

SLOVNÍK POJMOV¹

(december 2016)

Kontroly prístupu (Access controls) – postupy navrhnuté na zamedzenie prístupu k on-line koncovým zariadeniam, programom a dátam. Kontroly prístupu pozostávajú z „autentifikácie používateľa“ a z „autorizácie používateľa“. „Autentifikácia používateľa“ predstavuje zvyčajne snahu identifikovať používateľa pomocou jedinečných identifikačných údajov zadávaných pri prihlasovaní, hesiel, vstupných kariet alebo biometrických údajov. „Autorizácia používateľa“ pozostáva z prístupových pravidiel, ktoré určujú, ku ktorým zdrojom v počítači môžu mať jednotliví používatelia prístup. Uvedené postupy sú určené špeciálne na to, aby zabránili alebo odhalili:

- neoprávnený prístup ku koncovým on-line zariadeniam, programom a dátam,
- zaznamenávanie neoprávnených transakcií,
- neoprávnené zmeny v dátových súboroch,
- používanie počítačových programov neoprávnenými pracovníkmi,
- používanie neschválených počítačových programov.

* *Účtovný odhad (Accounting estimate)* – približná hodnota peňažnej sumy v prípade, keď chýba presný nástroj na jej zisťovanie. Tento výraz sa používa na označenie sumy ocenennej reálnou hodnotou, pri ktorej existuje neistota vyplývajúca z odhadu, ako aj na označenie iných súm, pri ktorých treba urobiť odhad. Keď sa ISA 540² zaoberá iba účtovnými odhadmi týkajúcimi sa ocenenia reálnou hodnotou, používa sa výraz „účtovný odhad reálnej hodnoty“.

* *Účtovné záznamy (Accounting records)* – záznamy o prvotných účtovných zápisoch a podporná dokumentácia, napríklad šeky a záznamy o elektronickom prevode finančných prostriedkov, faktúry, zmluvy, hlavná kniha a analytická evidencia, záznamy do účtovného denníka a ďalšie úpravy finančných výkazov, ktoré sa neodrazili vo formálnych záznamoch v účtovných denníkoch, ako aj záznamy, akými sú pracovné listy a tabuľky dokumentujúce rozdelenie nákladov, výpočty, odsúhlasenia a zverejnenia informácií.

Zákazka na vykonanie odsúhlasených postupov (Agreed-upon procedures engagement) – zákazka, pri ktorej má audítora za úlohu vykonať postupy, ktoré majú charakter auditu a audítora sa na nich dohodol s účtovnou jednotkou a prípadnou treťou osobou, a podať správu o faktických zisteniach. Adresáti správy si na základe správy audítora vytvoria svoj vlastný záver. Správa je určená len tým osobám, ktoré sa dohodli na vykonaní daných postupov, lebo iné osoby, ktoré nepoznajú dôvody na ich vykonanie, by si mohli výsledky nesprávne vyložiť.

* *Analytické postupy (Analytical procedures)* – zhodnotenie finančných informácií pomocou analýzy prijateľných vzťahov medzi finančnými a nefinančnými údajmi. Analytické postupy zahŕňajú aj potrebné preskúmanie zistených odchýlok a vzťahov, ktoré nie sú v súlade s ostatnými relevantnými informáciami, alebo sa závažne odchyľujú od predpokladaných hodnôt.

Výročná správa (Annual report) – jeden alebo viac dokumentov, ktoré zvyčajne každoročne vypracúva manažment alebo osoby poverené spravovaním v súlade so zákonom, predpisom alebo zvyklosťami s cieľom poskytnúť vlastníkom (alebo podobným

* Označuje výraz definovaný v ISA.

† Označuje výraz definovaný v ISQC 1.

¹ V prípade zákaziek vo verejnom sektore treba pojmy v tomto slovníku chápať ako pojmy, ktoré odkazujú na ekvivalenty platné vo verejnom sektore.

Keď v usmerneniach Rady pre medzinárodné štandardy pre audit a uisťovacie služby nie sú definované účtovné pojmy, treba ich vyhľadať v slovníku pojmov, ktorý vydala Rada pre Medzinárodné účtovné štandardy.

² ISA 540 „Audit účtovných odhadov vrátane účtovných odhadov reálnej hodnoty a súvisiace zverejnenia“.

zainteresovaným osobám) informácie o činnosti, finančných výsledkoch a finančnej situácii účtovnej jednotky tak, ako sa uvádzajú vo finančných výkazoch. Výročná správa obsahuje finančné výkazy a správu audítora o nich alebo sa k nim prikladá a zvyčajne obsahuje informácie o vývoji účtovnej jednotky, jej budúcom výhľade, rizikách a neistotách, vyhlásenie riadiaceho orgánu účtovnej jednotky a správy týkajúce sa správy a riadenia.

* *Anomália (Anomaly)* – nesprávnosť alebo odchýlka, ktorá preukázateľne nie je reprezentatívna pre nesprávnosti alebo odchýlky v rámci populácie.

Príslušné kritériá (v kontexte ISAE 3410 revidované znenie) (Applicable criteria (in the context of ISAE 3410³)) – kritériá použité účtovnou jednotkou na kvantifikáciu a vykázanie svojich emisií vo výkaze emisií skleníkových plynov.

Stanovené kritériá (Applicable criteria (in the context of ISAE 3420⁴)) – kritériá, ktoré zodpovedná strana uplatnila pri zostavovaní pro forma finančných informácií. Tieto kritériá môžu byť stanovené buď povereným alebo všeobecne uznávaným orgánom vydávajúcim štandardy, alebo právnymi predpismi. Ak nie sú stanovené žiadne kritériá, zodpovedná strana si ich určí sama.

* *Platný rámec finančného vykazovania (alebo aj „výkazníctva“)* (*Applicable financial reporting framework*) – rámec finančného vykazovania, ktorý manažment alebo osoby poverené spravovaním (ak to je vhodné) uplatnili pri zostavovaní finančných výkazov, a ktorý je prijateľný vzhľadom na charakter účtovnej jednotky a cieľ finančných výkazov, prípadne rámec vyžadovaný zákonom alebo nariadením. V kontexte ISRS 4410 (revidované znenie)⁵ sa tento pojem vzťahuje skôr na finančné informácie ako na finančné výkazy.

Výraz „rámec na zabezpečenie vernej prezentácie“ sa používa na označenie rámca finančného vykazovania, ktorý vyžaduje splnenie požiadaviek stanovených daným rámcom a:

- explicitne alebo implicitne uznáva, že na dosiahnutie vernej prezentácie finančných výkazov možno bude potrebné, aby manažment poskytol zverejnenia nad rámec zverejnení, ktoré špecificky vyžaduje rámec, alebo
- explicitne uznáva, že možno bude potrebné, aby sa manažment odklonil od niektorej požiadavky rámca s cieľom dosiahnuť vernú prezentáciu finančných výkazov. Predpokladá sa, že takýto odklon bude potrebný iba vo veľmi ojedinelých situáciách.

Výraz „rámec na zabezpečenie súladu“ sa používa na označenie rámca finančného vykazovania, ktorý vyžaduje dodržiavanie požiadaviek daného rámca, neobsahuje však uznania podľa predchádzajúcich písmen (a) alebo (b).

Aplikačné kontroly v informačných technológiách (Application controls in information technology) – manuálne alebo automatizované postupy zvyčajne fungujúce na úrovni podnikateľských procesov. Aplikačné kontroly môžu mať preventívny alebo detekčný charakter a ich úlohou je zabezpečiť integritu účtovných záznamov. Preto aplikačné kontroly súvisia s postupmi používanými na iniciovanie, zaznamenávanie, spracovanie a vykázanie transakcií alebo iných finančných údajov.

* *Uplatnené kritériá (v kontexte ISA 810 (revidované znenie)) (Applied criteria (in the context of ISA 810 Revised))*⁶ – kritériá, ktoré manažment uplatnil pri zostavovaní súhrnných finančných výkazov.

* *Relevantnosť (alebo aj „vhodnosť“)* (*dôkazov na základe auditu*) (*Appropriateness (of audit evidence)*) – miera kvality dôkazov na základe auditu, teda ich relevantnosti a spoľahlivosti z hľadiska podpory záverov, na ktorých je založený názor audítora .

³ ISAE 3410 „Zákazky na uisťovacie služby k výkazom emisií skleníkových plynov“

⁴ ISAE 3420 „Zákazky na uisťovacie služby na vypracovanie správy o zostavení pro forma finančných informácií uvedených v prospekte“

⁵ ISRS 4410 (revidované znenie) „Zákazky na zostavenie finančných informácií“

⁶ ISA 810 (revidované znenie) „Zákazky na vypracovanie správy k súhrnným finančným výkazom“

* *Transakcia v súlade so zásadou nezávislosti (Arm's length transaction)* – transakcia uskutočnená za podmienok ako medzi slobodne súhlasiacim kupujúcim a slobodne súhlasiacim predávajúcim, ktorí nie sú spriaznení, konajú nezávisle jeden od druhého a sledujú svoje najlepšie záujmy.

* *Tvrdenia (Assertions)* – vyhlásenia manažmentu, explicitné alebo inak poskytnuté, začlenené do finančných výkazov v takej forme, v akej ich použil audítor pri zvažovaní rôznych možných druhov nesprávností, ktoré by sa mohli vyskytnúť. V kontexte ISAE 3410 sú tvrdenia zadefinované ako vyjadrenia účtovnej jednotky, výslovné či iné, ktoré sú začlenené do výkazu emisií skleníkových plynov, a ktoré audítor poskytujúci služby používa na posúdenie rôznych typov potenciálnych nesprávností, ktoré sa môžu vyskytnúť.

