

МЕЂУНАРОДНИ СТАНДАРД РЕВИЗИЈЕ 600
СПЕЦИЈАЛНА РАЗМАТРАЊА
– РЕВИЗИЈА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ГРУПЕ (УКЉУЧУЈУЋИ РАД РЕВИЗОРА
КОМПОНЕНТЕ)

(Стандард важи за ревизију финансијских извештаја
за периоде који почињу 15. децембра 2009. године или касније)

САДРЖАЈ

Параграф

Увод

Делокруг овог стандарда 1-6

Датум ступања на снагу 7

Циљеви 8

Дефиниције 9-10

Захтеви

Одговорност..... 11

Прихватање и наставак односа са клијентом 12-14

Општа стратегија ревизије и план ревизије 15-16

Разумевање групе, њених делова и њихових окружења 17-18

Разумевање рада ревизора компоненте 19-20

Материјалност 21-23

Одговор на процењене ризике 24-31

Процес консолидације 32-37

Накнадни догађаји 38-39

Комуникација са ревизором компоненте..... 40-41

Евалуација прибављених ревизијских доказа 42-45

Комуникација са руководством групе и
лицима овлашћеним за управљање групом 46-49

Документација..... 50

Примена и остала објашњења

Компоненте обухваћене ревизијом у складу са законом, регулативом или другим разлозима	A1	
Дефиниције	A2-A7	
Прихватање и наставак односа са клијентом	A10-A21	
Општа стратегија ревизије и план ревизије	A22	
Разумевање групе, њених компоненти и њихових окружења		A23-A31
Разумевање рада ревизора компоненти	A32-A41	
Материјалност	A42-A46	
Одговор на процењене ризике	A47-A55	
Процес консолидације	A56	
Комуникација са ревизором компоненте	A57-A60	
Евалуација прибављених ревизијских доказа	A61-A63	
Комуникација са руководством групе и лицима овлашћеним за управљање групом	A64-A66	
Прилог 1: Илустрација извештаја ревизора када тим који ради на ангажовању на нивоу групе није у могућности да прибави задовољавајуће ревизијске доказе на основу којих би могао да формира ревизијско мишљење о групи		
Прилог 2: Примери питања на основу којих тим ангажовања на нивоу групе стиче разумевање		
Прилог 3: Примери услова или догађаја који могу указати на ризике материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима		
Прилог 4: Примери потврђивања од стране ревизора компоненте		
Прилог 5: Обавезна и додатна питања увршћена у упутство за тим који ради на ангажовању на нивоу групе		

Међународни стандард ревизије (ISA) 600, *Специјална разматрања – ревизије финансијских извештаја групе (укључујући рад ревизора компоненте)* треба тумачити у контексту ISA 200, *Општи циљеви независног ревизора и спровођење ревизије у складу са Међународним стандардима ревизије*

Увод

Делокруг овог стандарда

1. Међународни стандарди ревизије (ISA) примењују се на све ревизије које се спроводе на нивоу групе. Овај стандард се бави посебним разматрањима која се односе на ревизије на нивоу групе а посебно на ревизије које укључују ревизоре компоненте.
2. Ревизори могу сматрати ове стандарде који су прилагођени датим околностима корисним када један ревизор укључи друге ревизоре у ревизију финансијских извештаја који нису финансијски извештаји групе. На пример, ревизор може укључити другог ревизора ради посматрања пописа залиха или провере постојања основних материјалних средстава на удаљеној локацији.
3. Од ревизора компоненте се у складу са законом, регулативом или из другог разлога може захтевати да изрази ревизијско мишљење о финансијским извештајима компоненте. Тим који ради на ангажовању може одлучити да употреби ревизијске доказе на којима је засновано ревизијско мишљење у вези са финансијским извештајима компоненте ради прибављања ревизијских доказа за ревизију групе, при чему се морају применити услови које превиђа овај стандард. (видети параграф A1)
4. У складу са стандардом ISA 220⁰ партнер на ангажовању на нивоу групе се мора уверити да сви који су ангажовани на ревизији на нивоу групе, укључујући и ревизоре компоненте, поседују одговарајућу компетентност и способности. Партнер на ангажовању на нивоу групе је такође одговоран и за усмеравање, надзор и перформансе ревизијског ангажовања на нивоу групе.
5. Партнер на ангажовању на нивоу групе примењује захтеве ISA 220 без обзира на то да ли тим који ради на ангажовању на нивоу групе или ревизор компоненте ради на финансијским информацијама компоненте. Ови стандарди помажу партнеру на ангажовању на нивоу групе да испуни захтеве ISA 220 када ревизори компоненте раде на финансијским информацијама компоненте.

6. Ризик ревизије је функција ризика материјално погрешног исказа у финансијским извештајима и ризика да ревизор неће открити такве погрешне исказе. Код ревизије на нивоу групе ово укључује ризик да ревизор компоненте можда неће открити погрешан исказ у финансијским информацијама компоненте који би могао проузроковати материјално значајне погрешне исказе у финансијским извештајима групе и ризик да ни тим који ради на ангажовању на нивоу групе можда неће открити такав погрешан исказ. Овај стандард објашњава питања која тим који ради на ангажовању на нивоу групе разматра приликом утврђивања врсте, времена и степена свог укључења у поступке процене ризика и даљих поступака ревизије које спроводе ревизори компоненте у вези финансијских информација компоненте. Сврха овог укључења је да се прибаве довољни и адекватни ревизијски докази на основу којих ревизор може формирати своје мишљење о финансијским извештајима групе.

Датум ступања на снагу

7. Овај стандард се примењује за финансијске извештаје на нивоу групе за периоде који почињу 15. децембра 2009. године или касније.

Циљеви

8. Циљеви ревизора су:

- (а) Да утврди да ли ће деловати као ревизор финансијских извештаја групе, и
- (б) Уколико делује као ревизор финансијских извештаја групе да:
 - (i) Успостави јасну комуникацију са ревизорима компоненте о делокругу и времену њиховог рада на финансијским информацијама које су повезане са компонентама и њиховим налазима; и
 - (ii) Да прибави довољне и адекватне ревизијске доказе у вези са финансијским информацијама компоненти и процесом консолидације како би изразио мишљење о томе да ли су финансијски извештаји групе, у свим материјалним аспектима, припремљени у складу са утврђеним оквиром за финансијско извештавање.

Дефиниције

9. За потребе Међународних стандарда ревизије наведени појмови имају следеће значење:

- (а) Компонента – Ентитет или пословна активност за које руководство групе или компоненте припрема финансијске информације које би требало да буду укључене у финансијске извештаје групе. (Видети параграфе А2-А4)
- (б) Ревизор компоненте – ревизор који, на захтев тима који ради на ангажовању на нивоу групе, ради на финансијским информацијама које се односе на компоненту, а за потребе ревизије групе. (Видети параграф А7)
- (ц) Руководство компоненте – Руководство одговорно за припрему финансијских информација компоненте.
- (д) Материјалност компоненте – Материјалност за компоненту, коју одређује тим који ради на ангажовању на нивоу групе.
- (е) Група – Скуп свих компоненти чије су финансијске информације укључене у финансијске извештаје групе. Група увек броји више од једне компоненте.
- (ф) Ревизија на нивоу групе – Ревизија финансијских извештаја групе.
- (г) Ревизијско мишљење за групу – Ревизијско мишљење о финансијским извештајима групе.
- (х) Партнер ангажовања на нивоу групе – Партнер или друго лице у фирми које је одговорно за ревизијско ангажовање на нивоу групе, за његове перформансе и за ревизијски извештај о финансијским извештајима групе који се издају у име фирме. Када заједнички ревизори спроводе ревизију на нивоу групе, заједнички партнери ангажовања и њихови тимови који раде на ангажовању заједно представљају партнера ангажовања на нивоу групе и тим који ради на ангажовању на нивоу групе. Овај стандард се међутим не бави односом између заједничких ревизора или рада који један заједнички ревизор обави у односу на рад другог заједничког ревизора.
- (и) Тим који ради на ангажовању на нивоу групе – Партнери, укључујући и партнера ангажовању на нивоу групе и особље које утврђује општу ревизијску стратегију за групу, које комуницира са ревизорима компоненте, које обавља рад у вези са процесом консолидације и које оцењује закључке изведене на основу ревизијских доказа као основе за формирање мишљења у вези са финансијским извештајима групе.
- (ј) Финансијски извештаји групе – Финансијски извештаји који укључују финансијске

информације више компоненти. Појам “финансијски извештаји групе” се такође односи и на комбиноване финансијске извештаје који здружују финансијске информације компоненти које немају матични ентитет али су под заједничком контролом.

(к) Руководство групе – Руководство одговорно за припрему финансијских извештаја групе.

(л) Контроле на нивоу групе – Контроле над финансијским извештавањем групе које осмишљава, примењује и одржава руководство групе.

(м) Значајна компонента – Компонента идентификована од страна тима који ради на ангажовању на нивоу групе (i) која је од појединачног финансијског значаја за групу, или (ii) је, због своје специфичне природе или околности, могуће да ће укључивати значајне ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима групе. (видети параграф А5-А6)

10. Позивање на „применљиви оквир финансијског извештавања” подразумева онај оквир финансијског извештавања који се примењује за финансијске извештаје групе. Позивање на “процес консолидације” подразумева:

(а) Признавање, одмеравање, презентовање и обелодањивање финансијских информација компоненти у финансијским извештајима групе путем консолидације, пропорционалне консолидације или рачуноводствених метода удела или набавне вредности, и

(б) Груписање финансијских информација компоненти које немају матични ентитет већ су под заједничком контролом у комбиноване финансијске извештаје.

