

AKTUÁLNE ZMENY V ŠTANDARDOCH IAASB

The currently changes in IAASB Standards

Petra Krišková, Ladislav Kareš

Audítorskú profesiu v podmienkach Slovenskej republiky zastrešuje profesijná organizácia Slovenská komora audítorov. Vzhľadom na to, že Slovenská komora audítorov je riadnym členom Medzinárodnej federácie účtovníkov (IFAC – International Federation of Accountants), v roku 2004 prijala Medzinárodné audítorské štandardy (ISA – International Standards on Auditing) vydané IFAC-om ako audítorské štandardy platné v Slovenskej republike. Audítorské štandardy prechádzajú každý rok aktualizáciou a v súčasnosti bola vydaná príručka platná k 1. januáru 2006. Medzinárodné audítorské štandardy (ISA) pripravuje Rada pre medzinárodné štandardy pre audit a uisťovacie služby (IAASB – International Auditing and Assurance Standards Board), ktorá pôsobí pri IFAC-u. Okrem uvedených audítorských štandardov IAASB pripravuje Medzinárodné štandardy pre zákazky na preverenie (ISRE), Medzinárodné štandardy pre zákazky na uisťovacie služby (ISAE), Medzinárodné štandardy na súvisiace služby (ISRS), tiež pripravuje Medzinárodné audítorské praktické usmernenia (IAPS) a nové štandardy na kontrolu kvality pre firmy v oblasti auditu, uisťovacích a súvisiacich služieb (ISQC). Celý súbor uvedených štandardov nazývame „**zákazkové štandardy IAASB**“. Snahou IAASB je, aby audítorské štandardy všeobecne boli zrozumiteľné a stretli sa so širokým uplatnením. Nová príručka zrušuje niektoré štandardy, obsahuje nové dodatky a návrhy usmernení a do štandardov zakomponovala úvahy týkajúce sa auditu malých účtovných jednotiek.

Nasledujúca tabuľka obsahuje prehľad platných audítorských štandardov a ich účinnosť:

Číslo štandardu	Anglický názov	Slovenský názov	Účinnosť podľa IFAC
ISQC 1	Quality Control for Firms that Perform Audits and Reviews of Historical Financial Information, and Other Assurance and Related Services Engagements	Kontrola kvality pre firmy, ktoré vykonávajú audit a previerky historických finančných informácií a zákazky na ostatné uisťovacie a súvisiace služby	15. 6. 2005, príloha ISQC 1 – účinnosť 15. 6.2006
	International Framework for Assurance Engagements	Medzinárodný rámec pre uisťovacie služby	pre správy vydané 1. 1. 2005 a neskôr
ISA 200	Objective and General Principles Governing an Audit of Financial Statements	Cieľ a všeobecné princípy platné pre audit finančných výkazov	Pre audity finančných výkazov začínajúce od 15. 12.2004 do 14. 12. 2005
ISA 200R	Objective and General Principles Governing an Audit of Financial Statements	Cieľ a všeobecné princípy platné pre audit finančných výkazov	Pre audity finančných výkazov začínajúce 15. 12. 2005 a neskôr, odstavce 37-38 väzba na