Posúdiť (Assess) – zanalyzovať zistené riziká s cieľom dospieť k záveru o ich závažnosti. Výraz „posúdiť“ sa na základe konvencie používa iba v súvislosti s rizikom (pozri tiež *zhodnotiť*).

Spojenie (Association) – (pozri *Spojenie mena audítora s finančnými výkazmi*)

*† *Uistenie (Assurance)* – (pozri *Primerané uistenie*)

Zákazka na uisťovacie služby (Assurance engagement) – zákazka, pri ktorej sa odborník (teda audítor) snaží získať dostatok vhodných dôkazov, aby mohol vyjadriť záver, ktorého cieľom je zvýšiť mieru dôvery predpokladaných používateľov (nie zodpovednej strany) v informácie o predmete zákazky (teda vo výsledok posúdenia alebo zhodnotenia predmetu zákazky na základe kritérií). Každá zákazka na uisťovacie služby sa klasifikuje z dvoch hľadísk, a to ako:

- (i) zákazka na primerané uistenie alebo zákazka na limitované uistenie, kde:
 - a. zákazka na primerané uistenie (*reasonable assurance engagement*) – je zákazka na uisťovacie služby, pri ktorej audítor zníži riziko zákazky na takú úroveň, ktorá je za okolností zákazky prijateľná, aby získal základ na vyjadrenie svojho záveru. Audítor vyjadrí svoj záver v podobe, ktorá prezentuje jeho názor na výsledok posúdenia alebo zhodnotenia predmetu zákazky podľa daných kritérií.
 - b. zákazka na limitované uistenie (*limited assurance engagement*) – je zákazka na uisťovacie služby pri ktorej audítor zníži riziko spojené so zákazkou na takú úroveň, aká je za okolností zákazky prijateľná, avšak toto riziko je vyššie ako v prípade zákazky na primerané uistenie, ako základ na vyjadrenie záveru vo forme, ktorá vyjadrí, či si na základe vykonaných postupov a získaných dôkazov všimol záležitosť alebo záležitosti, ktoré by ho viedli k domnienke, že v informáciách o predmete sú významné nesprávnosti. Charakter, časové rozvrhnutie a rozsah postupov vykonávaných pri zákazke na limitované uistenie sú v porovnaní s charakterom, časovým rozvrhnutím a rozsahom postupov pri zákazke na primerané uistenie obmedzené, ale sú naplánované tak, aby audítor získal takú mieru uistenia, ktorá je podľa jeho odborného úsudku zmysluplná. Úroveň uistenia, ktoré audítor získa, je zmysluplná vtedy, keď dôveru predpokladaných používateľov v informácie o predmete pravdepodobne zvýši natoľko, že ju jednoznačne nebude možné považovať za bezvýznamnú.
- (ii) priama zákazka alebo atestačná zákazka:
 - a. atestačná zákazka (*attestation engagement*) – je zákazka na uisťovacie služby, pri ktorej predmet zákazky na základe kritérií neposudzuje ani nezahodnocuje audítor, ale iná strana. Takáto iná strana, nie audítor, výsledné informácie o predmete častokrát prezentuje v správe alebo vo vyhlásení. V niektorých prípadoch však môže informácie o predmete prezentovať audítor vo svojej správe o uistení. Audítor sa vo vyjadrenom závere zameriava na skutočnosť, či v informáciách o predmete zákazky nie sú významné nesprávnosti. Audítor môže svoj záver formulovať vzhľadom na:

- i. predmet zákazky a príslušné kritériá;
 - ii. informácie o predmete zákazky a príslušné kritériá; alebo
 - iii. vyhlásenie príslušnej strany, resp. strán.
- b. priama zákazka (*direct engagement*) – je zákazka na uisťovacie služby, pri ktorej audítor na základe kritérií posúdi alebo zhodnotí predmet zákazky a výsledné informácie o predmete predloží v správe o uistení alebo ako prílohu k správe o uistení. Pri priamej zákazke sa audítor vo svojom závere vyjadruje k výsledku posúdenia alebo zhodnotenia predmetu zákazky na základe daných kritérií.

Riziko zákazky na uisťovacie služby (Assurance engagement risk) – riziko, že odborník vyjadří neprimeraný záver v prípade, keď sú informácie o predmete významne nesprávne.

Zručnosti a techniky využívané pri zákazkách na uisťovacie služby (Assurance skills and techniques) – zručnosti a techniky audítora poskytujúceho uisťovacie služby uplatňované pri plánovaní, získavaní a vyhodnocovaní dôkazov, komunikácii a vykazovaní, ktoré sa líšia od znalostí o predmete zákazky konkrétnej zákazky na uisťovacie služby alebo na posúdenie a zhodnotenie predmetu takejto zákazky.

* *Audítorská dokumentácia (Audit documentation)* – záznam o vykonaných audítorských postupoch, získaných relevantných audítorských dôkazoch a záveroch, ku ktorým audítor dospel (niekedy sa používa aj výraz „pracovná dokumentácia“).

* *Audítorské dôkazy*, (alebo aj „dôkazy na základe auditu“) (*Audit evidence*) – informácie, ktoré audítor použil na to, aby dospel k záverom, na ktorých je založený názor audítora. K audítorským dôkazom patria informácie obsiahnuté v účtovných záznamoch, ktoré sú podkladom pre zostavenie finančných výkazov, ako aj informácie získané z iných zdrojov. (Pozri *Dostatočnosť dôkazov na základe auditu* a *Relevantnosť dôkazov na základe auditu*.)

* *Audítorský spis (Audit file)* – jeden alebo viac šanónov či iných archivačných médií vo fyzickej alebo v elektronickej forme so záznamami tvoriacimi audítorskú dokumentáciu ku konkrétnej zákazke.

*† *Audítorská firma (Audit firm)* – (pozri *Firma*.)

* *Názor audítora (Audit opinion)* – (pozri *Modifikovaný názor* a *Nemodifikovaný názor*.)

* *Riziko auditu (Audit risk)* – riziko, že audítor vyjadří chybný názor audítora v prípade, keď finančné výkazy obsahujú významné nesprávnosti. Riziko auditu je funkciou rizika významnej nesprávnosti a detekčného rizika.

* *Výber audítorských vzoriek (výber vzoriek) (Audit sampling (sampling))* – uplatnenie audítorských postupov na menej než 100 % položiek v rámci populácie relevantnej z hľadiska auditu tak, aby mali všetky jednotky zahrnuté do výberu šancu byť vybrané s cieľom poskytnúť audítorovi vhodný základ na vytvorenie záverov týkajúcich sa celej populácie.

* *Auditované finančné výkazy (v kontexte ISA 810) (Audited financial statements (in the context of ISA 810))* – finančné výkazy⁷, ktorých audit audítor vykonáva v súlade s ISA, a z ktorých sa vychádza pri zostavení súhrnných finančných výkazov.

* *Audítor (Auditor)* – výraz „audítor“ sa používa na označenie osoby alebo osôb vykonávajúcich audit, zvyčajne partnera zodpovedného za zákazku alebo iných členov tímu pracujúcich na zákazke, prípadne firmy (ak sa to hodí). Keď niektorý ISA výslovne určuje, aby niektorú požiadavku alebo povinnosť splnil partner zodpovedný za zákazku, použije sa výraz „partner zodpovedný za zákazku“ a nie „audítor“. Výrazy „partner zodpovedný za zákazku“ a „firma“ treba chápať ako výrazy, ktoré v príslušných prípadoch zodpovedajú ekvivalentným výrazom platným pre verejný sektor.

⁷ Výraz „finančné výkazy“ je definovaný v odseku 13(f) ISA 200 „Celkové ciele nezávislého audítora a vykonanie auditu v súlade s medzinárodnými audítorským štandardmi“.

Spojenie mena audítora s finančnými informáciami (Auditor association with financial information) – meno audítora sa spája s finančnými informáciami, keď audítor k týmto informáciám priložil správu, alebo súhlasil s použitím svojho mena v odborných súvislostiach.

* *Expert nominovaný audítorom (Auditor's expert)* – osoba alebo organizácia s odbornými znalosťami z oblasti inej než účtovníctvo alebo audit, ktorej prácu v danej oblasti audítor využije na to, aby získal dostatok vhodných audítorských dôkazov. Expertom, ktorého audítor nominuje, môže byť buď jeho interný expert (ktorý je partnerom⁸ alebo pracovníkom, aj dočasným pracovníkom audítorovej firmy alebo firmy v sieti), alebo jeho externý expert.

* *Audítorov bodový odhad alebo interval možných odhadov (Auditor's point estimate or auditor's range)* – suma alebo interval súm odvodených z audítorských dôkazov s cieľom posúdiť odhad manažmentu.

* *Interval audítorových odhadov (Auditor's range)* – (Pozri *Audítorov bodový odhad*.)

Základný rok (Base year) – konkrétny rok alebo priemer za viac rokov, voči ktorému sa porovnávajú emisie účtovnej jednotky v čase.

* *Podnikateľské riziko (Business risk)* – riziko vyplývajúce zo závažných podmienok, udalostí, okolností, konania alebo nekonania s prípadným negatívnym vplyvom na schopnosť účtovnej jednotky dosiahnuť svoje ciele a uskutočniť svoje stratégie, prípadne riziko vyplývajúce zo stanovenia nevhodných cieľov a stratégií.

Systém stanovenia limitov a obchodovanie „cap and trade“ (Cap and trade) – systém, ktorý stanovuje celkové emisné limity, rozdeľuje emisné kvóty účastníkom a umožňuje im obchodovať medzi sebou s kvótami a emisnými kreditmi.