Захтеви

Одговорност

11. Партнер на ангажовању на нивоу групе је одговоран за усмеравање, надзор и перформансе ревизијског ангажовања на нивоу групе у складу са професионалним стандардима, важећим законским и регулаторним захтевима и за обезбеђивање да је издати ревизијски извештај примерен датим околностима. Као резултат тога, у ревизијском извештају у вези са финансијским извештајима групе се не наводи ревизор компоненте осим уколико се то не захтева законом или регулативом. Уколико се то захтева законом или регулативом, ревизијски извештај треба да указује да се овим не умањује одговорност партнера на ангажовању на нивоу групе или одговорност фирме партнера на ангажовању на нивоу групе у вези са ревизијским мишљењем за групу. (видети параграф А8-А9)

Прихватање и наставак односа са клијентом

12. Приликом примене ISA 220, партнер на ангажовању на нивоу групе треба да утврди да ли је разумно очекивати да се прибаве довољни и адекватни ревизијски докази у вези са процесом консолидације и финансијским информацијама компоненти на основу којих се формира ревизијско мишљење за групу. За ову сврху, тим који ради на ангажовању на нивоу групе треба да стекне довољно разумевања о групи, њеним компонентама и њиховом окружењу како би могао да идентификује оне компоненте који су вероватно значајне компоненте. Када ревизори компоненти раде са финансијским информацијама таквих компоненти, партнер на ангажовању на нивоу групе треба да оцени да ли ће тим који ради на ангажовању на нивоу групе моћи да се укључи у рад ревизора компоненти до степена који је неопходан за прибављање довољних и адекватних ревизијских доказа. (видети параграф А10-А12)

13. Уколико партнер на ангажовању закључи да:

(а) није могуће да тим који ради на ангажовању на нивоу групе прибави довољно адекватних ревизијских доказа због ограничења које намеће руководство групе; и

(б) ће могући ефекат ове немогућности за последицу имати уздржавање од изражавања мишљења о финансијским извештајима групе).

партнер ангажовања на нивоу групе може:

(а) у случају новог ангажовања, да не прихвати такво ангажовање или се у случају наставак ангажовања може повући из таквог ангажовања, уколико је такво повлачење могуће у складу са важећим законом или регулативом; или

- (б) у случају да закон или регулатива забрањују ревизору неприхватање ангажовања или када повлачење из ангажовања није могуће, да изврши ревизију финансијских извештаја групе у степену у ком је то могуће и да се уздржи од изражавања мишљења о финансијским извештајима групе. (видети параграфе А13-А19)

Услови ангажовања

14. Тим који ради на ангажовању на нивоу групе се договара око услова ангажовања ревизије групе у складу са ISA 210. (видети параграфе А20-А21)

Општа стратегија ревизије и план ревизије

15. Тим који ради на ангажовању на нивоу групе успоставља општу стратегију ревизије за групу и треба да разради план ревизије за групу у складу са ISA 300.

16. Партнер у ангажовању на нивоу групе прегледа општу стратегију ревизије за групу и план ревизије за групу. (видети параграф А22)

Разумевање групе, њених компоненти и њихових окружења

17. Ревизор треба да идентификује и процени ризике материјално значајних погрешних исказа кроз стицање разумевања о ентитету и његовом окружењу. Тим који ради на ангажовању на нивоу групе треба да:

(а) Током фазе прихватања и наставка стекне боље разумевање о групи, њеним компонентама и њиховом окружењу укључујући контроле над групом; и

(б) Стекне разумевање у вези са процесом консолидације, укључујући инструкције које је руководство групе дало компонентама. (видети параграфе А23-А29)

18. Тим који ради на ангажовању на нивоу групе треба да стекне разумевање које је довољно да:

(а) потврди или ревидира своју почетну идентификацију компоненти које су вероватно значајне; и

(б) процени ризике материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима групе, насталих услед криминалне радње или грешке. (видети параграф А30-А31)

Разумевање рада ревизора компоненте

19. Уколико тим који ради на ангажовању на нивоу групе планира да затражи ревизора компоненте који би радио са финансијским информацијама компоненте онда тим који ради на ангажовању на нивоу групе треба да стекне разумевање о следећем: (видети параграф А32-А35)

(а) Да ли ревизор компоненте разуме и да ли ће испунити етичке захтеве који су релевантни за ревизију групе и посебно, да ли је независан. (видети параграф: А37)

(б) О професионалним компетенцијама ревизора компоненте. (видети параграф А38).

(ц) Да ли ће тим који ради на ангажовању на нивоу групе моћи у потребном степену да се укључи у рад ревизора компоненте у циљу прибављања довољно адекватних ревизијских доказа.

(д) Да ли ревизор компоненте послује у регулаторном окружењу које активно надгледа ревизоре. (видети параграф А36)

20. Уколико ревизор компоненте не испуњава захтеве о независности који су релевантни за ревизију групе или уколико тим који ради на ангажовању на нивоу групе има озбиљну забринутост у вези са осталим питањима поменутих у параграфу 19 (а)-(ц), тим који ради на ангажовању на нивоу групе треба да прибави довољно адекватних ревизијских доказа који се односе на финансијске информације компоненте без тражења да ревизор компоненте ради са финансијским информацијама те компоненте. (видети параграф А39-А41).

Материјалност

21. Тим који ради на ангажовању на нивоу групе треба да утврди следеће: (видети параграф А42)

(а) Материјалност за финансијске извештаје групе у целини приликом креирања опште ревизијске стратегије за групу.

(б) Уколико, у специфичним околностима у којима се налази група, постоје посебне класе трансакција, салда рачуна или обелодањивања у финансијским извештајима групе за које је разумно очекивати да би погрешно исказивање износа који су испод нивоа материјалности у финансијским извештајима групе у целини могло утицати на економске одлуке корисника донете на основу тих финансијских извештаја, потребно је применити ниво или нивое материјалности на те посебне класе трансакција, салда рачуна или обелодањивања.

(ц) Материјалност компоненте за оне компоненте за које ће ревизори компоненте обавити ревизију или преглед за потребе ревизије групе. Да би се на прихватљив ниво свела вероватноћа да ће укупан износ нетачних и неоткривених погрешних исказа у финансијским извештајима групе бити испод нивоа материјалности за финансијске извештаје групе у целини, материјалност компоненте треба да буде нижа од нивоа материјалности финансијских извештаја групе узетих у целини. (видети параграф А43-А44).

(д) Праг изнад кога се погрешни износи не могу третирали као безначајни за финансијске извештаје групе. (видети параграф А45)

22. Када ревизори компоненте спроведу ревизију за сврхе ревизије групе, тим који ради на ангажовању на нивоу групе треба да оцени прикладност материјалности перформансе која се утврђује на нивоу компоненте. (видети параграф А46)

23. Уколико се ревизија компоненти захтева законом, регулативом или из других разлога, а тим који ради на ангажовању на нивоу групе одлучи да искористи ту ревизију за обезбеђење ревизијских доказа, онда тим који ради на ангажовању на нивоу групе треба да одреди да ли:

(а) материјалност за финансијске извештаје компоненте у целини; и

(б) материјалност перформансе на нивоу компоненте

испуњавају захтеве овог стандарда.

Одговор на процењене ризике

24. Ревизор треба да осмисли и и примени одговарајуће одговоре на процењене ризике материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима. Тим који ради на ангажовању на нивоу групе треба да одреди активности које треба обави тим на нивоу групе или ревизори компоненте у њихово име, у вези са финансијским информацијама тих компоненти (видети параграфе 26-29). Тим који ради на ангажовању на нивоу групе треба да одреди врсту, време и степен своје укључености у рад ревизора компоненте (видети параграфе 30-31).

25. Уколико се врста, време и обим рада који треба обавити у процесу консолидације или у вези са финансијским информацијама компоненте заснива на очекивањима да контроле над групом функционишу на ефективан начин или уколико само суштински поступци не могу да обезбеде довољно адекватних ревизијских доказа на нивоу тврдње, тим који ради на ангажовању на нивоу групе треба да тестира или да захтева од ревизора компоненте да тестира оперативну ефективност тих контрола.

Одређивање активности које ће се извршити у вези са финансијским информацијама компоненти (видети параграф А47)

Значајне компоненте

26. За компоненту која је значајна због свог индивидуалног финансијског значаја за групу, тим који ради на ангажовању на нивоу групе или ревизор компоненте у његово име, спроведу ревизију финансијских информација те компоненте користећи материјалност компоненте.

27. За компоненту која је значајна јер вероватно подразумева значајне ризике од настанка материјално погрешног исказа у финансијским извештајима групе због своје специфичне природе или околности, тим који ради на ангажовању на нивоу групе или ревизор компоненте у његово име треба да спроведу један или више следећих поступака:

(а) Ревизију финансијских информација дате компоненте користећи материјалност компоненте.

(б) Ревизију једног или више салда рачуна, класе трансакција или обелодањивања која су повезана са могућим значајним ризицима материјално погрешног исказа у финансијским извештајима групе. (видети параграф А48)

(ц) Специфичне ревизијске поступке који се односе на могуће значајне ризике материјално погрешних исказа у финансијским извештајима групе (видети параграф А49).

Компоненте које нису значајне компоненте

28. За компоненте које нису значајне компоненте, тим који ради на ангажовању на нивоу групе треба да спроведу аналитичке поступке на нивоу групе. (видети параграф А50)

29. Уколико тим који ради на ангажовању на нивоу групе сматра да се довољни и адекватни ревизијски докази на основу којих се формира ревизијско мишљење не могу прибавити кроз:

(а) рад са финансијским информацијама значајних компоненти;

(б) рад обављен на контролама на нивоу групе и у процесу консолидације; и

(ц) аналитичке поступке спроведене на нивоу групе, тим који ради на ангажовању на нивоу групе треба да изабере компоненте које се не сматрају значајним компонентама и треба да спроведе или да затражи од ревизора компоненте да то учини, једну или више од наведених активности у вези са финансијским информацијама изабраних појединачних компоненти: (видети параграфе А51-А53)

- Ревизију финансијских информација дате компоненте користећи материјалност компоненте.
- Ревизију једног или више салда рачуна, класа трансакција или обелодањивања.
- Преглед финансијских информација дате компоненте користећи материјалност компоненте.
- Специфичне поступке

Тим који ради на ангажовању на нивоу групе би требало да у одређеним временским интервалима изврши промену избора компоненти.