Číslo štandardu	Anglický názov	Slovenský názov	Účinnosť podľa IFAC
			účinnosť ISA 701, príloha ISA 200 – účinnosť 15. 6. 2006
ISA 210	Terms of Audit Engagements	Podmienky zákaziek na audit	Pre audity finančných výkazov účtovných období začínajúcich 15.12.2004 a neskôr, Príloha 2 a 3 vstúpi do platnosti neskôr
ISA 220	Quality Control for Audit Work	Kontrola kvality audítorských prác	Účinný pre audity účtovných období začínajúcich pred 14.6.2005
ISA 220R	Quality Control for Audits of Historical Financial Information	Kontrola kvality auditov historických finančných informácií	Pre audity historických finančných informácií období od 15.6.2005
ISA 230	Documentation	Dokumentácia	Zrušený k dátumu účinnosti ISA 230R
ISA 230R	Audit Documentation	Audítorská dokumentácia	Pre audity finančných informácií období začínajúcich 15.6.2006
ISA 240	The Auditor's Responsibility to Consider Fraud in an Audit of Financial Statements	Zodpovednosť audítora za posudzovanie podvodu pri audite finančných výkazov	Pre audity finančných výkazov účtovných období, ktoré začínajú 15. 12. 2004 a neskôr, príloha ISA 330 účinnosť 15.6.2006
ISA 250	Consideration of Laws and Regulations in an Audit of Financial Statements	Zohľadnenie zákonov a predpisov pri audite finančných výkazov	
ISA 260	Communication of Audit Matters with Those Charged with Governance	Informovanie osôb poverených spravovaním o otázkach auditu	
ISA 300	Planning an Audit of Financial Statements	Plánovanie auditu finančných výkazov	
ISA 315	Understanding the Entity and Its Environment and Assessing the Risks of Material Misstatement	Poznanie účtovnej jednotky a jej prostredia a zhodnotenie rizika významných nesprávností	
ISA 320	Audit Materiality	Audítorská významnosť	
ISA 330	The Auditor's Procedures in Response to	Audítorské postupy ako reakcia na zhodnotenie rizika	
ISA 402	Audit Considerations Relating to Entities Using Service Organization	Úvahy týkajúce sa auditu účtovných jednotiek, ktoré využívajú služby servisných firiem	
ISA 500	Audit Evidence	Audítorské dôkazy	
ISA 501	Audit Evidence – Additional Consideration for Specific Items	Audítorské dôkazy – doplňujúce zohľadnenia pre špecifické položky	
ISA 505	External Confirmation	Externé potvrdenia	Pre audity finančných
ISA 510	Initial Engagements – Opening	Prvé zákazky – začiatkové	

Číslo štandardu	Anglický názov	Slovenský názov	Účinnosť podľa IFAC
	Balances	stavy	výkazov účtovných období začínajúcich 15. 12. 2004 a neskôr
ISA 520	Analytical Procedures	Analytické postupy	
ISA 530	Audit Sampling and Other Means of Testing	Výber vzorky pri audite a ostatné prostriedky testovania	
ISA 540	Audit of Accounting Estimate	Audit účtovných odhadov	
ISA 545	Auditing Fair Value Measurements and Disclosures	Audit oceňovania objektívnou hodnotou a jej vykazovania	
ISA 550	Related Parties	Spriaznené osoby	
ISA 560	Subsequent Events	Nasledujúce udalosti	Pre audity finančných výkazov účtovných období začínajúcich 15. 12. 2004 a neskôr, príloha pre správy datované 31.12.2006 a neskôr
ISA 570	Going Concern	Nepretržité pokračovanie v činnosti	Pre audity finančných výkazov účtovných období začínajúcich 15. 12. 2004 a neskôr
ISA 580	Management Representations	Vyhlásenie manažmentu	
ISA 600	Using the Work of Another Auditor	Využitie práce iného audítora	účinný
ISA 610	Considering the Work of Internal Auditing	Posúdenie práce interného auditu	Pre audity finančných výkazov účtovných období začínajúcich 15. 12. 2004 a neskôr
ISA 620	Using the Work of an Expert	Využitie práce experta	Pre audity finančných výkazov účtovných období začínajúcich 15.6.2005 a neskôr
ISA 700	The auditor's Report of Financial Statements	Správa audítora o finančných výkazoch	Zrušený k dátumu účinnosti ISA 700R
ISA 700R	The Independent Auditor's Report on a Complete Set of General Purpose Financial Statements	Správa nezávislého audítora o kompletnom súbore finančných výkazov určených na všeobecné účely	Pre správy audítora datované 31.12.2006 a neskôr
ISA 701	Modifications to the Independent Auditor's Report	Modifikácie správy nezávislého audítora	
ISA 710	Comparatives	Porovnávané údaje	Pre audity finančných výkazov účtovných období začínajúcich 15. 12. 2004 a neskôr
ISA 720	Other Information in Documents Containing Audited Financial Statements	Ostatné informácie v dokumentoch, ktoré obsahujú auditované finančné výkazy	
ISA 800	The Auditor's report on Special Purpose Audit Engagements	Správa audítora pri zákazkách na audit na špeciálne účely	Účinný, príloha 5 účinná pre správy datované 31.12.2006 a neskôr
IAPS 1000	Inter-Bank Confirmation Procedures	Postupy medzibankového potvrdzovania	účinný
IAPS 1004	The Relationship between Bank Supervisors and Banks External	Vzťah bankového auditu a externého audítora banky	účinný