Vylučujúca metóda (Carve-out method) – metóda zaobchádzania so službami poskytovanými subdodávateľskou organizáciou, v rámci ktorej opis systému organizácie poskytujúce služby obsahuje typ služieb, ktoré poskytuje subdodávateľská organizácia, avšak príslušné kontrolné ciele a kontroly subdodávateľskej organizácie nie sú zahrnuté v opise systému organizácie poskytujúcej služby a v rozsahu zákazky audítora organizácie poskytujúcej služby. Opis systému organizácie poskytujúcej služby a rozsah zákazky audítora organizácie poskytujúcej služby zahŕňa kontroly v organizácii poskytujúcej služby zamerané na monitorovanie účinnosti kontrol v subdodávateľskej organizácii, čo môže zahŕňať posúdenie správy o uistení týkajúcej sa kontrol v subdodávateľskej organizácii.

* *Porovnávacie (alebo aj „porovnateľné“) finančné výkazy (Comparative financial statements)* – porovnávacie informácie, keď sumy a iné zverejnenia za predchádzajúce obdobie sú na účely porovnania vykázané vo finančných výkazoch za bežné obdobie, avšak ak boli auditované, je na ne odkaz v názore audítora. Rozsah informácií zahrnutých do takýchto porovnávacích finančných výkazov je porovnateľný s rozsahom informácií vo finančných výkazoch za bežné obdobie.

* *Porovnávacie (alebo aj „porovnateľné“) informácie (Comparative information)* – sumy a zverejnenia vykázané vo finančných výkazoch týkajúcich sa jedného alebo viacerých predchádzajúcich období v súlade s platným rámcom finančného vykazovania. V kontexte ISAE 3410 sa tento pojem vzťahuje na sumy a zverejnené údaje obsiahnuté vo výkaze emisií skleníkových plynov s ohľadom na jedno alebo viac predchádzajúcich období.

Zákazka na zostavenie finančných informácií (Compilation engagement) – zákazka, v ktorej audítor poskytujúci služby používa odborné znalosti v oblasti účtovníctva a finančného výkazníctva, aby pomohol manažmentu pri zostavení a prezentácii finančných informácií účtovnej jednotky v súlade s príslušným rámcom finančného výkazníctva, a vydáva správu v zmysle ISRS. V ISRS 4410 (revidované znenie) sa slová „zostaviť“, „zostavenie“ a „zostavený“ používajú vo vyššie uvedenom kontexte.

* *Doplňkové kontroly klienta (Complementary user entity controls)* – kontroly, o ktorých

⁸ Výrazy „partner“ a „firma“ treba chápať ako výrazy, ktoré v príslušných prípadoch zodpovedajú ekvivalentným výrazom platným vo verejnom sektore.

organizácia poskytujúca služby pri návrhu svojej služby predpokladá, že ich klient implementuje a ktoré sú identifikované v opise jej systému, ak sú nevyhnutné na dosiahnutie cieľov kontroly.

* *Rámec zabezpečujúci súlad (Compliance framework)* – (pozri *Platný rámec finančného vykazovania a Rámec na všeobecné účely*.)

* *Komponent (Component)* – účtovná jednotka alebo podnikateľská aktivita, za ktorú manažment skupiny alebo komponentu zostavuje finančné informácie, ktoré treba zahrnúť do finančných výkazov skupiny.

* *Audítora komponentu (Component auditor)* – audítora, ktorý na žiadosť tímu pracujúceho na zákazke skupiny vykoná prácu zameranú na finančné informácie týkajúce sa komponentu auditu skupiny.

* *Manažment komponentu (Component management)* – manažment zodpovedný za vypracovanie finančných informácií komponentu.

* *Významnosť komponentu (Component materiality)* – miera významnosti komponentu stanovená tímom pracujúcim na zákazke skupiny.

Audítorské techniky s použitím počítača (Computer-assisted audit techniques) – aplikácie audítorských postupov používajúcich počítač ako nástroj auditu (známe tiež ako CAAT).

Kontrolné činnosti (Control activities) – zásady a postupy, ktoré pomáhajú zabezpečiť plnenie pokynov manažmentu. Kontrolné činnosti sú súčasťou internej kontroly.

Kontrolné prostredie (Control environment) – zahŕňa funkciu spravovania a manažovania (riadenia), ako aj postoje, uvedomenie a konanie osôb poverených spravovaním a manažmentu v súvislosti s internou kontrolou účtovnej jednotky a jej významu v rámci účtovnej jednotky. Kontrolné prostredie je súčasťou internej kontroly.

Kontrolný cieľ (Control objective) – cieľ alebo účel určitého aspektu kontroly. Kontrolné ciele sa týkajú rizík, ktoré by tieto kontroly mali obmedziť.

* *Kontrolné riziko (Control risk)* – (Pozri *Riziko významnej nesprávosti*.)

Kontroly v organizácii poskytujúcej služby (Controls at the service organization) – kontroly plnenia kontrolných cieľov, ktoré sú predmetom správy o uistení audítora organizácie poskytujúcej služby.

Kontroly v subdodávateľskej organizácii (Controls at the service organization) – kontroly v subdodávateľskej organizácii, ktoré poskytujú primerané uistenie o dosiahnutí kontrolného cieľa.

Spravovanie spoločnosti (Corporate governance) – (pozri *Spravovanie*)

Zodpovedajúce (alebo aj „korešpondujúce“) údaje (Corresponding figures) – porovnávacie informácie v prípadoch, keď sú vo finančných výkazoch za bežné obdobie ako neoddeliteľná súčasť vykázané sumy a iné zverejnenia za predchádzajúce obdobie, pričom ich treba chápať iba v súvislosti so sumami a inými zverejneniami za bežné obdobie (označované ako „údaje za bežné obdobie“). Mieru podrobnosti informácií prezentovaných v zodpovedajúcich sumách a zverejnených informáciách určuje najmä ich dôležitosť pre hodnoty za bežné účtovné obdobie.

Kritériá (Criteria) – referenčné hodnoty (*benchmarks*), ktoré sa použijú na posúdenie alebo zhodnotenie príslušného predmetu zákazky. „Príslušné kritériá“ (*applicable criteria*) sú kritériá použité pri konkrétnej zákazke.

* *Dátum schválenia finančných výkazov (Date of approval of the financial statements)* – deň, keď boli vypracované všetky výkazy obsiahnuté vo finančných výkazoch vrátane súvisiacich poznámok a oprávnené osoby vyhlásia, že za tieto finančné výkazy preberajú zodpovednosť.

† *Dátum správy (v súvislosti s kontrolou kvality) (Date of report (in relation to quality control))* – dátum, ktorý sa odborník rozhodne uviesť na správe.

* *Dátum správy audítora (Date of the auditor's report)* – dátum, ktorý audítora uvedie v

správe k finančným výkazom v súlade s ISA 700 (revidované znenie).⁹

* *Dátum finančných výkazov (Date of the financial statements)* – dátum konca posledného obdobia, na ktoré sa vzťahujú finančné výkazy.

* *Dátum vydania finančných výkazov (Date the financial statements are issued)* – deň, keď sa správa audítora a auditované finančné výkazy poskytnú tretím osobám.

* *Nedostatky internej kontroly (Deficiency in internal control)* – tieto existujú, keď:

- a) kontrola je navrhnutá, implementovaná alebo funguje takým spôsobom, že nedokáže včas predísť nesprávnostiam vo finančných výkazoch, odhaliť a napraviť ich, alebo
- b) chyba kontrola nevyhnutná na to, aby sa nesprávnostiam vo finančných výkazoch včas predišlo, alebo aby boli včas odhalené a opravené.

* *Detekčné riziko (Detection risk)* – riziko, že postupmi, ktoré audítor vykonáva na zníženie audítorského rizika na akceptovateľne nízku úroveň, sa neodhalí existujúca nesprávnosť, ktorá by mohla byť významná, či už jednotlivito alebo v spojení s inými nesprávnosťami.

* *Priama pomoc (Direct assistance)* – využitie interných audítorov, aby vykonali audítorské postupy pod vedením, dohľadom a kontrolou externého audítora.

* *Prvok (Element)* – (pozri *Prvok finančného výkazu*.)

* *Prvok finančného výkazu (v kontexte ISA 805 (revidované znenie)⁸) (Element of a financial statement (in the context of ISA 805 Revised¹⁰))* – prvok, účet alebo položka finančného výkazu.

Emisie (Emissions) – skleníkové plyny, ktoré boli počas príslušného obdobia vypustené do ovzdušia alebo by boli vypustené do ovzdušia, keby neboli zachytené a odvedené do prepadu. Emisie môžeme rozdeliť do týchto kategórií:

- priame emisie (označované tiež ako emisie rozsahu 1), t. j. emisie zo zdrojov, ktoré vlastní alebo kontroluje účtovná jednotka,
- nepriame emisie, t. j. emisie, ktoré sú dôsledkom činnosti účtovnej jednotky, ale vyskytujú sa pri zdrojoch, ktoré vlastní alebo kontroluje iná účtovná jednotka. Nepriame emisie môžeme ďalej rozdeliť do týchto kategórií:
 - emisie rozsahu 2, t. j. emisie súvisiace s energiou, ktorá sa prenáša do účtovnej jednotky a ktorú účtovná jednotka spotrebúva,
 - emisie rozsahu 3, t. j. všetky ostatné nepriame emisie.