Учешће у раду ревизора компоненти

(видети параграфи А54-А55)

Значајне компоненте – Процена ризика

30. Уколико ревизор компоненте обави ревизију финансијских информација значајне компоненте, тим који ради на ангажовању на нивоу групе ће бити укључен у процену ревизора компоненте ради идентификовања ризика материјално значајног погрешног исказа у финансијским извештајима групе. На природу, време и обим овог ангажовања утиче и то колико тим који ради на ангажовању на нивоу групе, разуме рад ревизора компоненте, али ће као минимум укључити:

- (а) Разговор са ревизором компоненте или руководством компоненте о оним пословним активностима компоненте које су значајне за групу;
- (б) Разговор са ревизором компоненте о подложности компоненте материјално значајним погрешним исказима у финансијским извештајима насталим услед криминалне радње или грешке; и
- (ц) Преглед документације ревизора компоненте о идентификованим значајним ризицима материјално погрешних исказа у финансијским извештајима групе. Таква документација може имати облик извештаја који одражава закључке ревизора компоненте у вези са идентификованим значајним ризицима.

Идентификовани значајнији ризици материјално погрешних исказа у финансијским извештајима групе – даљи поступци ревизије

31. Уколико су у компоненти у којој је ревизор компоненте обавио свој рад идентификовани значајни ризици материјално погрешних исказа у финансијским извештајима групе, тим који ради на ангажовању на нивоу групе ће проценити подесност даљих поступака ревизије који се морају спровести као одговор на такве идентификоване значајне ризике материјално погрешних исказа у финансијским извештајима групе. На основу разумевања резултата рада ревизора компоненте, тим који ради на ангажовању на нивоу групе ће одредити да ли је неопходно укључивање у даље поступке ревизије.

Процес консолидације

32. У складу са параграфом 17, тим који ради на ангажовању на нивоу групе стиче разумевање о контролама на нивоу групе и процесу консолидације, укључујући инструкције које је руководство групе дало компонентама. У складу са параграфом 25, тим који ради на ангажовању на нивоу групе или ревизор компоненте на захтев тима који ради на ангажовању на нивоу групе проверава ефикасност функционисања контрола групе уколико се врста, време и обим рада који треба обавити у процесу консолидације заснива на очекивањима да контроле на нивоу групе функционишу ефективно или у случају да само суштински поступци не могу да обезбеде довољно адекватних ревизијских доказа на нивоу тврдње.

33. Тим који ради на ангажовању на нивоу групе треба да осмисли даље поступке ревизије у вези са процесом консолидације као одговор на процењене ризике материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима групе који проистичу из процеса консолидације. Ово ће укључивати процену да ли су све компоненте укључене у финансијске извештаје групе.

34. Тим који ради на ангажовању на нивоу групе треба да процени подесност, потпуност и тачност усклађивања и рекласификација у процесу консолидације и треба да процени да ли постоје фактори ризика од настанка криминалне радње или показатељи могуће пристрасности руководства. (видети параграф А56)

35. Уколико су финансијске информације компоненте припремљене у складу са истим

рачуноводственим политикама које се примењују и за финансијске извештаје групе, тим који ради на ангажовању на нивоу групе треба да процени да ли су финансијске информације те компоненте на одговарајући начин прилагођене за сврхе припреме и презентовања финансијских извештаја групе.

36. Тим који ради на ангажовању на нивоу групе треба да утврди да ли су финансијске информације које је идентификовао ревизор компоненте (погледати параграф 41 (ц)) укључене у финансијске извештаје групе.

37. Уколико се финансијски извештаји групе који укључују финансијске извештаје компоненте чији се датум завршетка периода разликује од датума извештаја групе, тим који ради на ангажовању на нивоу групе ће проценити да ли су у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања извршена одговарајућа прилагођавања у тим финансијским извештајима.

Накнадни догађаји

38. Када тим који ради на ангажовању на нивоу групе или ревизор компоненте обаве ревизију финансијских информација компоненти, тим који ради на ангажовању на нивоу групе или ревизор компоненте ће спровести поступке осмишљене да идентификују догађаје у тим компонентама који су се одиграли између датума финансијских информација компоненти и датума ревизоровог извештаја о финансијским извештајима групе који могу изискивати корекције или обелодањивања у финансијским извештајима групе.

39. Када ревизор компоненте обавља ангажовање које није ревизија финансијских информација компоненти, тим који ради на ангажовању на нивоу групе ће захтевати од ревизора компоненти да обавесте тим који ради на ангажовању на нивоу групе уколико дођу до сазнања о накнадним догађајима који могу изискивати прилагођавања или обелодањивања у финансијским извештајима групе.

Комуникација са ревизором компоненте

40. Тим који ради на ангажовању на нивоу групе треба благовремено да саопштава своје захтеве ревизору компоненте. Кроз ову комуникације информисе се о раду који треба обавити, сврси рада, форми и садржају комуникације ревизора компоненте са тимом на нивоу групе. Она треба да обухвати следеће: (видети параграфе А57, А58, А60)

(а) Захтев да ревизор компоненте, будући да познаје контекст у коме ће тим који ради на ангажовању на нивоу групе користити резултате рада ревизора компоненте, потврди да ће сарађивати са тимом ангажовања на нивоу групе. (видети параграф А59)

(б) Етичке захтеве који су релевантни за ревизију групе а посебно за захтеве у вези са независношћу.

(ц) У случају ревизије или прегледа финансијских информација компоненте, материјалност компоненте (и, уколико је применљиво, ниво или нивои материјалности за посебне класе трансакција, салда рачуна или обелодањивања) и праг изнад кога се погрешни искази не могу сматрати безначајним за финансијске извештаје групе.

(д) Идентификоване значајније ризике материјално погрешних исказа у финансијским извештајима групе, настале услед криминалне радње или грешке, који су релевантни за рад ревизора компоненте. Тим који ради на ангажовању на нивоу групе треба да захтева од ревизора компоненте да редовно саопштава о свим осталим идентификованим значајнијим ризицима материјално погрешних исказа у финансијским извештајима групе насталих услед криминалне радње или грешке, у компоненти и о реаговању ревизора компоненте на такве ризике.

(е) Списак повезаних страна који је сачинило руководство групе као и навођење свих других повезаних страна које је уочио тим који ради на ангажовању на нивоу групе. Тим који ради на ангажовању на нивоу групе ће захтевати од ревизора компоненте да редовно саопштава о повезаним странама које нису претходно идентификоване од стране руководства групе или тима који ради на ангажовању на нивоу групе. Тим који ради на ангажовању на нивоу групе треба да утврди да ли је и другим ревизорима компоненти потребно идентификовати такве додатне повезане стране.

41. Тим који ради на ангажовању на нивоу групе захтева од ревизора компоненте да саопштава о питањима која су релевантна за закључке тима који ради на ангажовању на нивоу групе у вези са ревизијом групе. Таква комуникација укључује следеће: (видети параграф А60)

(а) Да ли је ревизор компоненте радио у складу са етичким захтевима који су релевантни за ревизију групе, укључујући независност и професионалну компетенцију;

(б) Да ли је ревизор компоненте радио у складу са захтевима тима који ради на ангажовању на

нивоу групе;

- (ц) Идентификација финансијских информација компоненте о којима ревизор компоненте извештава;
- (д) Информације о случајевима неусклађености са законима или регулативом који би могли довести до материјално погрешних исказа у финансијским извештајима групе;
- (е) Списак некоригованих погрешних исказа у финансијским информацијама компоненте (листа не мора да укључује погрешне исказе који су испод прага и представљају безначајне погрешне исказе о којима је саопштио тим који ради на ангажовању на нивоу групе (погледати параграф 40 (ц));
- (ф) Показатеље могуће пристрасности руководства;
- (г) Описи свих идентификованих значајних недостатака у интерној контроли на нивоу компоненте;
- (х) Остала значајна питања која је ревизор компоненте саопштио или намерава да саопшти лицима овлашћеним за управљање компонентом, укључујући криминалне радње или претпостављене криминалне радње које укључују руководство групе, запослене који имају значајне улоге у интерној контроли на нивоу компоненте или друга лица и где криминална радња узрокује материјално значајне погрешне исказе у финансијским информацијама компоненте;
- (и) Сва остала питања која могу бити релевантна за ревизију групе или на која ревизор компоненте жели да скрене пажњу тиму који ради на ангажовању на нивоу групе, укључујући и изузетке наведене у писаним изјавама које је ревизор компоненте захтевао од руководства компоненте; и
- (ј) Укупне налазе, закључке или мишљење ревизора компоненте.

Процена довољности и адекватности прибављених ревизијских доказа

Процена саопштавања ревизора компоненте и адекватности њиховог рада

42. Тим који ради на ангажовању на нивоу групе врши евалуацију саопштавања ревизора компоненте (погледати параграф 41). Тим који ради на ангажовању на нивоу групе:

- (а) Разговара о значајним питањима која произилазе из такве евалуације са ревизором компоненте, руководством компоненте или руководством групе, по потреби; и
- (б) Утврђује да ли је неопходно да прегледа остале релевантне делове ревизијске документације ревизора компоненте. (видети параграф А61)

43. Уколико тим који ради на ангажовању на нивоу групе закључи да рад ревизора компоненте није довољан, тим који ради на ангажовању на нивоу групе ће одредити које додатне поступке је потребно спровести и да ли њих треба да спроведе ревизор компоненте или тим који ради на ангажовању на нивоу групе.

