извештајима.
 - Да ли делује да су такве трансакције осмишљене да остваре одређени рачуноводствени или порески третман, или испунио одређени законски или регулаторни захтев.
 - Да ли облик таквих трансакција делује претерано сложено или случајеве када су примљени обимни савети у погледу структурирања трансакције.
 - Случајеве у којима руководство ставља већи акценат на потребу за одређеним рачуноводственим третманом него на основну економску суштину трансакције.
 - Фактори који утичу на књиговодствену вредност имовине и обавеза, укључујући и основу коју ентитет користи за утврђивање века трајања материјалне и нематеријалне имовине. Саопштавањем може да се објасни како су одабрани фактори који утичу на књиговодствену вредност и како би алтернативни избор утицали на финансијске извештаје.
 - Селективна корекција погрешних исказа, на пример, корекција погрешних исказа којом се повећава добит, али не и погрешних исказа чија би корекција резултирала смањењем добити.

¹SQC 1, *Контрола квалитета фирми које врше ревизију, преглед финансијских информација, друга ангажовања на основу којих се пружа уверавање и сродне услуге*

¹ISA 540, *Ревизија рачуноводствених процена, укључујући рачуноводствену процену фер вредности и релевантна обелодањивања*