Odpočet emisií (Emissions deduction) – akákoľvek položka zahrnutá do výkazu emisií skleníkových plynov účtovnej jednotky, ktorá je odpočítaná z celkových vykázaných emisií, ale ktorá nepredstavuje pohltienie; zvyčajne zahŕňa obstarané kompenzácie, ale môže zahŕňať rôzne ďalšie nástroje alebo mechanizmy, ako napríklad výkonnostné kredity a kvóty, ktoré uznáva regulačný alebo iný systém, ktorého súčasťou je aj účtovná jednotka.

Emisný faktor (Emissions factor) – matematický faktor alebo pomerný ukazovateľ na prevedenie jednotky činnosti (napr. litre spotrebovaného paliva, prejdené kilometre, počet zvierat v poľnohospodárskej výrobe alebo tony vyrobených produktov) na odhad množstva skleníkových plynov spojených s touto činnosťou.

Systém obchodovania s emisnými kvótami (Emissions trading scheme) – trhovú prístup používaný na riadenie skleníkových plynov poskytovaním ekonomických stimulov na dosiahnutie zníženia emisií týchto plynov.

⁹ ISA 700 (revidované znenie) „Formovanie názoru na finančné výkazy a správa k finančným výkazom“.

¹⁰ ISA 805 (revidované znenie) „Špeciálne úvahy – audit jednotlivých finančných výkazov a konkrétnych prvkov, účtov alebo položiek finančného výkazu“

**Odsek so zdôraznením skutočnosti (Emphasis of Matter paragraph)* – odsek zaradený do správy audítora odkazujúci na záležitosť riadne prezentovanú alebo zverejnenú vo finančných výkazoch, ktorá je podľa úsudku audítora taká závažná, že pre používateľov finančných výkazov má zásadný význam pre ich pochopenie.

Okolnosti zákazky (Engagement circumstances) – širší kontext vymedzujúci konkrétnu zákazku, ktorý zahŕňa: podmienky zákazky; skutočnosť, či ide o zákazku na primerané uistenie alebo o zákazku na limitované uistenie, charakteristiku predmetu zákazky; kritériá na posúdenie alebo zhodnotenie; informačné potreby plánovaných používateľov; relevantnú charakteristiku zodpovednej strany, posudzovateľa alebo hodnotiteľa a zadávajúcej strany a ich prostredie; ako aj iné skutočnosti, napríklad udalosti, transakcie, podmienky a postupy, ktoré by mohli zákazku významne ovplyvniť.

*† *Dokumentácia o zákazke (Engagement documentation)* – záznam o prácach, ktoré odborník vykonal, výsledkoch, ktoré získal, a záveroch, ku ktorým dospel (niekedy sa používa aj výraz „pracovná dokumentácia“).

Zákazkový list (Engagement letter) – písomné podmienky zákazky vo forme listu.

*† *Partner zodpovedný za zákazku (Engagement partner)*¹¹ – partner alebo iná osoba vo firme, ktorá je zodpovedá za zákazku a jej vykonanie, ako aj za správu vydávanú v mene firmy, a ktorá má, keď sa to požaduje, vhodné oprávnenie profesijného, právneho alebo regulačného orgánu.

*† *Previerka kontroly kvality zákazky (Engagement quality control review)* – proces navrhnutý tak, aby najneskôr k dátumu správy umožnil verne zhodnotiť závažné úsudky tímu pracujúceho na zákazke a závery, ku ktorým tím dospel pri formulovaní správy. Proces previerky kontroly kvality zákazky je určený pre audity finančných výkazov subjektov, ktorých akcie sú kótované na burze, a prípadné iné zákazky, keď firma rozhodne o potrebe previerky kontroly kvality zákazky.

*† *Osoba vykonávajúca previerku kontroly kvality zákazky (Engagement quality control reviewer)* – partner, iná osoba z firmy, vhodne kvalifikovaná externá osoba alebo tím zložený z takýchto osôb, z ktorých ani jedna nie je členom tímu pracujúceho na zákazke, s dostatočnými a vhodnými skúsenosťami a oprávneniami, vďaka ktorým môže verne zhodnotiť závažné úsudky tímu pracujúceho na zákazke a záverov, ku ktorým tím dospel pri formulovaní správy.

Riziko zákazky (Engagement risk) – riziko, že audítor vyjadří neprimeraný záver v prípade, keď sú v informáciách o predmete zákazky významné nesprávnosti.

*† *Tím pracujúci na zákazke (Engagement team)* – všetci partneri a zamestnanci pracujúci na zákazke a osoby, ktoré firma alebo firma v sieti poverí vykonať uisťovacie postupy v rámci danej zákazky. Tento pojem nezahŕňa externého experta nominovaného audítorom, ktorého firma alebo firma v sieti poverí prácou na zákazke. Termín „tím pracujúci na zákazke“ nezahŕňa ani osoby na oddelení interného auditu klienta, ktoré poskytujú priamu pomoc pri zákazke na audit, keď externý audítor splňa požiadavky štandardu ISA 610 (revidované znenie 2013).¹²

*† *Tím pracujúci na zákazke (v kontexte ISAE 3000 revidované znenie)*¹³ – všetci partneri a zamestnanci pracujúci na zákazke a osoby, ako aj všetky osoby, ktoré najala firma alebo firma v sieti, a podieľajú sa na danej zákazke. Výraz „tím pracujúci na zákazke“ nezahŕňa externého experta nominovaného audítorom, ktorého si najme firma

¹¹ Výrazy „partner zodpovedný za zákazku“, „partner“ a „firma“ treba chápať ako výrazy, ktoré v relevantných prípadoch zodpovedajú ekvivalentným výrazom platným pre verejný sektor.

¹² ISA 610 (revidované znenie 2013) „Použitie práce interných audítorov“ stanovuje obmedzenia používania priamej pomoci. Potvrďuje tiež, že právne predpisy alebo nariadenia môžu externému audítorovi zakazovať získanie priamej pomoci od interných audítorov. Preto sa použitie priamej pomoci obmedzuje len na situácie, v ktorých je povolené.

¹³ ISAE 3000 (revidované znenie) „Zákazky na uisťovacie služby iné ako audit alebo preverenie historických finančných informácií“

alebo firma v sieti.

Strana zadávajúca zákazku (Engaging party) – strana, resp. strany, ktoré si najmú audítora, aby vykonal zákazku na uisťovacie služby.

Účtovná jednotka (v kontexte ISAE 3410) (Entity (in the context of ISAE 3410)) – právny subjekt, ekonomický subjekt alebo identifikovateľná časť právneho alebo ekonomického subjektu (napr. jedna továreň alebo iná forma zariadenia, ako je skládka) alebo kombinácia právneho a ekonomického subjektu alebo častí takýchto subjektov (napr. spoločný podnik), ku ktorým sa vzťahujú emisie uvedené vo výkaze skleníkových plynov.

Postupy účtovnej jednotky na posudzovanie rizík (Entity's risk assessment process) – komponent internej kontroly predstavujúci postupy, ktoré účtovná jednotka používa na identifikáciu podnikateľských rizík relevantných pre ciele finančného vykazovania a rozhodovanie o krokoch na vyriešenie týchto rizík, a ich výsledky.

Riziko súvisiace so životným prostredím (Environmental risk) – za určitých okolností môžu faktory relevantné na posúdenie prirodzeného rizika na účely vypracovania celkového plánu auditu zahŕňať riziko významnej nesprávnej finančných výkazov z dôvodu otázok týkajúcich sa životného prostredia.

Chyba (Error) – neúmyselná nesprávnosť vo finančných výkazoch vrátane vynechanej sumy alebo nezverejnenia informácie.

* *Neistota odhadu (Estimation uncertainty)* – sklon účtovného odhadu a súvisiacich zverejnení k prirodzenej nepresnosti ocenenia.

Hodnotiť (Evaluate) – identifikovať a analyzovať relevantné záležitosti vrátane vykonania ďalších postupov potrebných na to, aby sa dospelo k určitému záveru o záležitosti. Výraz „hodnotenie“ sa na základe konvencie používa iba vo vzťahu k záležitostiam vrátane dôkazov, výsledkov postupov a efektívnosti reakcie manažmentu na riziko (pozri tiež *Posúdiť*).

Dôkaz (Evidence) – informácie, ktoré audítor použil pri formulácii svojho záveru. Dôkazy zahŕňajú informácie obsiahnuté v relevantných informačných systémoch, ak existujú, ako aj iné informácie. Pre účely ISAE:

- (i) dostatočnosť dôkazov je meradlom ich množstva,
- (ii) vhodnosť dôkazov je meradlom ich kvality.

* *Výnimka (Exception)* – odpoveď naznačujúca rozdiel medzi informáciami, ktoré sa majú potvrdiť, alebo sú obsiahnuté v záznamoch účtovnej jednotky, a informáciami, ktoré poskytnú potvrdzujúca strana.

* *Skúsený audítor (Experienced auditor)* – osoba (interný zamestnanec firmy alebo externista), ktorá má praktické skúsenosti s auditom a primerane pozná:

- a) procesy prebiehajúce v rámci auditu,
- b) ISA a požiadavky platných zákonov a predpisov,
- c) podnikateľské prostredie, v ktorom účtovná jednotka pôsobí,
- d) záležitosti týkajúce sa auditu a finančného vykazovania relevantné pre odvetvie účtovnej jednotky.

* *Expert (Expert)* – (pozri *Expert nominovaný audítorom* a *Expert nominovaný manažmentom*)

* *Odborná znalosť (Expertise)* – schopnosti, znalosti a skúsenosti v konkrétnej oblasti.

* *Externé potvrdenie (External confirmation)* – dôkaz na základe auditu, ktorý audítor získa priamo ako písomnú odpoveď od tretej osoby (potvrdzujúcej strany) na papieri, prípadne na elektronickom alebo inom nosiči.