Довољност и адекватност ревизијског доказа

44. Ревизор треба да прибави довољно адекватних ревизијских доказа како би ревизијски ризик свео на најмањи могући ниво и тиме омогућио ревизору да изведе разумне закључке на основу којих ће формирати ревизијско мишљење. Тим који ради на ангажовању на нивоу групе треба да процени да ли је из спроведених ревизијских поступака у процесу консолидације прибављено довољно адекватних ревизијских доказа и да ли су тим који ради на ангажовању на нивоу групе и ревизори компоненти обавили свој рад у вези са финансијским информацијама компоненти на којима се заснива ревизијско мишљење о групи. (видети параграф А62)

45. Партнер на ангажовању на нивоу групе процењује какав ефекат на ревизијско мишљење о групи имају некориговани погрешни искази (које је идентификовао тим који ради на ангажовању на нивоу групе или о којима су саопштили ревизори компоненти) и сви остали случајеви када није постојала могућност да се прибаве довољни и адекватни ревизијски докази. (видети параграф А63)

Комуникација са руководством групе и лицима овлашћеним за управљање групом

Комуникација са руководством групе

46. Тим који ради на ангажовању на нивоу групе утврђује које идентификоване недостатке у интерној контроли треба саопштити лицима овлашћеним за управљање и руковођење групом у складу са ISA 265. Приликом овог утврђивања, тим који ради на ангажовању на нивоу групе разматра:

- (а) Недостатке које је тим који ради на ангажовању на нивоу групе идентификовао у интерним контролама на нивоу групе;

(б) Недостатке у интерној контроли које је тим који ради на ангажовању на нивоу групе идентификовао у интерним контролама компоненти; и

(ц) Недостатке у интерној контроли на које је ревизор компоненте указао тиму ангажовања на нивоу групе.

47. Уколико је тим који ради на ангажовању на нивоу групе идентификовао криминалну радњу или му је на тако нешто пажњу скренуо ревизор компоненте (погледати параграф 41 (х)) или уколико информације указују на то да криминалне радње постоје, тим који ради на ангажовању на нивоу групе треба о томе благовремено да извести одговарајући ниво руководства како би информисао она лица чија је примарна одговорност да спрече и открију криминалне радње, о релевантним питањима која се односе њихове одговорности. (видети параграф А64)

48. Од ревизора компоненте се може захтевати да, у складу са законом, регулативом или из другог разлога, изрази ревизијско мишљење о финансијским извештајима компоненте. У том случају, тим који ради на ангажовању на нивоу групе од руководства групе тражи да информише руководство компоненте о свим питањима која су тиму ангажовања на нивоу групе позната и за која тим сматра да су значајна за финансијске извештаје компоненте, али за која руководство компоненте можда није знало. Уколико руководство групе одбије да саопшти таква питања руководству компоненте, тим који ради на ангажовању на нивоу групе ће то питање размотрити са лицима овлашћеним за управљање групом. Уколико то питање остане неразрешено, тим који ради на ангажовању на нивоу групе ће, у складу са својим законским и професионалним обавезама које се тичу поверљивости, размотрити да ли да посаветује ревизора компоненте да не изда ревизијски извештај о финансијским извештајима дате компоненте док се предметно питање не разреши. (видети параграф А65)

Комуникација са лицима овлашћеним за управљање групом

49. Тим који ради на ангажовању на нивоу групе ће осим питања предвиђених у ISA 260 (ревидиран) и осталим стандардима (видети параграф А66) саопштити следећа питања лицима овлашћеним за управљање групом:

(а) Преглед рада који треба обавити на финансијским информацијама компоненти.

(б) Преглед природе планираног учешћа тима који ради на ангажовању на нивоу групе у раду који треба да обаве ревизори компоненти на финансијским информацијама значајних компоненти.

(ц) Случајеве када оцена тима који ради на ангажовању на нивоу групе о раду ревизора компоненте даје повод за забринутост у вези са радом тог ревизора.

(д) Било каква ограничења у ревизији групе на пример, када тим који ради на ангажовању на нивоу групе може имати ограничен приступ информацијама.

(е) Криминалне радње или претпостављене криминалне радње у које је укључено руководство групе, руководство компоненте, запослени који имају значајне улоге у контролама над групом или остали, када су последице тих криминалних радњи материјално значајни погрешни искази у финансијским извештајима групе.

Документација

50. Тим који ради на ангажовању на нивоу групе треба да укључи следећа питања у ревизијску документацију:

(а) Анализу компоненти укључујући и значајне делове као и врсту посла који треба обавити на финансијским информацијама компоненти.

(б) Врсту, време и степен укључености тима који ради на ангажовању на нивоу групе у рад који ревизори компоненти обављају на значајним организационим деловима укључујући, где је то потребно, преглед релевантних делова ревизијске документације ревизора компоненте од стране тима који ради на ангажовању на нивоу групе и њиховим закључцима.

(ц) Писану комуникацију између тима који ради на ангажовању на нивоу групе и ревизора компоненти о захтевима тима који ради на ангажовању на нивоу групе.

* * *

Примена и остала објашњења

Компоненте чија се ревизија врши у складу са захтевима закона, регулативе или другим разлозима (видети параграф 3)

A1. Међу факторима који могу утицати на одлуке тима који ради на ангажовању на нивоу групе о

томе да ли користити ревизију која се врши у складу са захтевима закона, регулативе или из другог разлога у циљу обезбеђивања ревизијских доказа за потребе ревизије групе су:

- Разлике у оквиру финансијског извештавања који се примењују у припреми финансијских извештаја компоненте и финансијских извештаја групе.
- Разлике у ревизијским и другим стандардима које примењује ревизор компоненте и оних стандарда који се примењују у ревизији финансијских извештаја за групу.
- Да ли се ревизија финансијских извештаја компоненте може завршити на време како би се испоштовао временски распоред извештавања за групу.

Дефиниције

Компонента (видети параграф 9 (а))

A2. Структура групе утиче на то како ће компоненте бити идентификоване. На пример, систем финансијског извештавања за групу може се базирати на организационој структури која предвиђа да финансијске информације припрема матични ентитет или један или два зависна ентитета, заједничко улагање или инвеститори који се рачуноводствено обухватају применом методе удела или набавне вредности; да их припрема централа или једна или више организационих јединица или филијала; или комбинација наведених могућности. Неке групе међутим, своја финансијска извештавања могу да организују према функцији, процесу, производу или услузи (или према групи производа или услуга) или према географским локацијама. У тим случајевима, ентитет или пословна активност за коју руководство групе или компоненте припрема финансијске извештаје који се укључују у финансијске извештаје групе могу бити функција, процес, производ или услуга (или група производа или услуга) или географска локација.

A3. У систему финансијског извештавања за групу могу да постоје различити нивои компоненти па би у том случају било прикладније идентификовати компоненте на одређеним агрегираним нивоима а не појединачно.

A4. Компоненте здружене на одређеним нивоима могу да представљају компоненту за потребе ревизије групе; ипак, таква компонента може такође да припрема финансијске извештаје групе који садрже финансијске информације о компонентама које та група обухвата (то јест, подгрупу). Овај ISA се стога може применити на различите партнере и тимове ангажовања на нивоу групе као и за различите подгрупе унутар веће групе.

Значајна компонента (видети параграф 9 (м))

A5. Са повећањем појединачног финансијског значаја компоненте истовремено расту и ризици материјално значајног погрешног исказа у финансијским извештајима групе. Тим који ради на ангажовању на нивоу групе може да примени проценат као изабрану полазну вредност (репер) који треба да помогне код идентификовања оних компоненти које имају појединачан финансијски значај. Идентификовање репера и одређивање процента који на њега треба применити подразумева професионално расуђивање. У зависности од природе и околности групе, одговарајући репери могу да укључују имовину групе, обавезе, новчане токове, добит и промет. На пример, тим који ради на ангажовању на нивоу групе може сматрати да компоненте које премашују 15% изабраног репера представљају значајне компоненте. Међутим, виши или нижи проценти се могу сматрати за одговарајуће у датим околностима.

A6. Тим који ради на ангажовању на нивоу групе такође може да идентификује компоненту која вероватно укључује значајне ризике материјално погрешног исказа у финансијским извештајима групе због своје специфичне природе или околности (то јест, ризике који захтевају посебна ревизијска разматрања). На пример, компонента може бити одговорна за девизно пословање и тако изложити групу значајном ризику материјално погрешног исказа, чак и када компонента иначе нема финансијски значај за групу.

Ревизор компоненте (видети параграф 9 (б))

A7. Члан тима који ради на ангажовању на нивоу групе може да обави рад на финансијским информацијама компоненте за потребе ревизије групе и по захтеву тима који ради на ангажовању на нивоу групе. Тамо где је то случај, такав члан тима који ради на ангажовању је такође ревизор компоненте.

Одговорност (видети параграф 11)

A8. Иако ревизори компоненти могу да обаве рад на финансијским информацијама компоненти за потребе ревизије групе и као такви носе одговорност за укупне налазе, закључке или мишљења, партнер на ангажовању на нивоу групе или фирма партнера на ангажовању на нивоу групе сноси

одговорност за мишљење о ревизији групе.

A9. Када се ревизијско мишљење модификује због тога што тим који ради на ангажовању на нивоу групе није имао могућности да прибави довољно адекватних ревизијских доказа у вези са финансијским информацијама које се тичу једне или више компоненти, параграф у коме је изложен Основ за модификацију мишљења у ревизијском извештају за финансијске извештаје групе описује разлоге такве немогућности без навођења ревизора компоненте, осим уколико је то потребно у циљу одговарајућег објашњења околности.

Прихватање и наставак односа са клијентом

Стицање разумевања у фази прихватања и наставак (видети параграф 12)

A10. У случају новог ангажовања, тим који ради на ангажовању на нивоу групе може стећи разумевање о групи, о њеним деловима и њиховим окружењима на основу:

- Информација које је пружио руководство групе;
- Комуникације са руководством групе; и
- Где је то подесно, на основу комуникације са претходним тимом који је радио на ангажовању на нивоу групе, са руководством компоненте или ревизорима компоненте.

A11. Разумевање које стиче тим који ради на ангажовању на нивоу групе може да обухвати следећа питања:

- Структуру групе, укључујући уједно и правну и организациону структуру (то јест, начин на који је организован систем финансијског извештавања групе).
- Пословне активности компоненти које су значајни за групу, укључујући привредну грану и регулаторна, економска и политичка окружења у којима се те активности одвијају.
- Коришћење услужних организација, укључујући и заједничко пружање услуга.
- Опис контрола на нивоу групе.
- Сложеност процеса консолидације.
- Да ли ће ревизори компоненти који нису из фирме партнера ангажовања на нивоу групе или из мреже спровести рад на финансијским информацијама било које компоненте и образложење руководства групе за именовање више од једног ревизора.
- Да ли ће тим који ради на ангажовању на нивоу групе:
 - Имати неограничен приступ лицима овлашћеним за управљање групом, лицима овлашћеним за управљање компонентом, информацијама компоненте и ревизорима компоненте (укључујући релевантну ревизијску документацију коју тражи тим који ради на ангажовању на нивоу групе); и
 - Имати могућности да обави рад на финансијским информацијама компоненти.

