

PODSTATNÉ ZMENY V POROVNANÍ S PRÍRUČKOU Z ROKU 2015 A AKTUÁLNY VÝVOJ

Odkazy

V tejto príručke sú uvedené odkazy na Medzinárodné účtovné štandardy (International Accounting Standards – IAS) a Medzinárodné štandardy finančného vykazníctva (International Financial Reporting Standards – IFRS). Ak nie je uvedené inak, odkazy na štandardy IAS a IFRS sú odkazmi na štandardy IAS a IFRS platné ku dňu vypracovania štandardu. Čitateľov preto upozorňujeme, že v prípade následného vydania revidovaných štandardov IAS a IFRS sa odkaz vzťahuje na posledné vydané štandardy IAS alebo IFRS.

Odkazy na „krajinu“ treba v tejto príručke chápať ako odkazy na „krajinu alebo jurisdikciu“.

Usmernenia vydané Radou pre medzinárodné štandardy pre audit a uisťovacie služby

Táto príručka obsahuje kompletný súbor štandardov Rady pre medzinárodné štandardy pre audit a uisťovacie služby (IAASB) týkajúcich sa kontroly kvality, auditu, preverenia, iných uisťovacích a súvisiacich služieb, ako aj nezáväzných medzinárodných audítorských praktických vysvetlivky (IAPN). Taktiež obsahuje predslav k usmerneniam IAASB, slovník pojmov a ďalší nezáväzný materiál. Táto príručka nahrádza slovenský preklad príručky z roku 2015.

Doplnenia a zmeny

Časť I príručky (zväzok I)

Informovanie zo strany audítora

Nasledujúce ISA sa pridali do časti I príručky, aby nahradili predchádzajúce ISA, resp. ako nové ISA. Tieto štandardy sú výsledkom projektu na zlepšenie informačnej hodnoty správy audítora:

- ISA 260 (revidované znenie), *Komunikácia s osobami poverenými spravovaním*
- ISA 570 (revidované znenie), *Nepretržité pokračovanie v činnosti*
- ISA 700 (revidované znenie), *Formovanie názoru na finančné výkazy a správa k finančným výkazom*
- ISA 701, *Informovanie o kľúčových záležitostiach auditu v správe nezávislého audítora*
- ISA 705 (revidované znenie), *Modifikácie názoru v správe nezávislého audítora*
- ISA 706 (revidované znenie), *Odseky so zdôraznením skutočností a odseky o iných skutočnostiach v správe nezávislého audítora*

Tieto štandardy sa nachádzali v kapitole Nové a revidované štandardy na stranách 733 až 912 Zväzku I predchádzajúcej príručky (slovenský preklad anglického vydania 2015) s príslušnými zmenami a zosúladiujúcimi dodatkami k ostatným štandardom ISA.

Okrem toho, v dôsledku projektu na zlepšenie informačnej hodnoty správy a vyššie uvedených nového a revidovaných štandardov sa zrevidovali nasledujúce štandardy:

- ISA 800 (revidované znenie), *Špeciálne úvahy – audit finančných výkazov zostavených v súlade s rámcom na osobitné účely*

PODSTATNÉ ZMENY V POROVNANÍ S VYDANÍM PRÍRUČKY
Z ROKU 2015 A AKTUÁLNY VÝVOJ

- ISA 805 (revidované znenie), *Špeciálne úvahy – audity jednotlivých finančných výkazov a konkrétnych prvkov, účtov alebo položiek finančného výkazu*
- ISA 810 (revidované znenie), *Zákazky na vypracovanie správy k súhrnným finančným výkazom*

(Pozn. prekladateľa - ISA 800, 805 a 810 sa nachádzali v kapitole *Nové a revidované štandardy na stranách 913 až 978 Zväzku I predchádzajúcej príručky (slovenský preklad anglického vydania z roku 2015)*).

Zmeny vykonané v ostatných ISA v dôsledku projektu na zlepšenie informačnej hodnoty správy audítora zahŕňajú:

- kapitolu Zosúlad'ujúce dodatky k ostatným štandardom ISA na stranách 979 až 1046 Zväzku I predchádzajúcej príručky (slovenský preklad anglického vydania 2015),
- zmeny v ostatných ISA s cieľom aktualizovať poznámky pod čiarou a odvolávky na nový a revidované štandardy.

Nový a revidované štandardy (vrátane ISA 800, 805 a 810) platia pre audity finančných výkazov zostavených za obdobie končiacie sa 15. decembra 2016 a neskôr.

ISA 720 (revidované znenie)

Časť I obsahuje tiež revidované znenie ISA 720, *Zodpovednosť audítora za iné informácie*, ktorý nahradil predchádzajúci štandard ISA 720, *Zodpovednosť audítora za iné informácie v dokumentoch obsahujúcich auditované finančné výkazy*.

Zmeny v ostatných ISA v dôsledku revidovaného znenia ISA 720 sa tiež nachádzali na konci Zväzku I predchádzajúcej príručky (slovenský preklad anglického vydania 2015) na stranách 979 až 1046 a zahŕňali zosúlad'ujúce dodatky k iným štandardom a aktualizáciu odvolávok na nový revidovaný ISA 720.