* *Rámec zabezpečujúci vernú prezentáciu (Fair presentation framework)* – (pozri *Platný rámec finančného vykazovania* a *Rámec na všeobecné účely*.)

* *Finančné výkazy (Financial statements)* – štruktúrovaná prezentácia historických finančných informácií vrátane zverejnení, ktorej cieľom je informovať o ekonomických zdrojoch alebo povinnostiach účtovnej jednotky v určitom okamihu, prípadne o ich zmenách za určité obdobie v súlade s rámcom finančného vykazovania. Výraz „finančné výkazy“ zvyčajne označuje kompletný súbor finančných výkazov podľa požiadaviek platného rámca finančného vykazovania, môže však označovať aj jeden samostatný finančný výkaz. Zverejnenia zahŕňajú vysvetľujúce alebo opisné informácie, ktoré sú uvedené, ako to vyžaduje, výslovne povoľuje alebo inak dovoľuje platný rámec finančného vykazovania, priamo vo finančnom výkaze alebo v poznámkach, resp. ktoré sú v nich zahrnuté prostredníctvom krížového odkazu. (Pozn. prekladateľa – v Slovenskej republike sa pre kompletný súbor finančných výkazov zaužíval výraz „účtovná závierka“, preto oba výrazy majú rovnaký význam v slovenskom preklade)

*† *Firma (Firm)* – fyzická alebo právnická osoba alebo iný subjekt účtovných odborníkov.

Prognóza (Forecast) – budúce finančné informácie vypracované na základe predpokladov týkajúcich sa budúcich udalostí, o ktorých manažment predpokladá, že nastanú, a krokov, ktoré manažment predpokladá urobiť v deň, keď boli informácie vypracované (predpoklady na základe najlepšieho odhadu).

* *Podvod (Fraud)* – úmyselné konanie jedného alebo viacerých manažérov, osôb poverených spravovaním, zamestnancov alebo tretích osôb, ktorého súčasťou je použitie klamstva na získanie neoprávnenej alebo nezákonnej výhody.

* *Faktory rizika podvodu (Fraud risk factors)* – udalosti alebo podmienky, ktoré naznačujú podnet alebo tlak na spáchanie podvodu, prípadne poskytujú možnosť dopustiť sa podvodu.

Podvodné finančné vykazovanie/výkazníctvo (Fraudulent financial reporting) – jeho súčasťou sú úmyselné nesprávnosti vrátane nezahrnutia súm alebo nezverejnenia informácií vo finančných výkazoch s cieľom oklamať používateľov finančných výkazov.

Ďalšie postupy (Further procedures) – postupy vykonané v reakcii na vyhodnotenú riziká významnej nesprávnosti vrátane prípadných testov kontrol, testov detailov a analytických postupov.

Všeobecné kontroly IT (General IT-controls) – pravidlá a postupy, ktoré sa týkajú veľkého počtu aplikácií a podporujú efektívne fungovanie aplikačných kontrol tým, že pomáhajú zabezpečiť nepretržitú riadnu prevádzku informačných systémov. Všeobecné kontroly IT zvyčajne zahŕňajú kontroly prevádzky dátového centra a siete, obstarávania a zmeny a údržby systémového programového vybavenia, bezpečnosti prístupov a obstarávania, vývoja a údržby aplikačného systému.

* *Finančné výkazy na všeobecné účely (General purpose financial statements)* – finančné výkazy zostavené v súlade s rámcom na všeobecné účely.

* *Rámec na všeobecné účely (General purpose framework)* – rámec finančného vykazovania navrhnutý tak, aby splňal požiadavky na bežné finančné informácie širokého spektra používateľov. Rámcom finančného vykazovania môže byť rámec na zabezpečenie vernej prezentácie alebo rámec na zabezpečenie súladu.

Výraz „rámec na zabezpečenie vernej prezentácie“ sa používa na označenie rámca finančného vykazovania, ktorý vyžaduje splnenie požiadaviek stanovených daným rámcom a:

- explicitne alebo implicitne uznáva, že na dosiahnutie vernej prezentácie finančných výkazov možno bude manažment musieť poskytnúť zverejnenia nad rámec zverejnení, ktoré rámec špecificky vyžaduje, alebo
- explicitne pripúšťa, že manažment sa možno bude musieť odkloniť od niektorej požiadavky rámca, aby dosiahol vernú prezentáciu finančných výkazov. Predpokladá sa, že takýto odklon bude potrebný iba za mimoriadne ojedinelých podmienok.

Výraz „rámec na zabezpečenie súladu“ sa používa na označenie rámca finančného

vykazovania, ktorý vyžaduje dodržiavanie požiadaviek daného rámca, neobsahuje však uznanie podľa predchádzajúcich písmen (a) alebo (b).¹⁴

Výkaz emisií skleníkových plynov (GHG statement) – výkaz stanovujúci základné prvky a vyčísľujúci emisie skleníkových plynov účtovnej jednotky za určité obdobie (niekedy označovaný ako emisná inventúra) a v relevantných prípadoch porovnateľné informácie a vysvetľujúce poznámky vrátane zhnutia významných zásad kvantifikácie a vykazovania. Výkaz emisií skleníkových plynov účtovnej jednotky môže tiež obsahovať zoznam pohltení a odpočtov emisií rozčlenený do kategórií. Ak zákazka nezahŕňa celý výkaz emisií skleníkových plynov, pojem „výkaz emisií skleníkových plynov“ sa chápe ako časť, ktorá je do zákazky zahrnutá. Výkaz emisií skleníkových plynov predstavuje „informácie o predmete zákazky“.¹⁵

Skleníkové plyny (Greenhouse gases (GHGs)) – oxid uhličitý (CO₂) a všetky ďalšie plyny, ktoré musia byť podľa príslušných kritérií zahrnuté do výkazu emisií skleníkových plynov, napríklad metán, oxid dusný, fluorid sírový, fluórované uhl'ovodíky, plnofluórované uhl'ovodíky a chlorofluorovodíky. Iné plyny ako oxid uhličitý sa často označujú pojmom ekvivalenty oxidu uhličitého (CO₂-e).

* *Spravovanie (Governance)* – označuje úlohu osoby (osôb) alebo organizácie (organizácií) zodpovedných za vykonávanie dohľadu nad strategickým smerovaním účtovnej jednotky a úlohy súvisiace s povinnosťou účtovnej jednotky zodpovedať sa.

* *Skupina (Group)* – všetky komponenty, ktorých finančné informácie sú zahrnuté do finančných výkazov skupiny. Skupina má vždy viac než iba jeden komponent.

* *Audit skupiny (Group audit)* – audit finančných výkazov skupiny.

* *Názor audítora na skupinu (Group audit opinion)* – názor audítora na finančné výkazy skupiny.

* *Partner zodpovedný za zákazku skupiny (Group engagement partner)* – partner alebo iná osoba vo firme zodpovedná za zákazku predstavujúcu audit skupiny a jej vykonanie, ako aj za auditorskú správu o finančných výkazoch skupiny vydávanú v mene firmy. Ak sa na vykonávaní auditu podieľa viacero audítorov spoločne, partneri zodpovední za spoločnú zákazku a ich tímy pracujúce na zákazke kolektívne predstavujú partnera zodpovedného za zákazku skupiny a tím pracujúci na zákazke skupiny.

* *Tím pracujúci na zákazke skupiny (Group engagement team)* – partneri (vrátane partnera zodpovedného za zákazku skupiny) a pracovníci, ktorí stanovujú celkovú stratégiu auditu skupiny, komunikujú s audítormi komponentov, pracujú na konsolidácii a posudzujú závery urobené na základe auditorských dôkazov predstavujúce základ na sformulovanie názoru na finančné výkazy.

* *Finančné výkazy skupiny (Group financial statements)* – finančné výkazy obsahujúce finančné informácie za viac ako jeden komponent. Výraz „finančné výkazy skupiny“ označuje aj kombinované finančné výkazy, v ktorých sú dohromady spojené finančné informácie vypracované komponentmi, ktoré nemajú materskú spoločnosť, ale sú pod spoločnou kontrolou.

* *Manažment skupiny (Group management)* – manažment zodpovedný za vypracovanie finančných výkazov skupiny.

* *Celoskupinové kontroly (Group-wide controls)* – kontroly nad finančným výkazníctvom skupiny, ktoré navrhol, zaviedol a zachováva manažment skupiny.

* *Historické finančné informácie (Historical financial information)* – finančnými výrazmi vyjadrené informácie týkajúce sa konkrétnej účtovnej jednotky o ekonomických udalostiach v priebehu minulých období alebo o ekonomických podmienkach alebo okolnostiach k určitému dátumu v minulosti, čerpané predovšetkým z účtovného systému účtovnej jednotky.

¹⁴ ISA 200 „Celkové ciele nezávislého audítora a vykonanie auditu v súlade s medzinárodnými auditorskými štandardmi“, odsek 13 písm. a.

¹⁵ ISAE 3000 (revidované znenie), odsek 12 písm. x.

Zahrňajúca metóda (Inclusive method) – metóda zaobchádzania so službami poskytovanými subdodávateľskou organizáciou, v rámci ktorej opis systému organizácie poskytujúcej služby obsahuje typ služieb, ktoré dodáva subdodávateľská organizácia, a kontrolné ciele a kontroly subdodávateľskej organizácie sú zahrnuté v opise systému organizácie poskytujúcej služby a v rozsahu zákazky audítora organizácie poskytujúcej služby

*Nezávislosť (Independence)*¹⁶ – predstavuje:

- Nezávislosť názorov (mysle) – stav mysle, ktorý dovoľuje poskytnúť názor neovplyvnený záležitosťami kompromitujúcimi odborný úsudok, ktorý jednotlivcovi umožňuje konať bezúhonne a uplatňovať objektivitu a odborný skepticizmus.
- Nezávislosť vystupovania – vyhýbanie sa skutočnostiam a situáciám, ktoré sú natoľko závažné, že rozumne uvažujúca a informovaná tretia osoba, ktorá pozná všetky relevantné informácie vrátane používaného zabezpečenia, by racionálne dospela k záveru, že bola skompromitovaná bezúhonnosť, objektivnosť alebo profesionálny skepticizmus firmy alebo člena tímu poskytujúceho uisťovacie služby.