A12. У случају наставак ангажовања, способност тима који ради на ангажовању на нивоу групе да прибави довољно адекватних ревизијских доказа може бити под утицајем значајних промена, на пример:

Промене у структури групе (на пример, куповине, отуђења, реорганизације или промене у начину на који је организован систем финансијског извештавања у групи).

- Промене у пословним активностима компоненти које су значајне за групу.
- Промене у саставу лица овлашћених за управљање групом, у руководству групе или промене кључног руководства у значајним компонентама.
- Забринутост коју тим који ради на ангажовању на нивоу групе има у вези са интегритетом и компетенцијом руководства групе или компоненте.
- Промене у контролама на нивоу групе.
- Промене у применљивом оквиру финансијског извештавања.

Очекивања у вези са прибављањем довољно адекватних ревизијских доказа (видети параграф 13)

A13. Група се може састојати само од компоненти које се не сматрају значајним компонентама. У таквим околностима, партнер ангажовања на нивоу групе може у разумној мери очекивати да ће прибавити довољно адекватних ревизијских доказа на којима ће засновати ревизијско мишљење о групи уколико тим који ради на ангажовању на нивоу групе има могућност да:

- (а) обави рад на финансијским информацијама за неке од ових компоненти; и

- (б) да буде укључен у рад који ревизори компоненти обављају на финансијским информацијама других компоненти до степена који је неопходан да би се прибавило довољно адекватних ревизијских доказа.

Приступ информацијама (видети параграф 13)

A14. Тиму који ради на ангажовању на нивоу групе може бити ограничен приступ информацијама услед околности које руководство групе не може превазићи, на пример услед закона који се односе на поверљивост и приватност података, или забрана од стране ревизора компоненте да тим који ради на ангажовању на нивоу групе приступи релевантној ревизијској документацији. Таква ограничења могу бити наметнута од стране руководства групе.

A15. Када је приступ информацијама ограничен услед оваквих околности, тим који ради на ангажовању на нивоу групе и даље има могућност да прибави довољно адекватних ревизијских доказа; међутим, то постаје мање вероватно са порастом значаја компоненте. На пример, тиму који ради ангажовање на нивоу групе је можда онемогућен приступ лицима овлашћеним за управљање, руковођење или ревизору компоненте која се рачуноводствено обухвата методом удела (укључујући релевантну ревизијску документацију неопходну тиму који ради на ангажовању на нивоу групе). Уколико компонента није значајна, а тим који ради на ангажовању на нивоу групе има целокупан сет финансијских извештаја те компоненте, укључујући ревизијски извештај, и уколико има приступ информацијама које води руководство групе у вези са компонентом, тим који ради на ангажовању на нивоу групе може закључити да такве информације представљају довољне и адекватне ревизијске доказе за ту компоненту. Међутим, уколико је компонента значајна, тим који ради на ангажовању на нивоу групе није у могућности да испуни захтеве овог стандарда који је релевантан за ревизију групе. На пример, тим који ради на ангажовању на нивоу групе нема могућности да испуни захтеве из параграфа 30-31 по питању укључености у рад ревизора компоненте. Тим који ради на ангажовању на нивоу групе стога није у могућности да прибави довољно адекватних ревизијских доказа за ту компоненту. Ефекат такве немогућности тима који ради на ангажовању на нивоу групе да прибави довољно адекватних ревизијских доказа је размотрен у ISA 705 (ревидиран).

A16. Тим који ради на ангажовању на нивоу групе није у могућности да прибави довољно адекватних ревизијских доказа уколико руководство групе ограничи тиму ангажовања на нивоу групе или ревизору компоненте приступ информацијама које се односе на значајну компоненту.

A17. Иако тим који ради на ангажовању на нивоу групе има могућност да прибави довољно адекватних ревизијских доказа уколико се таква ограничења односе на компоненту која се не сматра значајном, разлог за такво ограничење може имати утицај на ревизијско мишљење на нивоу групе. На пример, може да утиче на поузданост одговора руководства групе на питања тима који ради на ангажовању на нивоу групе и изјава које руководство групе даје тиму ангажовања на нивоу групе.

A18. Закон или регулатива може забранити партнеру ангажовања на нивоу групе да одбије или да се повуче из ангажовања. На пример, у неким правним системима ревизор се именује на одређени период и забрањено му је да се повуче пре истека тог периода. Такође у јавном сектору, опција одустајања од ангажовања или одустајања од ангажовања и прекида односа са клијентом можда није могућа због природе овлашћења или питања од јавног интереса. У таквим околностима, овај стандард се и даље примењује за ревизију групе а последице немогућности тима који ради на ангажовању на нивоу групе да прибави довољно адекватних ревизијских доказа су размотрене у ISA 705 (ревидиран).

A19. Прилог 1 садржи пример ревизијског извештаја који садржи мишљење са резервом услед немогућности тима који ради на ангажовању на нивоу групе да прибави довољно адекватних ревизијских доказа у вези са значајном компонентом која се рачуноводствено обухвата методом удела, али где је, по мишљењу тима који ради на ангажовању на нивоу групе, ефекат материјално значајан али не и прожимајући.

Услови ангажовања (видети параграф 14)

A20. Услови ангажовања идентификују применљиви оквир финансијског извештавања. Додатна питања могу бити укључена у услове ангажовања на ревизији групе, попут чињенице да:

- Комуникација између тима који ради на ангажовању на нивоу групе и ревизора компоненте треба да буде без ограничења у мери у којој то могуће у складу са законом или регулативом;
- Важну комуникацију између ревизора компоненте, лица овлашћених за управљање компонентом и руководства компоненте, укључујући саопштења у вези значајних недостатака у интерним контролама такође треба саопштити и тиму ангажовања на нивоу групе;

- Важну комуникацију између регулаторних надлежности и компоненти у вези са питањима финансијског извештавања треба саопштити тиму који ради на ангажовању на нивоу групе; и
 - У степену у коме тим који ради на ангажовању то сматра неопходним, треба му омогућити:
 - Приступ информацијама компоненте, лицима овлашћеним за управљање компонентом, руководству компоненте и ревизорима компоненти (укључујући релевантну ревизијску документацију коју тражи тим који ради на ангажовању на нивоу групе); и
 - Обављање рада или захтевање од ревизора компоненте да обави рад на финансијским информацијама компоненти.

A21. Ограничења наметнута у вези са:

- приступом тима који ради на ангажовању на нивоу групе информацијама компоненте, лицима овлашћеним за управљање компонентама, руководству компоненте или ревизорима компоненти (укључујући релевантну ревизијску документацију коју тражи тим који ради на ангажовању на нивоу групе); или
- радом који треба обавити на финансијским информацијама компоненти након што партнер на ангажовању на нивоу групе прихвати ангажовање на ревизији групе, значе немогућност да се прибави довољно адекватних ревизијских доказа који могу да утичу на ревизијско мишљење на нивоу групе. У ванредним околностима то може довести до повлачења из ангажовања уколико је повлачење могуће у складу са применљивим законом или регулативом.

Општа стратегија ревизије и план ревизије

(видети параграф 16)

A22. Партнер на ангажовању на нивоу групе треба да обави преглед опште стратегије и плана ревизије групе као важан део испуњавања својих одговорности за усмеравање ревизијског ангажовања на нивоу групе.

Разумевање групе, њених компоненти и њихових окружења

Питања о којима тим који ради на ангажовању на нивоу групе треба да стекне разумевање

(видети параграф 17)

A23. ISA 315 (ревидиран) садржи смернице о питањима које ревизор треба да размотри приликом стицања разумевања о одређеној грани привреде, регулаторним или другим екстерним факторима који имају утицај на ентитет, укључујући и применљиви оквир финансијског извештавања; природу ентитета; циљеве, стратегије и релевантне ризике пословања; одмеравање и преглед финансијских перформанси ентитета. Прилог 2 овог стандарда садржи смернице за питања која су специфична за групу, укључујући и процес консолидације.

Инструкције које руководство групе даје компонентама

(видети параграф 17)

A24. Да би се постигла једнообразност и упоредивост финансијских информација, руководство групе обично издаје инструкције компонентама. Такве инструкције прецизирају захтеве у вези са финансијским информацијама компоненти које треба укључити у финансијске извештаје групе и оне често укључују упутства за поступке финансијског извештавања и пакет за извештавање. Пакет за извештавање је обично сачињен од стандардних формата за приказ финансијских информација које се укључују у финансијске извештаје групе. Међутим, ти извештаји углавном немају облик потпуних финансијских извештаја припремљених и презентованих у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања.

A25. Инструкције обично обухватају:

- Рачуноводствене политике које треба применити;
 - Законске и остале захтеве који се односе на обелодањивање финансијских извештаја групе, укључујући:
 - Идентификовање и извештавање о сегментима;
 - Односе и трансакције повезаних страна;
 - Трансакције унутар групе и нереализовану добит;
 - Салда на рачунима унутар групе; и
- Временски распоред извештавања.

A26. Разумевање тима који ради на ангажовању на нивоу групе у вези са инструкцијама може да

укључује следеће:

- Јасност и практичност инструкција за попуњавање пакета за извештавање.
 - Да ли инструкције:
 - Адекватно описују карактеристике применљивог оквира финансијског извештавања;
 - Обезбеђују обелодањивања довољна за усаглашавање са захтевима применљивог оквира финансијског извештавања, на пример, обелодањивање односа и трансакција повезаних страна и информације о сегменту пословања;
 - Обезбеђују идентификацију усклађивања за консолидацију, на пример, трансакције унутар групе и нереализовану добит и салда рачуна унутар групе; и
 - Захтевају одобрење за финансијске информације од стране руководства компоненте.

