

(видети параграфе A24-26)

Пример писма о ангажовању на ревизији

Наведен је пример писма о ангажовању на ревизији финансијских извештаја опште намене који су припремљени у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања. Наведено писмо није коначна форма већ је намењено као смерница која се може користити у контексту разматрањима наведених у овом ISA. Неопходно је да се прилагоди индивидуалним захтевима и околностима. Нацрт је направљен као пример за ревизију финансијских извештаја за један извештајни период и неопходно је прилагођавање уколико се намерава или очекује поновна ревизија (видети параграф 13). Може бити потребно да затражи правни савет о томе да ли је предложено писмо одговарајуће.

* * *

Представнику руководства или лицу овлашћеном за управљање предузећем АБЦ:

[Циљ и делокруг ревизије]

Захтевали сте од нас да извршимо ревизију финансијских извештаја предузећа АБЦ, које чине извештај о финансијској позицији на дан 31. децембар, 20X1. године, извештај о укупном резултату, извештај о променама на капиталу и извештај о токовима готовине за годину која се завршава на тај дан, и напомене уз финансијске извештаје које укључују сумарни преглед значајних рачуноводствених политика. Задовољство нам је да, овим писмом потврдимо прихватање и наше схватање овог ангажовања.

Циљ наше ревизије је стицање уверавања у разумној мери о томе да финансијски извештаји, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке; и издавање ревизорског извештаја који садржи наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са Међународним стандардима ревизије (ISA) увек открити материјално погрешне исказе, ако такви искази постоје. Погрешни искази могу да настану услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће они, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових финансијских извештаја.

[Одговорности ревизора]

Ревизију ћемо извршити у складу са Међународним стандардима ревизије (ISA). Ови стандарди захтевају да поступамо у складу са етичким захтевима. Као део ревизије у складу са ISA стандардима, ми примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Исто тако, ми:

- Вршимо идентификацију и процену ризика материјално значајног погрешног исказа у финансијским извештајима, насталог услед криминалне радње или грешке; осмишљавање и обављање ревизијских поступака који су прикладни за те ризике; и прибављање довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основу за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле ентитет^а Међутим, очекујемо да ћемо Вам доставити посебно писмо у вези са свим значајним недостацима интерне контроле релевантне за ревизију финансијских извештаја, које смо учили током ревизије.
- Вршимо процену примењених рачуноводствених политика и у којој мери су разумне рачуноводствене процене и повезана обелодањивања које је извршило руководство.
- Доносимо закључак о прикладности примене начела сталности као рачуноводствене основе од стране руководства и, на основу прикупљених ревизијских доказа, да ли постоји материјална

неизвесност у вези са догађајима или условима који могу да изазову значајну сумњу у погледу способности ентитета да настави са пословањем у складу са начелом сталности. Ако закључимо да постоји материјална неизвесност, дужни смо да у свом извештају скренемо пажњу на повезана обелодањивања у финансијским извештајима или, ако таква обелодањивања нису адекватна, да модификујемо своје мишљење. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прикупљеним до датума извештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу за последицу да имају да ентитет престане да послује у складу са начелом сталности.

• Вршимо процену укупне презентације, структуре и садржаја финансијских извештаја, укључујући обелодањивања, и да ли су у финансијским извештајима приказане основне трансакције и догађаји на такав начин да се постигне фер презентација

Због инхерентних ограничења ревизије, као и инхерентних ограничења интерне контроле, постоји неизбежан ризик да неки материјално погрешни искази можда неће бити откривени, иако је ревизија адекватно планирана и извршена у складу са Међународним стандардима ревизије.

[Одговорности руководства и идентификација применљивог оквира финансијског извештавања (за потребе овог примера претпоставља се да закон или регулатива не прописује те одговорности у датим условима; стога се користе описи из параграфа 6(б) овог ISA).]

Извршење ревизије заснивамо на томе да (руководство, и где је то случај, лица овлашћена за управљање) прихватају и разумеју да имају одговорност за:

(а) Припрему и објективну и истиниту презентацију финансијских извештаја у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања

(б) Интерну контролу за коју (руководство) утврди да је неопходна за припрему финансијских извештаја у којима нема материјално погрешних исказа, насталих услед криминалне радње или грешке; и

(в) Обезбеђивање:

(i) Приступа свим информацијама за које је познато (руководству) да су релевантне за припрему финансијских извештаја као што су евиденције, документација и остало;

(ii) Додатне информације које можда захтевамо (од руководства) за потребе ревизије, и

(iii) Неограничен приступ особама у ентитету од којих будемо сматрали да је неопходно да прикупимо ревизијске доказе.

Као део нашег процеса ревизије, затражићемо (од руководства, и где је то применљиво, лица овлашћених за управљање), потврду у писаној форми у вези са презентацијама које смо добили током ревизије.

Очекујемо потпуну сарадњу вашег особља током ревизије.

[Друге релевантне информације]

[Унети друге информације, као што су договорене накнаде, услови фактурисања и плаћања и други специфични услови, како је прикладно.]

[Извештавање]

[Унети одговарајуће напомене у вези са очекиваним обликом и садржајем извештаја ревизора укључујући, уколико је применљиво извештавање о осталим информацијама у складу са ISA 720 (ревидиран).]

Облик и садржина нашег извештаја ће можда морати да буду измењени услед налаза ревизије.