Informačný systém relevantný pre finančné vykazovanie/výkazníctvo (Information system relevant to financial reporting) – súčasť internej kontroly, ktorá zahŕňa systém finančného vykazovania. Skladá sa z postupov a záznamov stanovených s cieľom iniciovať, zaznamenávať, spracovávať a vykazovať transakcie účtovnej jednotky (ako aj udalosti a podmienky) a zachovávať povinnosť zodpovedať za súvisiaci majetok, záväzky a vlastné imanie.

* *Prirodzené/inherentné riziko (Inherent risk)* – (pozri *Riziko významnej nesprávnosti*)

* *Prvá zákazka na audit (Initial audit engagement)* – zákazka, pri ktorej:

- finančné výkazy za predchádzajúce obdobie neboli auditované, alebo
- audit finančných výkazov za predchádzajúce obdobie uskutočnil predchádzajúci audítor.

Získavanie informácií (Inquiry) – zahŕňa získavanie finančných aj nefinančných informácií od kompetentných dobre informovaných osôb v rámci účtovnej jednotky aj mimo nej.

Získavanie informácií (v kontexte ISRE 2400 revidované znenie) (Inquiry (in the context of ISRE 2400 Revised)) – zahŕňa získavanie informácií od kompetentných dobre informovaných osôb v rámci účtovnej jednotky alebo mimo nej.

Preskúmanie (ako audítorský postup) (Inspection (as an audit procedure)) – kontrola záznamov alebo dokladov, interných alebo externých, v papierovej alebo elektronickej forme alebo na iných nosičoch, prípadné fyzická obhliadka majetku.

*† *Preskúmanie (v súvislosti s kontrolou kvality) (Inspection (in relation to quality control))* – postupy navrhnuté v súvislosti s dokončenými zákazkami tak, aby poskytli dôkazy o tom, že tímy pracujúce na zákazkách dodržali firemné pravidlá a postupy na kontrolu kvality.

Predpokladaní cieľoví používatelia (Intended users) – osoba, osoby alebo skupina osôb, pre ktoré odborník vypracúva správu o uistení. Zodpovednou osobou môže byť jeden, nie však jediný z predpokladaných používateľov.

Priebežné finančné informácie alebo výkazy (Interim financial information or statements) – finančné informácie (ktoré nemusia obsahovať všetky údaje kompletného súboru finančných výkazov definovaného v predchádzajúcom texte) vydávané k dátumom v priebehu účtovného obdobia (obvykle polročne alebo štvrťročne).

¹⁶

Podľa definície v *Etickom kódexe pre účtovných odborníkov*, ktorý vydala IESBA

* *Interný audit (Internal audit function)* – hodnotiaci činnosť vytvorená alebo poskytovaná ako služba pre účtovnú jednotku. Interný audit zahŕňa okrem iného preskúmanie, zhodnotenie a monitorovanie adekvátnosti a efektívnosti internej kontroly.

* *Interní audítori (Internal auditors)* – osoby vykonávajúce činnosti interného auditu. Interní audítori môžu patriť do oddelenia interného auditu alebo do oddelenia plniaceho obdobnú funkciu.

* *Interná kontrola (Internal control)* – proces, ktorý navrhli, zaviedli a zachovávajú osoby poverené spravovaním, manažment a iní pracovníci s cieľom dostatočne zaistiť dosahovanie cieľov účtovnej jednotky týkajúcich sa spoľahlivosti finančného výkazníctva, účinnosti a efektívnosti fungovania a súladu s platnými zákonmi a predpismi. Výraz „kontrola“ sa vzťahuje na všetky aspekty jednej alebo viacerých súčastí internej kontroly.

* *Medzinárodné štandardy finančného výkazníctva (International Financial Reporting Standards)* – Medzinárodné štandardy finančného výkazníctva, ktoré vydala Rada pre Medzinárodné účtovné štandardy.

Preskúmať (Investigate) – prešetriť záležitosti, ktoré vyplývajú z iných postupov, s cieľom vyriešiť ich.

Prostredie IT (IT environment) – pravidlá a postupy, ktoré účtovná jednotka zavádza, a infraštruktúra IT (hardvér, operačné systémy atď.) a aplikačné programové vybavenie, ktoré účtovná jednotka používa na podporu podnikateľskej činnosti a dosiahnutie podnikateľskej stratégie.

Kľúčové záležitosti auditu (Key audit matters) – záležitosti, ktoré mali na základe odborného úsudku audítora najväčší význam pri audite finančných výkazov za bežné (auditované) obdobie. Kľúčové záležitosti auditu sa vyberajú zo záležitostí, o ktorých boli informované osoby poverené spravovaním.

Limitované uistenie (v kontexte ISRE 2400 revidované znenie) (Limited assurance (in the context of ISRE 2400 Revised)) – miera uistenia na účely vyjadrenia záveru v súlade s týmto štandardom, ktoré audítora získa v prípade, že zníži riziko zákazky na úroveň, ktorá je za daných okolností prijateľná, pričom riziko je vyššie ako pri zákazke poskytujúcej primerané uistenie. Kombinácia charakteru, načasovania a rozsahu postupov zhromažďovania dôkazných informácií však musí audítorovi umožniť aspoň získať zmysluplnú mieru uistenia. Miera uistenia, ktorú získa audítor, sa považuje za zmysluplnú vtedy, keď sa v jej dôsledku pravdepodobne zvýši dôvera predpokladaných používateľov vo finančné výkazy.

Zákazka na limitované uistenie (Limited assurance engagement) – (pozri *Zákazka na uistovacie služby*)

*† *Kótovaná spoločnosť (Listed entity)* – subjekt, ktorého podiely, akcie alebo dlhopisy sú kótované alebo registrované na uznávanej burze alebo obchodované v súlade s pravidlami uznávanej burzy alebo inej obdobnej organizácie.

* *Manažment (Management)* – osoba (osoby) s výkonnou zodpovednosťou za riadenie prevádzkovej činnosti účtovnej jednotky. V určitých účtovných jednotkách v niektorých jurisdikciách sú súčasťou manažmentu niektoré alebo všetky osoby poverené spravovaním, napríklad výkonní členovia správnej rady alebo manažér, ktorý je súčasne aj vlastníkom.

* *Zaujatost' manažmentu (Management bias)* – nedostatočne neutrálny postoj manažmentu pri príprave informácií.

* *Expert nominovaný manažmentom (Management's expert)* – osoba alebo organizácia s odbornými znalosťami z inej oblasti než účtovníctvo alebo audit, ktorých prácu v danej oblasti účtovná jednotka využije ako pomoc pri zostavovaní finančných výkazov.

* *Bodový odhad manažmentu (Management's point estimate)* – suma, ktorú si manažment zvolí na vykázanie alebo zverejnenie vo finančných výkazoch ako účtovný odhad.

Posudzovateľ alebo hodnotiteľ (Measurer or evaluator) – strana, resp. strany, ktoré podľa

daných kritérií posúdia alebo zhodnotia predmet zákazky. Posudzovateľ alebo hodnotiteľ má odborné znalosti v oblasti predstavujúcej predmet zákazky.

Odcudzenie majetku (Misappropriation of assets) – zahŕňa krádež majetku účtovnej jednotky, ktorej sa v relatívne nízkych a nevýznamných sumách často dopúšťajú zamestnanci. Môže sa na nej však podieľať aj manažment, ktorý má obvyčajne lepšie možnosti skryť alebo zatajiť odcudzenie spôsobmi, ktoré sa ťažko odhaľujú.

* *Nesprávnosť (Misstatement)* – rozdiel medzi sumou, klasifikáciou, prezentáciou alebo zverejnením položky vo finančných výkazoch a sumou, klasifikáciou, prezentáciou alebo zverejnením, ktoré sa pre danú položku vyžadujú na to, aby bola v súlade s platným rámcom finančného vykazovania. Nesprávnosti môžu vyplývať z chyby alebo z podvodu.

Keď audítor vyjadruje názor na to, či sú finančné výkazy prezentované verne vo všetkých významných súvislostiach, alebo či poskytujú pravdivý a verný obraz, k nesprávnostiam patria aj také úpravy súm, klasifikácií, prezentácií alebo zverejnení, ktoré sú podľa úsudku audítora potrebné na to, aby boli finančné výkazy prezentované verne vo všetkých významných súvislostiach, alebo aby poskytovali pravdivý verný obraz.

V kontexte ISAE 3000 (revidované znenie) sa nesprávnosť definuje ako rozdiel medzi informáciou o predmete zákazky a jej náležitým posúdením alebo zhodnotením v súlade s danými kritériami. Nesprávnosti môžu byť úmyselné alebo neúmyselné, kvalitatívne alebo kvantitatívne, a zahŕňajú aj opomenutia.

V kontexte ISRS 4410 (revidované znenie) sa nesprávnosť definuje ako rozdiel medzi sumou, klasifikáciou, prezentáciou alebo zverejnením vykazanej položky vo finančných informáciách a sumou, klasifikáciou, prezentáciou alebo zverejnením položky, ktorá má byť v súlade s príslušným rámcom pre finančné výkazníctvo. Nesprávnosti môžu vyplývať z chyby alebo podvodu.