Криминалне радње (видети параграф 17)

A27. Ревизор треба да идентификује и процени ризике материјално значајног погрешног исказа у финансијским извештајима настале као последица криминалне радње, као и да осмисли и имплементира одговарајуће одговоре на такве процењене ризике. Информације потребне за идентификовање ризика материјално значајног погрешног исказа у финансијским извештајима групе услед криминалне радње могу да укључују следеће:

- Процене ризика од стране руководства групе да финансијски извештаји групе могу бити материјално погрешно исказани као последица криминалне радње.
- Процес руководства групе за идентификовање и реаговање на ризике од криминалних радњи у групи, укључујући и специфичне ризике од криминалних радњи које је идентификовало руководство групе, или стања рачуна, класа трансакција или обелодањивања за које је могућ ризик од настанка криминалних радњи.
- Да ли постоје одређене компоненте код којих је вероватан ризик од настанка криминалних радњи.
- На који начин лица овлашћена за управљање групом врше надзор над процесима које спроводи руководство групе за идентификовање и пружање одговора на ризике од настанка криминалних радњи у групи, и над контролама које је руководство групе успоставило у циљу ублажавања таквих ризика.
- Одговоре лица овлашћених за управљање групом, руководства групе, одговарајућих лица из функције интерне ревизије (и уколико се сматра прикладним, руководства компоненте, ревизора компоненти и других) на питања тима који ради на ангажовању на нивоу групе о томе да ли имају сазнања о стварним, претпостављеним или наводним криминалним радњама које имају утицај на компоненту или групу.

Дискусија између чланова тима који ради на ангажовању

на нивоу групе и ревизора компоненте у вези са ризиком материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима групе,

укључујући и ризике од настанка криминалних радњи (видети параграф 17)

A28. Кључни чланови тима који ради на ангажовању су дужни да размотре подложност ентитета материјално значајним погрешним исказима у финансијским извештајима услед криминалне радње или грешке, уз посебно истицање ризика од криминалних радњи. У ревизији групе, овакве дискусије такође могу да укључују ревизоре компоненти. На одлуку о томе кога ће партнер ангажовања на нивоу групе да укључи у дискусије, када и где ће се оне одржати и који ће бити њихов обим, утичу фактори попут претходног искуства у раду са групом.

A29. Дискусија пружа могућности да се:

- Размени знање о компонентама и њиховим окружењима, укључујући контроле на нивоу групе.
- Размене информације о ризицима пословања у компонентама или групи.
- Размене идеје о томе како и када финансијски извештаји групе могу постати подложни материјално значајном погрешном исказу услед криминалне радње или грешке, на који начин руководство групе и руководство компоненте може да изврши и прикрије финансијско извештавање у криминалне сврхе и на који начин се у компонентама имовина може злоупотребити.
- Идентификују праксе које следи руководство групе или компоненте а које могу бити пристрасне или осмишљене тако да манипулисање профитом води погрешном финансијском извештавању у криминалне сврхе, на пример, праксе у вези признавања прихода које нису усаглашене са применљивим оквиром финансијског извештавања.

- Размотре познати екстерни и интерни фактори који утичу на групу и који могу довести до подстицаја или притиска на руководство групе, руководство компоненте или остале да изврше криминалну радњу, који могу пружити могућност за извршење криминалне радње или указују на културу или окружење које омогућава руководству групе, руководству компоненте или осталима да оправдају извршење криминалне радње.
- Размотри ризик заобилажења контрола од стране руководства групе или компоненте.
- Размотри да ли се исте рачуноводствене политике користе за припрему финансијских информација компоненти за потребе финансијских извештаја групе, а тамо где то није случај, како се разлике у рачуноводственим политикама идентификују и усклађују (тамо где се то захтева применљивим оквиром финансијског извештавања).
- Размотре криминалне радње које су идентификоване у компонентама или да се размотре информације које указују на постојање криминалних радњи у компоненти.
- Размене информације које могу да укажу на неусклађеност са националним законима или регулативом, на пример плаћање мита или непримерене политике трансферних цена.

Фактори ризика (видети параграф 18)

A30. Прилог 3 садржи примере услова или догађаја који, појединачно или заједно, могу да укажу на ризике материјално значајног погрешног исказа у финансијским извештајима групе, укључујући и ризике од криминалних радњи.

Процена ризика (видети параграф 18)

A31. Процена тима који ради на ангажовању на нивоу групе у вези са ризиком материјално значајног погрешног исказа у финансијским извештајима групе заснива се на следећим информацијама:

- Информације добијене на основу разумевања групе, њених компоненти и њихових окружења и процеса консолидације, укључујући ревизијске доказе добијене проценом осмишљености и имплементације контрола на нивоу групе и контрола које су релевантне за консолидацију.
- Информацијама добијеним од ревизора компоненте.

Разумевање рада ревизора компоненте (видети параграф 19)

A32. Тим који ради на ангажовању на нивоу групе се упознаје са радом ревизора компоненте само у случају када планира да од ревизора компоненте затражи да обави рад на финансијским информацијама компоненте за потребе ревизије групе. На пример, није неопходно стицати разумевање рада ревизора оних компоненти за које тим који ради на ангажовању на нивоу групе планира да обави аналитичке поступке искључиво на нивоу групе.

Поступци тима који ради на ангажовању на нивоу групе за стицање разумевања рада ревизора компоненте и извори ревизијског доказа (видети параграф 19)

A33. Врста, време и обим поступака тима који ради на ангажовању на нивоу групе за разумевање рада ревизора компоненте је под утицајем фактора попут претходног искуства са ревизором компоненте или сазнања о њему и степен до кога тим који ради на ангажовању на нивоу групе и ревизор компоненте подлежу општим политикама и поступцима, на пример:

- Да ли тим који ради на ангажовању на нивоу групе и ревизор компоненте деле:
 - Заједничке политике и процедуре рада (на пример, ревизијске методологије);
 - Заједничке политике и процедуре контроле квалитета; или
 - Заједничке политике и процедуре за надзор.
- Доследност или сличност:
 - Закона и регулативе или правног система;
 - Професионалног надзора, дисциплине и екстерног уверавања о квалитету;
 - Едукације и обуке;
 - Професионалних организација и стандарда; или
 - Језика и културе.

A34. Ови фактори узајамно делују и међусобно се не искључују. На пример, обим поступака тима који ради на ангажовању на нивоу групе за разумевање рада ревизора компоненте А, који доследно примењује контролу квалитета, заједничке политике и процедуре за надзор и ревизијске методологије или послује у истом правном систему као и партнер ангажовања на нивоу групе, може

бити мањег обима него за разумевање рада ревизора компоненте Б, који није доследан у спровођењу контроле квалитета, заједничких политика и процедура за праћење и ревизијске методологије, или послује у страном правном систему. Врсте поступака које обављају ревизори компоненти А и Б такође могу бити различите.

A35. Тим који ради на ангажовању на нивоу групе може на више начина стећи разумевање рада ревизора компоненте. У првој години ангажовања ревизора компоненте, тим који ради на ангажовању на нивоу групе на пример може да:

- Процени резултате система за праћење контроле квалитета када тим који ради на ангажовању и ревизор компоненте долазе из фирме или мреже која послује под и у складу са заједничким политикама и поступцима за надзор
- Посети ревизора компоненте како би размотрили питања из параграфа 19 (а)-(ц);
- Тражи од ревизора компоненте да у писаној форми потврди предметна питања из параграфа 19 (а)-(ц). Прилог 4 садржи пример писаних потврда од стране ревизора компоненте;
- Захтева од ревизора компоненте да попуни упитнике у вези предметних питања из параграфа 19 (а)-(ц);
- Разговара о ревизору компоненте са колегама из фирме партнера на ангажовању на нивоу групе или са угледним трећим лицем које поседује сазнања о ревизору компоненте; или
- Да прибави потврде од једног или више професионалних тела којима припада ревизор компоненте, од тела која су издала лиценцу датом ревизору компоненте или од осталих трећих страна.

У наредним годинама, упознавање са радом ревизора може се заснивати на претходном искуству које је тим који ради на ангажовању на нивоу групе стекао у раду са ревизором компоненте. Тим који ради на ангажовању на нивоу групе може тражити од ревизора компоненте да се изјасни да ли је током претходне године дошло до промена у вези са питањима наведеним у параграфу 19 (а)-(ц).

A36. Уколико су успостављена независна тела за праћење професије и квалитета ревизије, свест о регулаторном окружењу може помоћи тиму који ради на ангажовању на нивоу групе да процени независност и компетенције ревизора компоненте. Информације о регулаторном окружењу се могу добити од ревизора компоненте или такве информације могу доставити независна тела за надзор.
Етички захтеви релевантни за ревизију групе (видети параграф 19 (а))

A37. Приликом рада са финансијским информацијама компоненте за потребе ревизије групе, ревизор компоненте подлеже етичким захтевима који су релевантни за ревизију групе. Такви захтеви могу бити придодати оним захтевима које ревизор компоненте примењује приликом спровођења законске ревизије у свом правном систему или различити од њих. Према томе, тим који ради на ангажовању на нивоу групе стиче разумевање о томе да ли ревизор компоненте разуме; да ли ће се повинovati етичким захтевима који су релевантни за ревизију групе и да ли је то довољно да ревизор компоненте испуни своју одговорност у погледу ревизије групе.

Професионална компетенција ревизора компоненте (видети параграф 19 (б))

A38. Упознавање тима који ради на ангажовању на нивоу групе са професионалном компетенцијом ревизора компоненте може да подразумева да ли ревизор компоненте:

- Поседује разумевање о ревизијским и осталим применљивим стандардима за ревизију групе и да ли је то разумевање довољно да ревизор компоненте испуни своју одговорност у погледу ревизије групе.
- Поседује посебне вештине (на пример, знања о одређеној привредној грани) које су неопходне за рад са финансијским информацијама одређене компоненте; и
- Када је то релевантно, да ли разуме применљиви оквир финансијског извештавања и да ли је то довољно да као ревизор компоненте испуни своју одговорност у погледу ревизије групе (инструкције које руководство групе издаје за компоненте често описују карактеристике применљивог оквира финансијског извештавања).