Молимо Вас да потпишете и вратите приложену копију овог писма да бисте потврдили да је оно у складу са вашим схватањем услова у вези са ревизијом финансијских извештаја.

XYZ & Co.

Прихваћено у име предузећа АБЦ од стране
(потпис)

.....

Име и звање

Датум

(видети параграф A10)

**Утврђивање прихватљивости оквира опште намене
Правни системи који немају овлашћену или признату организацију
за доношење стандарда или оквира финансијског извештавања прописане законом или
регулативом**

1. Као што је објашњено у параграфу A10 овог ISA, када је ентитет регистрован или послује у правном систему који нема овлашћену или признату организацију за постављање стандарда, или где оквир финансијског извештавања није прописан законом или регулативом, руководство одређује који ће се оквир финансијског извештавања користити у припреми финансијских извештаја. Пракса у тим правним системима обично подразумева примену стандарда финансијског извештавања које је утврдила нека од организација наведених у параграфу A8 овог ISA.

2. Алтернативно, у одређеном правном систему могу бити успостављене рачуноводствене конвенције, које су опште признате као применљиви оквир финансијског извештавања за финансијске извештаје опште намене, које припремају одређени специфични ентитети која послују у том правном систему. Када је такав оквир финансијског извештавања усвојен, ревизор је према параграфу 6(б) у обавези да утврди да ли се може сматрати да те рачуноводствене конвенције посматране у целини представљају применљиви оквир финансијског извештавања за припрему извештаја опште намене. Када је примена рачуноводствених конвенција широко распрострањена у одређеном правном систему, рачуноводствена професија у том систему може размотрити прихватљивост тог оквира финансијског извештавања, за потребе ревизора. Алтернативно, ревизор може донети одлуку о томе, разматрајући да ли те рачуноводствене конвенције имају одлике које обично имају прихватљиви оквири финансијског извештавања (видети параграф 3 испод), или поредећи те рачуноводствене конвенције са захтевима неког постојећег оквира финансијског извештавања, који се сматра прихватљивим (видети параграф 4 испод).

3. Прихватљиви оквири финансијског извештавања за састављање финансијских извештаја опште намене уобичајено имају следеће одлике, које омогућавају састављање извештаја који пружају информације потребне корисницима:

(а) *релевантност*, у смислу да пружене информације у финансијским извештајима треба да одговарају природи ентитета и циљу припремања финансијских извештаја. На пример, у случају пословног ентитета који припрема финансијске извештаје опште намене, релевантност се процењује у смислу информација неопходних за задовољење општих информационих потреба широког круга корисника који доносе економске одлуке. Ове потребе се обично задовољавају истинитом и објективном презентацијом финансијског положаја, финансијских перформанси и токова готовине тог пословног ентитета);

(б) *потпуност*, у смислу да трансакције и догађаји, салда рачуна и обелодањивања која могу утицати на финансијске извештаје нису изостављени;

(ц) *поузданост*, у смислу да информације садржане у финансијским извештајима:

(i) одражавају економску суштину догађаја и трансакција, а не само њихову правну форму, и

(ii) резултирају у разумној мери доследном проценом, мерењем, презентовањем и обелодањивањем, када се користе у сличним околностима;

(д) *неутралност*, у смислу да информације у финансијским извештајима треба да буду објективне и непристрасне;

(е) *разумљивост*, у смислу да информације обелодањене у финансијским извештајима буду јасне и свеобухватне, а не предмет значајно различитих интерпретација.

4. Ревизор може одлучити да упореди рачуноводствене конвенције и захтеве из неког постојећег оквира финансијског извештавања који се сматра прихватљивим, на пример из IFRS. За потребе ревизије малог ентитета, ревизор може одлучити да упореди такве рачуноводствене конвенције са оквиром финансијског извештавања који је за такве ентитете посебно осмислила организација овлашћена или призната за доношење стандарда. Када ревизор врши таква поређења и идентификује извесне разлике, одлучивање о томе да ли те рачуноводствене конвенције које је усвојило руководство представљају прихватљиви оквир финансијског извештавања треба да

обухвати и разматрање разлога постојања разлика и да ли ће можда примена тих рачуноводствених конвенција резултирати обмањујућим финансијским извештајима.

5. Скуп рачуноводствених конвенција, које су осмишљене да буду прилагођене појединачним потребама, нису прихватљив оквир финансијског извештавања за финансијске извештаје опште намене. Слично томе, оквир усклађености неће бити прихватљив оквир финансијског извештавања, уколико није у одређеном правном систему, опште прихваћен од стране оних који припремају и користе те финансијске извештаје.

¹Римаоци и наводи у писму ће бити у складу са околностима ангажовања, укључујући и релевантни правни систем. Важно је позвати се на одговарајуће особе – видети параграф А22.

²У овом писму, термини “ви”, “ми”, “нас”, “руководство”, “лица овлашћена за управљање” и “ревизор” се користе у складу са околностима.

³Ова реченица се мења, по потреби, у околностима када ревизор такође има одговорност да изда мишљење и ефективности интерних контрола у вези са ревизијом финансијских извештаја.

⁴потреба терминологије у складу са околностима.

⁵Или, уколико је то прикладно, “Припрему финансијских извештаја који дају објективан и истинит приказ у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања.”

⁶видети параграф А24 за примере осталих питања која се односе на одговорности руководства које могу да буду укључене.