Číslo štandardu	Anglický názov	Slovenský názov	Účinnosť podľa IFAC
	Auditors		
IAPS 1005	The Special Considerations in the Audit of Small Entities	Špeciálne úvahy pri audite malých účtovných jednotiek	účinný
IAPS 1006	Audits of the Financial Statements of Bank	Audit finančných výkazov bánk	účinný
IAPS 1010	The Consideration of Environmental Matters in the Audit of Financial Statements	Posudzovanie otázok životného prostredia pri audite finančných výkazov	účinný
IAPS 1012	Auditing Derivative Financial Instruments	Audit derivátových finančných nástrojov	účinný
IAPS 1013	Electronic Commerce – Effect on the Audit of Financial Statements	Elektronické obchodovanie – vplyv na audit finančných výkazov	účinný
IAPS 1014	Reporting by Auditors on Compliance with IFRS	Správy audítora o súlade s IFRS	účinný
ISRE 2400	Engagements to Review Financial Statements	Zákazky na preverenie finančných výkazov	účinný, príloha 5 účinná pre obdobie začínajúce 15.12.2006
ISRE 2410	Review of Interim Financial Information Performed by the Independent Auditor of the Entity	Previerka priebežných finančných informácií vykonaná nezávislým audítorom účtovnej jednotky	účinný pre previerky priebežných finančných informácií za obdobie začínajúce 15.12.2006
ISAE 3000	Assurance Engagements Other than Audits or Reviews of Historical Financial Information	Uisťovacie služby iné ako audit alebo preverenie historických finančných informácií	účinný pre správy na overenie vydané 1.1.2005 a neskôr
ISAE 3400	The Examination of Prospective Financial Information	Preskúmanie budúcich finančných informácií	účinný (predtým ISA 810)
ISRS 4400	Engagements to Perform Agreed-upon Procedures Regarding Financial Information	Zákazky na vykonanie odsúhlasených postupov týkajúcich sa fin. informácií	účinný (predtým ISA 920)
ISRS 4410	Engagements to Compile Financial Information	Zákazky na zostavenie finančných informácií	účinný (predtým ISA 930)

Je dôležité si uvedomiť, že medzinárodné audítorské štandardy nie sú nadradené právnym normám, ktoré platia v Slovenskej republike. Uvedené štandardy poskytujú pre audítorov podrobný návod, ako postupovať pri výkone audítorskej činnosti.

Abstrakt

Cieľom príspevku je poukázať na aktuálne Medzinárodné audítorské štandardy, ktoré boli vydané IFAC-om a majú vplyv na profesionálnu činnosť audítorov v Slovenskej republike. V príspevku sa autori zaoberajú hlavne obsahom Príručky Medzinárodných usmernení pre audit, uisťovacie služby a etiku, ktorá je platná k 1. januáru 2006.

Kľúčová slova: Štandardy IAASB, ISA, ISRE, ISAE, ISRS, IAPS, ISQC

Summary

The report's goal is to point out the currently International Standards on Auditing, issued by IFAC, which have a feedback on professional activity of auditors in the Slovak Republic. The authors deal in the report with the contents of Handbook of International Auditing, Assurance and Ethics Pronouncements, Edition 2006.

Key words: IAASB Standards, ISA, ISRE, ISAE, ISRS, IAPS, ISQC

JEL klasifikácia: M42

Použitá literatúra

- [1] Príručka Medzinárodných usmernení pre audit, uisťovacie služby a etiku, vydanie 2006.
- [2] <http://www.skau.sk>
- [3] <http://www.kacr.cz>

Kontakt

Petra Krišková, Ing., Katedra účtovníctva, FHI EU v Bratislave, Dolnozemska cesta 1/b, 852 35 Bratislava, tel.: +421 2 67 295 710, petrakriskova@zoznam.sk

Ladislav Kares, doc., Ing., PhD., Katedra účtovníctva, FHI EU v Bratislave, Dolnozemska cesta 1/b, 852 35 Bratislava, tel.: +421 2 67 295 776, kares@euba.sk