Како тим који ради на ангажовању на нивоу групе примењује разумевање рада ревизора компоненте (видети параграф 20)

A39. Тим који ради на ангажовању на нивоу групе не сме да занемари чињеницу да ревизор компоненте није независан ако је тим укључен у рад ревизора компоненте или врши додатну процену

ризика или обавља даље ревизијске поступке на финансијским информацијама те компоненте.

A40. Међутим, тим који ради на ангажовању на нивоу групе може да превазиђе мање озбиљну забринутост која се тиче професионалних способности ревизора компоненте (на пример, недостатак знања о одређеној привредној грани), или чињеницу да ревизор компоненте послује у средини која не врши активан надзор над ревизорима укључивањем у рад ревизора компоненте или спровођењем додатне процене ризика или даљих ревизијских поступака на финансијским информацијама те компоненте.

A41. У случају када закон или регулатива забрањују приступ релевантним деловима ревизијске документације ревизора компоненте, тим који ради на ангажовању на нивоу групе може да захтева од ревизора компоненте да то превазиђе тако што ће припремити извештај који покрива све релевантне информације.

Материјалност

(видети параграф 21-23)

A42. Од ревизора се тражи да:

(а) Приликом успостављања опште стратегије ревизије одреди:

(i) Материјалност за финансијске извештаје у целини; и

(ii) Ниво или нивое материјалности за одређене класе трансакција, салда рачуна или обелодањивања уколико, у специфичним околностима у којима се налази ентитет, постоје одређене класе трансакција, салда рачуна или обелодањивања за која су материјално значајно погрешни искази у износима који су испод нивоа материјалности за финансијске извештаје у целини, али за које се може очекивати да ће имати утицај на економске одлуке корисника донетих на основу финансијских извештаја; и

(б) Да одреди материјалност перформансе.

У контексту ревизије групе, материјалност се успоставља за финансијске извештаје групе у целини и за финансијске информације које се тичу компоненти. Материјалност за финансијске извештаје у целини се користи приликом успостављања опште стратегије ревизије за групу.

A43. Да би се вероватноћа да агрегирана вредност некоригованих и неоткривених погрешних исказа у финансијским извештајима премаши ниво материјалности за извештаје групе у целини свела на одговарајуће низак ниво, ниво материјалности за компоненту се поставља ниже материјалности за финансијске извештаје групе у целини. За различите компоненте може се успоставити различита материјалност. Материјалност компоненте не мора да чини аритметички део материјалности за финансијске извештаје групе у целини па самим тим агрегирана вредност материјалности компоненте за различите компоненте може премашити материјалност финансијских извештаја групе у целини. Материјалност компоненте се користи приликом успостављања опште стратегије ревизије за компоненту.

A44. Материјалност компоненте се утврђује за оне компоненте чије финансијске информације подлежу ревизији или прегледу у склопу ревизије групе у складу са параграфима 26, 27 (а) и 29.

Ревизор компоненте користи материјалност компоненте да би проценио да ли су некориговани и откривени погрешни искази материјални, појединачно или збирно.

A45. Поред материјалности компоненте утврђује се и праг погрешних исказа. Погрешни искази за које је у финансијским информацијама компоненте утврђено да прелазе праг погрешних исказа се саопштавају тиму који ради на ангажовању на нивоу групе.

A46. У случају ревизије финансијских информација компоненте, ревизор компоненте (или тим који ради на ангажовању на нивоу групе) одређују материјалност перформансе на нивоу компоненте. Ово је неопходно да би се вероватноћа да укупна вредност некоригованих и неоткривених погрешних исказа у финансијским информацијама компоненте превазилази материјалност компоненте свела на одговарајући ниво. У пракси, тим који ради на ангажовању на нивоу групе може да одреди материјалност компоненте на овом нижем нивоу. Када је то случај, ревизор компоненте користи материјалност компоненте за потребе процене ризика материјално погрешних исказа у финансијским извештајима компоненте и за осмишљавање даљих ревизијских поступака као одговор на процењене ризике као и за процену да ли су откривени погрешни искази појединачно или збирно материјално значајни.

Одговори на процењене ризике

Одређивање рада који треба обавити у вези са финансијским информацијама компоненте (видети параграфе 26-27)

A47. На одређивање рада који треба обавити у вези са финансијским информацијама компоненте од стране тима који ради на ангажовању на нивоу групе и његове умешаности у рад ревизора компоненте утичу следећи фактори:

- (а) Значај дате компоненте;
- (б) Идентификовани значајни ризици материјално погрешних исказа у финансијским извештајима групе;
- (ц) Процена осмишљености контрола на нивоу групе од стране тима који ради на ангажовању на нивоу групе и утврђивање да ли су те контроле имплементиране; и
- (д) Сазнања тима који ради на ангажовању на нивоу групе о ревизору компоненте.

Дати дијаграм приказује на који начин значај компоненте утиче на то како тим који ради на ангажовању на нивоу групе одређује рад који треба обавити у вези са финансијским информацијама компоненте.

Значајне компоненте (видети параграф 27 (б) –(ц))

A48. Тим који ради на ангажовању на нивоу групе може да идентификује компоненту као значајну због тога што та компонента може да укључује могуће ризике материјално значајног погрешног исказа у финансијским извештајима групе услед своје специфичне природе или околности. У том случају, тим који ради на ангажовању на нивоу групе има могућност да идентификује салда рачуна, класа трансакција или обелодањивања која су под утицајем тих могућих значајних ризика. Када је то случај, тим који ради на ангажовању на нивоу групе може одлучити да спроведе или да затражи од ревизора компоненте да спроведе ревизију само тих салда рачуна, класа трансакција или обелодањивања. На пример, у ситуацији описаној у параграфу А6, рад на финансијским информацијама компоненте може бити ограничен на ревизију салда рачуна, класа трансакција или обелодањивања која су повезана са девизним пословањем дате компоненте. Када тим који ради на ангажовању на нивоу групе затражи од ревизора компоненте да спроведе ревизију једног или више салда рачуна, класа трансакција или обелодањивања онда се у комуникацији са тимом који ради на ангажовању на нивоу групе (погледати параграф 40) мора имати у виду да су многе ставке финансијских извештаја међусобно повезане.

A49. Тим који ради на ангажовању на нивоу групе може да осмисли ревизијске поступке као одговор на могуће значајан ризик материјално погрешног исказа у финансијским извештајима групе. На пример, у случају могућег значајног ризика застарелости залиха тим који ради на ангажовању на нивоу групе може да спроведе или да захтева од ревизора компоненте да спроведе одређене ревизијске поступке за вредновање залиха у компоненти која држи велики обим потенцијално застарелих залиха, али која иначе није значајна компонента.

Компоненте које нису значајне компоненте (видети параграф 28-29)

A50. У зависности од околности ангажовања, финансијске информације компоненти могу да се агрегирају на различитим нивоима за потребе аналитичких поступака. Резултати аналитичких поступака поткрепљују закључке тима који ради на ангажовању на нивоу групе у погледу значајних ризика материјално погрешних исказа у агрегираним финансијским информацијама компоненти које нису значајне компоненте.

A51. Одлуке тима који ради на ангажовању на нивоу групе у вези са тим колико ће компоненти бити изабрано у складу са параграфом 29, које компоненте ће бити изабране и коју врсту рада треба обавити на финансијским информацијама појединачних изабраних компоненти могу да зависе од следећих фактора:

- Колики је очекивани обим ревизијских доказа које се прибављају из финансијских информација значајних компоненти.
- Да ли је компонента новоформирана или стечена.
- Да ли су се у компоненти десиле значајне промене.
- Да ли је интерна ревизија обавила рад на компоненти и ефеката који тај рад има на ревизију

групе.

- Да ли компоненте примењују јединствене системе и процесе.
- Оперативна ефективност контрола на нивоу групе.
- Да ли су спровођењем аналитичких поступака на нивоу групе идентификоване абнормалне флукуације.
- Колики је појединачни финансијски значај компоненте или ризика који та компонента носи у поређењу са осталим компонентама унутар ове категорије.
- Да ли компонента подлеже ревизији у складу са законом, регулативом или из других разлога.

Укључивање елемента непредвидивости у избор компоненти у овој категорији може довести до повећања вероватноће да дође до идентификације материјално значајних погрешних исказа у финансијским информацијама компоненте. Одабир компоненти често варира на цикличној основи.

A52. Преглед финансијских информација компоненте може да се изврши у складу са Међународним стандардом ангажовања на прегледу (ISRE) 240⁰ или ISRE 2410 који се у неопходној мери прилагођава околностима. Тим који ради на ангажовању на нивоу групе такође може да прецизира додатне поступке као допуну овом раду.

A53. Сходно објашњењу у параграфу A13, група може да буде сачињена само од компоненти које нису значајне компоненте. У таквим околностима, тим који ради на ангажовању на нивоу групе може да прибави довољно адекватних ревизијских доказа на основу којих ће формирати ревизијско мишљење о групи тако што ће дефинисати рад који треба обавити на финансијским информацијама компоненти у складу са параграфом 29. Мала је вероватноћа да ће тим који ради на ангажовању на нивоу групе прибавити довољно адекватних ревизијских доказа на основу којих ће формирати ревизијско мишљење о групи уколико тим који ради на ангажовању на нивоу групе или ревизор компоненте изврше само проверу контрола на нивоу групе и спроведе аналитичке поступке на финансијским информацијама компоненти.