ISA 720 (revidované znenie) platí pre audity finančných výkazov zostavených za obdobie končiacie sa 15. decembra 2016 a neskôr.

Riešenie zverejnení v audite finančných výkazov

V dôsledku projektu Zverejnenia sa urobili zmeny v nasledujúcich štandardoch:

- ISA 200, *Celkové ciele nezávislého audítora a vykonanie auditu v súlade s medzinárodnými audítorskými štandardmi*
- ISA 210, *Dohodnutie podmienok zákaziek na audit*
- ISA 240, *Zodpovednosť audítora týkajúca sa podvodu pri audite finančných výkazov*
- ISA 260 (revidované znenie), *Komunikácia s osobami poverenými spravovaním*
- ISA 300, *Plánovanie auditu finančných výkazov*
- ISA 315 (revidované znenie), *Identifikácia a posúdenie rizika významných nesprávností poznaním účtovnej jednotky a jej prostredia*
- ISA 320, *Významnosť pri plánovaní a vykonávaní auditu*
- ISA 330, *Reakcie audítora na posúdené riziká*
- ISA 450, *Vyhodnotenie nesprávností zistených počas auditu*
- ISA 700 (revidované znenie), *Formovanie názoru na finančné výkazy a správa k finančným výkazom*

PODSTATNÉ ZMENY V POROVNANÍ S VYDANÍM PRÍRUČKY Z ROKU 2015 A AKTUÁLNY VÝVOJ

Tieto zmeny sa nachádzali spolu s ostatnými zmenami z ďalších projektov na stranách 979 až 1046 Zväzku I predchádzajúcej príručky (slovenský preklad anglického vydania 2015) a zahŕňali zosúladňujúce dodatky k iným štandardom a aktualizáciu odvolávok v iných štandardoch.

Zmeny platia pre audity finančných výkazov zostavených za obdobie končiacie sa 15. decembra 2016 a neskôr.

Zohľadnenie zákonov a predpisov pri audite finančných výkazov

Časť I príručky obsahuje revidované znenie ISA 250, *Zohľadnenie zákonov a predpisov pri audite finančných výkazov* ako odpoveď na nové požiadavky riešiace nesúlad so zákonmi a predpismi v Etickom kódexe pre účtovných odborníkov vydanom Radou pre medzinárodné etické štandardy účtovných odborníkov (Kódex IESBA) platným od 15. júla 2017. IAASB vykonala nepatrné úpravy v ISA 250 (revidované znenie) a ďalších štandardoch uvedených na konci tejto príručky. Tieto úpravy reagujú na skutočné aj zdanlivé nezrovnalosti v rozsahu zákonov a predpisov a prístup na identifikáciu a riešenie nesúladu so zákonmi a predpismi.

ISA 250 (revidované znenie) nadobúda účinnosť pre audity finančných výkazov zostavených za obdobie začínajúce sa 15. decembra 2017 a neskôr.

Časť II príručky (zväzok II)

V časti II príručky nie sú žiadne doplnenia. Zmeny v štandardoch týkajúcich sa nesúladu so zákonmi a predpismi sa nachádzajú na konci tejto príručky.

Časť III príručky (zväzok III)

V časti III príručky nie sú žiadne doplnenia.

Zrušené štandardy

Nasledujúce štandardy zahrnuté v príručke z roku 2015 boli zrušené a nahradené revidovanými štandardami, ktoré už nadobudli účinnosť:

Časť I príručky

- ISA 260, *Komunikácia s osobami poverenými spravovaním*
- ISA 570, *Nepretržité pokračovanie v činnosti*
- ISA 700, *Formovanie názoru na finančné výkazy a správa k finančným výkazom*
- ISA 705, *Modifikácie názoru v správe nezávislého audítora*
- ISA 706, *Odseky so zdôraznením skutočnosti a odseky o iných skutočnostiach v správe nezávislého audítora*
- ISA 720, *Zodpovednosť audítora za iné informácie v dokumentoch obsahujúcich auditované finančné výkazy*
- ISA 800, *Špeciálne úvahy – audit finančných výkazov zostavených v súlade s rámcom na osobitné účely*

PODSTATNÉ ZMENY V POROVNANÍ S VYDANÍM PRÍRUČKY
Z ROKU 2015 A AKTUÁLNY VÝVOJ

- ISA 805, *Špeciálne úvahy – audity jednotlivých finančných výkazov a konkrétnych prvkov, účtov alebo položiek finančného výkazu*
- ISA 810, *Zákazky na vypracovanie správy k súhrnným finančným výkazom*

Časť II príručky

V časti II príručky nie sú žiadne zrušené štandardy.

Konečné usmernenia vydané po 15. decembri 2016 a návrhy na pripomienkovanie

Informácie o aktuálnom vývoji a konečné usmernenia vydané po 15. decembri 2016 alebo návrhy v pripomienkovom konaní nájdete na webovej stránke IAASB www.iaasb.org.