Ak sú finančné informácie zostavené v súlade s rámcom pre verné zobrazenie, nesprávnosti zahŕňajú aj tie úpravy súm, klasifikácií, prezentácií alebo zverejnenia, ktoré sú podľa úsudku audítora poskytujúceho služby potrebné na to, aby sa finančné informácie prezentovali verne vo všetkých významných súvislostiach a podávali verný a pravdivý obraz.

* *Faktická nesprávnosť (Misstatement of fact)* (v súvislosti s inými informáciami v kontexte ISAE 3000 revidované znenie) – iná informácia, ktorá nesúvisí so záležitosťami uvedenými v informáciách o predmete, a je nesprávne vykázaná alebo prezentovaná. Významná faktická nesprávnosť môže znížiť dôveryhodnosť dokumentu obsahujúceho informácie o predmete.

Nesprávnosť iných informácií (Misstatement of the other information) – nesprávnosť iných informácií existuje, keď sú iné informácie nesprávne vykázané alebo inak zavádzajúce (vrátane situácie, keď prehliadajú alebo zastierajú informácie potrebné na správne pochopenie záležitosti uvedenej v iných informáciách).

* *Modifikovaný názor (Modified opinion)* – podmienený názor, záporný názor alebo odmietnutie názoru.

*† *Monitorovanie (v súvislosti s kontrolou kvality) (Monitoring (in relation to quality control))* – proces, ktorého súčasťou je priebežné sledovanie a vyhodnocovanie firemného systému kontroly kvality vrátane pravidelného preskúmavania vybraných dokončených zákaziek, a má za cieľ poskytnúť firme primerané uistenie, že jej systém kontroly kvality funguje efektívne.

Monitorovanie kontrol (Monitoring of controls) – postup na posúdenie efektívnosti fungovania internej kontroly za určité obdobie. Zahŕňa včasné posúdenie návrhu a fungovania kontrol a prijímanie potrebných nápravných opatrení prispôbených zmenám v podmienkach. Monitorovanie kontrol je súčasťou internej kontroly.

* *Žiadosť o záporné potvrdenie (Negative confirmation request)* – požiadavka, aby potvrdzujúca strana odpovedala priamo audítorovi iba vtedy, ak nesúhlasí s informáciou uvedenou v žiadosti.

*† *Sieť (Network)* – väčšia štruktúra:

- a) ktorej cieľom je kooperácia,
- b) a ktorá je jednoznačne zameraná na zisk alebo deľbu nákladov, prípadne má spoločných vlastníkov, spoločnú kontrolu alebo manažment, spoločné zásady a postupy na kontrolu kvality, spoločnú obchodnú stratégiu, používa spoločnú značku alebo značnú časť profesionálnych zdrojov.

*† *Firma v sieti* (alebo aj „*firma v rámci siete*“) (*Network firm*) – firma alebo účtovná jednotka, ktorá je súčasťou siete.

* *Nesúlad (v kontexte ISA 250¹⁷) (Non-compliance (in the context of ISA 250))* – konanie alebo nekonanie účtovnej jednotky, či už neúmyselné alebo zámerné, v rozpore s platnými zákonmi alebo nariadeniami. Takéto konanie zahŕňa transakcie, ktoré uzatvára účtovná jednotka, prípadne v jej mene alebo za ňu osoby poverené spravovaním, manažment alebo zamestnanci. Nesúlad nezahŕňa nevhodné správanie osôb poverených spravovaním, manažmentu alebo zamestnancov účtovnej jednotky v ich súkromí (bez súvisu s podnikateľskou činnosťou účtovnej jednotky).

* *Nereagovanie (Non-response)* – prípad, keď potvrdzujúca strana na žiadosť o pozitívne potvrdenie neposkytne odpoveď alebo úplnú odpoveď, alebo keď sa žiadosť o potvrdenie vráti ako nedoručená.

* *Riziko nevyplývajúce z výberu vzorky (Non-sampling risk)* – riziko, že audítor dospeje k chybnému záveru z dôvodu, ktorý nesúvisí s rizikom spojeným s výberom vzorky.

Pozorovanie (Observation) – ide o sledovanie procesu alebo postupu, ktorý vykonáva niekto iný, keď napríklad audítor pozoruje zamestnancov účtovnej jednotky pri počítaní stavu zásob, alebo pri vykonávaní kontrolných aktivít.

* *Začiatkové stavy (Opening balances)* – zostatky účtov, ktoré existujú na začiatku obdobia. Začiatkové stavy sú založené na konečných stavoch predchádzajúceho obdobia a odrážajú vplyvy transakcií a udalostí minulých období a účtovnej politiky uplatňovaných v predchádzajúcom období. Začiatkové stavy zahŕňajú aj záležitosti, ktoré už existovali na začiatku obdobia a treba ich vykázat', napríklad podmienené záväzky a povinnosti.

Organizačná hranica (Organizational boundary) – hranica, ktorá určuje, ktoré prevádzky sa majú zahrnúť do výkazu emisií skleníkových plynov účtovnej jednotky.

* *Iné informácie (Other information)* – finančné alebo nefinančné informácie (iné ako finančné výkazy a správa audítora o nich) uvedené vo výročnej správe účtovnej jednotky.

Iné informácie (Other information) (v kontexte ISAE 3000 revidované znenie) – informácie (nie však informácie o predmete zákazky, ani správa o uistení vzhľadom na tieto informácie), ktoré sú, či už zo zákona, na základe predpisu alebo zvyklosti, zahrnuté do dokumentu obsahujúceho informácie o predmete zákazky a správu o uistení vzhľadom na tieto informácie.

* *Odsek s uvedením iných záležitostí (Other Matter paragraph)* – odsek zaradený do správy audítora, v ktorom sa hovorí o inej záležitosti než sú záležitosti prezentované alebo zverejnené vo finančných výkazoch, a podľa úsudku audítora je záležitosť dôležitá na to, aby používatelia pochopili audit, zodpovednosť audítora alebo audítorskú správu.

* *Výsledok účtovného odhadu (Outcome of an accounting estimate)* – skutočná peňažná suma, ktorá vyplynie z uskutočnenia podkladových transakcií, udalostí alebo podmienok, ktoré boli predmetom účtovného odhadu.

Celková stratégia auditu (Overall audit strategy) – určuje rozsah, načasovanie a smerovanie auditu a usmerňuje vypracovanie podrobného plánu auditu.

*† *Partner (Partner)* – osoba oprávnená zaväzovať firmu v súvislosti s plnením zákazky na odborné služby.

¹⁷ ISA 250 „Zohľadnenie zákonov a predpisov pri audite finančných výkazov“.

* *Významnosť na vykonávanie (Performance materiality)* – suma alebo sumy nižšie než je významnosť pre finančné výkazy ako celok, ktoré stanoví audítor, aby primerane znížil pravdepodobnosť, že by celková suma neopravených alebo neodhalených nesprávností prevýšila významnosť stanovenú pre finančné výkazy ako celok. Ak to je vhodné, významnosť pre vykonávanie označuje aj sumu alebo sumy, ktoré audítor stanoví na úrovni alebo úrovniach nižších než významnosť pre konkrétne druhy transakcií, zostatky účtov alebo zverejnení. V kontexte ISAE 3410 významnosť na vykonávanie znamená sumu alebo sumy, ktorých výška je audítorom poskytujúcim služby stanovená ako nižšia, ako je pre výkaz emisií skleníkových plynov významné, aby sa na dostatočne nízku úroveň znížila pravdepodobnosť, že bude úhrnná suma neopravených a neodhalených nesprávností vyššia, ako je pre výkaz emisií skleníkových plynov významné. Významnosť na vykonávanie sa ďalej vzťahuje na sumu alebo sumy, ktorých výška je stanovená audítorom poskytujúcim služby ako nižšia, ako je významné pre určité typy emisií alebo zverejnených údajov.

*† *Pracovníci (Personnel)* – partneri a zamestnanci.

* *Zásadný (Pervasive)* – výraz používaný v súvislosti s nesprávnosťami na opísanie vplyvov alebo prípadných možných vplyvov nesprávností na finančné výkazy, ktoré zostali neodhalené v dôsledku nemožnosti získať dostatok vhodných audítorských dôkazov. Zásadný vplyv na finančné výkazy je vplyv, ktorý podľa úsudku audítora:

- a) nie je ohraničený na konkrétne prvky, účty alebo položky vo finančných výkazoch,
- b) keby bol takto ohraničený, predstavoval by alebo by mohol predstavovať značnú časť finančných výkazov, alebo
- c) v súvislosti so zverejnenými informáciami je zásadný na pochopenie finančných výkazov ich používateľmi.

* *Populácia (Population)* – kompletný súbor dát, z ktorých sa vyberá vzorka a o ktorom si audítor chce vytvoriť záver.

* *Žiadosť o kladné potvrdenie (Positive confirmation request)* – žiadosť, aby potvrdzujúca strana odpovedala priamo audítorovi a uviedla, či súhlasí alebo nesúhlasí s informáciami uvedenými v žiadosti, alebo aby poskytla požadované informácie.

Odborník (Practitioner) – účtovný odborník poskytujúci služby. (Pozn. prekladateľa: v podmienkach Slovenskej republiky ide o audítora poskytujúceho služby).