Укљученост у рад ревизора компоненте (видети параграф 30-31)

A54. Фактори који могу да утичу на укљученост тима који ради на ангажовању на нивоу групе у рад ревизора компоненте су:

- (а) Значај компоненте;
- (б) Идентификовани значајни ризици материјално погрешних исказа у финансијским извештајима групе; и
- (ц) Сазнања која тим који ради на ангажовању на нивоу групе поседује о ревизору компоненте. Уколико је у питању значајна компонента или идентификовани значајни ризици, тим који ради на ангажовању на нивоу групе спроводи поступке описане у параграфима 30-31. Уколико је у питању компонента која није значајна, врста, време и степен укључености тима који ради на ангажовању на нивоу групе у рад ревизора компоненте варира у зависности од сазнања које тим који ради на ангажовању на нивоу групе поседује о ревизору компоненте. Чињеница да компонента није значајна постаје секундарна. На пример, чак иако се компонента не сматра значајном, тим који ради на ангажовању на нивоу групе ипак може одлучити да се укључи у процену ризика коју обавља ревизор компоненте јер има одређену забринутост по питању професионалних способности ревизора компоненте (на пример, недостатак знања о одређеној привредној грани) или уколико ревизор компоненте послује у средини која не врши активан надзор над ревизорима.

A55. Облици укључености у рад ревизора компоненте који нису описани у параграфима 30-31 и 42 могу, на основу сазнања које тим који ради на ангажовању на нивоу групе поседује о ревизору компоненте, да укључују следеће:

- (а) Сусрет са руководством компоненте или ревизорима компоненте ради упознавања са радом компоненте и њеног окружења.
- (б) Преглед укупне стратегије и плана ревизије ревизора компоненте.
- (ц) Спровођење поступака за процену ризика ради идентификовања и процене ризика материјално значајних погрешних исказа на нивоу компоненте. Њих могу спровести ревизори компоненте или тим који ради на ангажовању на нивоу групе.

- (д) Осмишљавање и спровођење даљих ревизијских поступака. Њих могу осмислити и спровести ревизори компоненти или тим који ради на ангажовању на нивоу групе.
- (е) Учествовање у завршним и осталим кључним састанцима који се одржавају између ревизора компоненте и руководства компоненте.
- (ф) Преглед осталих релевантних делова ревизијске документације ревизора компоненте.

Процес консолидације

Усклађивања и рекласификације у процесу консолидације

(видети параграф 34)

A56. Процес консолидације може да захтева усклађивања износа исказаних у финансијским извештајима групе који не пролазе кроз уобичајене системе за обраду трансакција и који можда не подлежу истим интерним контролама којима подлежу остале финансијске информације. Процена тима који ради на ангажовању на нивоу групе о подесности, потпуности и тачности усклађивања може да укључује:

- Процењивање одражавају ли значајна усклађивања на одговарајући начин догађаје и релевантне трансакције;
- Утврђивање јесу ли значајна усклађивања исправно израчуната, обрађена и да ли су одобрена од стране руководства групе и, тамо где је то применљиво, од стране руководства компоненте;
- Утврђивање јесу ли значајна усклађивања документована на исправан и адекватан начин; и
- Проверу усаглашавања и елиминације трансакција, неостварене добити и салда рачуна унутар групе.

Комуникација са ревизором компоненте

(видети параграфе 40-41)

A57. У одсуству ефикасне двосмерне комуникације између тима који ради на ангажовању на нивоу групе и ревизора компоненте постоји ризик да тим који ради на ангажовању на нивоу групе неће моћи да прибави довољно адекватних ревизијских доказа на којима ће формирати ревизијско мишљење о групи. Јасна и благовремена комуникација о захтевима које има тим који ради на ангажовању на нивоу групе представља основ ефикасне двосмерне комуникације између тима који ради на ангажовању на нивоу групе и ревизора компоненте.

A58. Захтеви тима који ради на ангажовању на нивоу групе се углавном саопштавају путем писма са инструкцијама. Прилог 5 садржи смернице о захтеваним и додатним питањима која могу бити садржана у том писму. Комуникација ревизора компоненте са тимом ангажовања на нивоу групе често поприма облик меморандума или извештаја о извршеном раду. Међутим, комуникација између тима који ради на ангажовању на нивоу групе и ревизора компоненте не мора обавезно да буде у писаној форми. На пример, тим који ради на ангажовању на нивоу групе може да посети ревизора компоненте како би размотрили идентификоване значајне ризике или како би извршили преглед релевантних делова ревизијске документације ревизора компоненте. Ипак, неопходно је применити захтеве у вези са документацијом из овог и других стандарда.

A59. У сарадњи са тимом који ради на ангажовању на нивоу групе, ревизор компоненте може, примера ради, да тиму који ради на ангажовању на нивоу групе обезбеди приступ релевантној ревизијској документацији, уколико то није у супротности са законом или регулативом.

A60. У случају када је члан тима који ради на ангажовању на нивоу групе уједно и ревизор компоненте, циљ који подразумева јасну комуникацију између тима који ради на ангажовању на нивоу групе и ревизора компоненте је углавном могуће постићи и другим средствима која не подразумевају специфичну писану комуникацију. На пример:

- Приступ ревизора компоненте општој стратегији ревизије и плану ревизије може бити довољан да се саопште захтеви тима који ради на ангажовању на нивоу групе, а који су изложени у параграфу 40; и
- Преглед ревизијске документације ревизора компоненте од стране тима који ради на ангажовању на нивоу групе може бити довољан да се саопште питања која су релевантна у односу на закључке тима који ради на ангажовању на нивоу групе, а који су изложени у параграфу 41.

Оцена довољности и адекватности прибављених ревизијских доказа

Преглед ревизијске документације ревизора компоненте
(видети параграф 42 (б))

A61. Од више околности зависи који ће се делови ревизијске документације ревизора компоненте сматрати релевантним за ревизију групе. Пажња је често усмерена на ревизијску документацију која се односи на значајне ризике материјално погрешних исказа у финансијским извештајима групе. Обим прегледа може зависити од чињенице да ли је ревизијска документација ревизора компоненте била подвргнута прегледу од стране фирме ревизора компоненте.

Довољност и адекватност ревизијског доказа
(видети параграфе 44-45)

A62. Уколико тим који ради на ангажовању на нивоу групе закључи да није прибављено довољно адекватних ревизијских доказа на којима се може заснивати ревизијско мишљење, тим који ради на ангажовању на нивоу групе може да затражи од ревизора компоненте да спроведе додатне поступке. Уколико то није изводљиво, тим који ради на ангажовању на нивоу групе може да спроведе своје сопствене поступке у вези са финансијским информацијама компоненте.

A63. Процена партнера на ангажовању на нивоу групе о последицама агрегације материјално значајних погрешних исказа (оних које је идентификовао тим који ради на ангажовању на нивоу групе или оних које је саопштио ревизор компоненте) омогућава партнеру ангажовања на нивоу групе да утврди да ли су финансијски извештаји групе у целини материјално погрешно исказани.

Комуникација са руководством групе и лицима овлашћеним за управљање групом

Комуникација са руководством групе
(видети параграф 46-48)

A64. ISA 240 садржи захтеве и смернице за обавештавање руководства о постојању криминалних радњи или уколико је руководство умешано у криминалне радње, обавештавање лица која су овлашћена за управљање.

A65. Руководство групе можда мора да обезбеди поверљивост одређених осетљивих информација. Примери питања која могу бити значајна за финансијске извештаје компоненте а којих руководство компоненте можда није свесно су следећи:

- Потенцијални судски спорови.
- Планови за отуђење или расхоровање значајних пословних средстава.
- Накнадни догађаји.
- Значајни правни споразуми.

Комуникација са лицима овлашћеним за управљање групом
(видети параграф 49)

A66. Питања која тим који ради на ангажовању на нивоу групе саопштава лицима овлашћеним за управљање групом могу да укључују питања која су ревизори компоненте проценили као потенцијално значајна за одговорности лица овлашћених за управљање групом. Комуникација са лицима овлашћеним за управљање групом може се одвијати у различитим периодима током спровођења ревизије групе. На пример, питања која су обрађена у параграфу 49 (а)-(б) могу бити саопштена након што је тим који ради на ангажовању на нивоу групе дефинисао послове које треба обавити на финансијским информацијама компоненте. Са друге стране, питања која су обухваћена параграфом 49 (ц) могу бити саопштена на крају ревизије а питања која су обухваћена параграфом 49 (д)-(е) могу се саопштити када до њих дође.

¹SA 220, *Контрола квалитета ревизије финансијских извештаја*, параграфи 14 и 15

¹SA 200, *Опти циљеви независног ревизора и спровођење ревизије у складу са Међународним стандардима ревизије*, параграф A34

¹SA 220, параграф 15.

¹SA 705 (ревидиран), *Модификација мишљења у извештају независног ревизора*

¹SA 210, *Договарање услова ревизијског ангажовања*

¹SA 300, *Планирање ревизије финансијских извештаја*, параграф 7-12

¹SA 315 (ревидиран), *Идентификовање и процена ризика материјално значајно погрешних исказа путем разумевања ентитета и његовог окружења*

¹SA 315 (ревидиран).

ISA 330, *Ревизорски одговор на процењене ризике*

¹SA 200, параграф 17.

¹SA 265, *Саопштавање недостатака у интерној контроли лицима овлашћеним за управљање и руководству*

ISA 260 (ревидиран), *Комуникација са лицима овлашћеним за управљање*

ISA 230, *Ревизијска документација*, параграфи 8-11 и А6

ISA 315 (ревидиран), параграфи 27-29

ISA 705 (ревидиран), параграф 20

ISA 210, параграф 8

ISA 315 (ревидиран), параграфи А25-А49

¹SA 240, "Одговорност ревизора за разматрање криминалних радњи у ревизији финансијских извештаја"

ISA 240, параграф 15; ISA 315, параграф 10

^у складу са ISQC 1, "Контрола квалитета фирми које врше ревизију и прегледе финансијских извештаја, друга ангажовања на основу којих се пружа уверавање и сродне услуге," параграф 54 или у складу са националним захтевима који су барем једнако захтевни.

ISA 320, "Материјалност у планирању и спровођењу ревизије" параграфи 10-11

¹SRE 2400, *Ангажовања на прегледу финансијских извештаја*

¹SRE 2410, *Преглед периодичних финансијских информација од стране независног ревизора ентитета*

¹SA 240, параграфи 40-42