Odborník (v kontexte ISAE 3000 revidované znenie) (Practitioner (in the context of ISAE 3000 Revised)) – osoba, resp. osoby vykonávajúce audit (zvyčajne partner zodpovedný za zákazku alebo iní členovia tímu pracujúceho na zákazke, prípadne firmy). (Pozn. prekladateľa: v podmienkach Slovenskej republiky je týmto odborníkom audítor, preto bude v ďalšom texte používaný výraz „audítor“.) Keď tento štandard výslovne určuje, aby niektorú požiadavku alebo povinnosť splnil partner zodpovedný za zákazku, použije sa výraz „partner zodpovedný za zákazku“ a nie „audítor“.

Odborník (v kontexte ISRE 2400 revidované znenie) (Practitioner (in the context of ISRE 2400 Revised)) – účtovný odborník poskytujúci služby. (Pozn. prekladateľa: namiesto pojmu „odborník“ sa v tomto ISRE používa pojem „audítor poskytujúci služby“, resp. len „audítor“, nakoľko v podmienkach Slovenskej republiky je tento pojem výstižnejší). Výraz zahŕňa partnera zodpovedného za zákazku, iných členov tímu vykonávajúceho zákazku, prípadne audítorskú firmu. Ak je výslovným zámerom tohto štandardu, aby určitú požiadavku alebo povinnosť plnil priamo partner zákazky, nepoužije sa výraz „audítor“, ale „partner zodpovedný za zákazku“. Výrazy „partner zodpovedný za zákazku“ a „audítorská firma“ sa tiež používajú pre ekvivalentné subjekty z verejného sektora.

Odborník (v kontexte ISRS 4410 revidované znenie) (Practitioner (in the context of ISRS 4410 Revised)) – účtovný odborník poskytujúci služby, ktorý vykonáva zákazku na zostavenie finančných informácií. (Pozn. prekladateľa: namiesto pojmu „odborník“ sa v tomto ISRS používa pojem „audítor poskytujúci služby“, nakoľko v podmienkach

Slovenskej republiky je tento pojem výstižnejší). Pojem zahŕňa partnera zodpovedného za zákazku alebo iných členov tímu pracujúceho na zákazke, resp. firmu. Ak tento štandard ISRS výslovne predpokladá, že určitú požiadavku alebo zodpovednosť splní partner zodpovedný za zákazku, použije sa namiesto termínu „auditor poskytujúci služby“ termín „partner zodpovedný za zákazku“. „Partner zodpovedný za zákazku“ a „firma“ v relevantných prípadoch odkazujú na svoje ekvivalenty vo verejnom sektore.

Expert nominovaný audítorom (Practitioner's expert) – fyzická alebo právnická osoba s odbornými znalosťami z oblasti inej než sú uisťovacie služby, ktorej prácu v danej oblasti audítor využije, aby získal dostatočné a vhodné dôkazy. Takýmto expertom môže byť buď interný expert audítora (ktorý je partnerom alebo zamestnancom, aj dočasným zamestnancom audítrovej firmy alebo firmy v sieti), alebo externý expert.

* *Nevyhnutné predpoklady na vykonanie auditu (Preconditions for an audit)* – skutočnosť, že manažment pri zostavovaní finančných výkazov používa prijateľný rámec finančného vykazovania, a manažment a, keď to je vhodné, osoby poverené spravovaním súhlasia s nevyhnutnou podmienkou¹⁸, na základe ktorej sa vykonáva audit.

* *Predchádzajúci audítor (Predecessor auditor)* – audítor z inej audítorskej firmy, ktorý vykonal audit finančných výkazov účtovnej jednotky v predchádzajúcom období a nahradil ho súčasný audítor.

* *Nevyhnutná podmienka týkajúca sa zodpovednosti manažmentu a, ak to je vhodné, osôb poverených spravovaním, na základe ktorej sa vykonáva audit (Premise, relating to the responsibilities of management and, where appropriate, those charged with governance, on which an audit is conducted)* – že manažment, a, ak to je vhodné, osoby poverené spravovaním uznávajú a chápu svoje povinnosti uvedené ďalej, ktoré sú na vykonanie auditu v súlade s ISA zásadné. Ide o zodpovednosť:

- a) za zostavenie finančných výkazov v súlade s platným rámcom finančného vykazovania vrátane, keď to je relevantné, ich vernej prezentácie,
- b) za takú internú kontrolu, ktorú manažment a, keď to je vhodné, osoby poverené spravovaním, považujú za potrebnú na zostavenie finančných výkazov neobsahujúcich významné nesprávosti, či už z dôvodu podvodu alebo chyby,
- c) za to, aby sa audítorovi poskytol:
 - (i) prístup ku všetkým informáciám, o ktorých manažment a, keď to je vhodné, osoby poverené spravovaním vedia, že sú relevantné na zostavenie finančných výkazov, napríklad k záznamom, dokumentácii a iným materiálom,
 - (ii) doplňujúce informácie, ktoré môže audítor pre potreby auditu požadovať od manažmentu a, keď to je vhodné, od osôb poverených spravovaním,
 - (iii) neobmedzený prístup k osobám z účtovnej jednotky, od ktorých podľa rozhodnutia audítora treba získať audítorské dôkazy.

V prípade rámca zabezpečujúceho vernú prezentáciu možno predchádzajúci odsek (a) preformulovať takto: „za zostavenie a vernú prezentáciu finančných výkazov v súlade s rámcom finančného vykazovania“, alebo „za zostavenie finančných výkazov poskytujúcich pravdivý a verný obraz v súlade s rámcom finančného vykazovania“.

„Nevyhnutná podmienka týkajúca sa zodpovednosti manažmentu a, ak to je vhodné, osôb poverených spravovaním, na základe ktorej sa vykonáva audit“ môže sa označovať aj ako „Nevyhnutná podmienka“.

Pro forma úpravy (Pro forma adjustments) – ide o tieto úpravy neupravených finančných informácií:

- a) úpravy, ktorých cieľom je ilustrovať vplyv, ktorý by mala významná udalosť alebo

¹⁸ ISA 200, odsek 13.

transakcia (ďalej len „udalosť“ alebo „transakcia“), ak by sa uskutočnila k skoršiemu dátumu zvolenému na ilustratívne účely,

- b) úpravy, ktorých cieľom je zabezpečiť súlad pro forma finančných informácií s príslušným rámcom finančného výkazníctva relevantným pre danú účtovnú jednotku a s účtovnými pravidlami stanovenými týmto rámcom, ktoré účtovná jednotka uplatňuje.

Pro forma úpravy sa týkajú finančných informácií podniku, ktorý bol alebo má byť predmetom akvizície („nadobúdaný podnik“), resp. podniku, ktorý bol alebo má byť predmetom predaja („predávaný podnik“), pričom tieto finančné informácie sa používajú na zostavenie pro forma finančných informácií („finančné informácie nadobúdaného alebo predávaného podniku“).

Pro forma finančné informácie (Pro forma financial information) – finančné informácie uvedené spolu s úpravami na ilustráciu vplyvu, ktorý by na neupravené finančné informácie mala udalosť alebo transakcia, ak by sa uskutočnila k skoršiemu dátumu zvolenému na ilustratívne účely. Tento štandard predpokladá, že pro forma finančné informácie sú vykázané v týchto stĺpcoch: (a) neupravené finančné informácie, (b) pro forma úpravy, (c) výsledný pro forma stĺpec.

*Účtovný odborník (Professional accountant)*¹⁹ – osoba, ktorá je členom členskej organizácie IFAC. (Pozn. prekladateľa: v podmienkach Slovenskej republiky ide o audítora).

*Účtovný odborník poskytujúci služby (Professional accountant in public practice)*²⁰ – účtovný odborník bez ohľadu na funkčnú klasifikáciu (napr. audit, dane alebo konzultačné služby) vo firme, ktorá poskytuje odborné služby. Tento výraz sa používa aj na označenie firmy účtovných odborníkov poskytujúcich služby. (Pozn. prekladateľa: V podmienkach Slovenskej republiky ide o audítora poskytujúceho služby).

* *Odborný úsudok (Professional judgment)* – uplatnenie zodpovedajúcich školení, poznatkov a skúseností, v súvislostiach daných audítorskými, účtovnými a etickými štandardmi pri prijímaní informovaných rozhodnutí o opatreniach, ktoré sú vhodné za okolností zákazky na audit.

Odborný úsudok (Professional judgment) (v kontexte ISAE 3000 revidované znenie) (in the context of ISAE 3000 Revised) – uplatnenie vhodnej odbornej prípravy, poznatkov a skúseností v súvislostiach daných štandardmi pre uisťovacie služby a etickými štandardmi pri prijímaní informovaných rozhodnutí o opatreniach, ktoré sú za daných okolností vhodné.

Odborný úsudok (Professional judgment) (v kontexte ISRE 2400 revidované znenie) (in the context of ISRE 2400 Revised) – uplatnenie vhodnej odbornej prípravy, poznatkov a skúseností v súvislostiach daných audítorskými, účtovnými a etickými štandardmi pri prijímaní informovaných rozhodnutí o opatreniach, ktoré sú vhodné za okolností zákazky na preverenie.

* *Profesionálny skepticizmus (Professional skepticism)* – postoj, ktorý sa vyznačuje pochybovačnosťou a ostražitosťou zameranou na podmienky, ktoré by mohli naznačovať možnosť nesprávnosti spôsobenej chybou alebo podvodom a kritické posudzovanie dôkazov.

Profesionálny skepticizmus (Professional skepticism) (v kontexte ISAE 3000 revidované znenie) (in the context of ISAE 3000 Revised) – postoj, ktorý sa vyznačuje pochybovačnosťou a ostražitosťou zameranou na podmienky, ktoré by mohli naznačovať možnosť nesprávnosti, a kritické posudzovanie dôkazov.

* *Odborné štandardy (Professional standards)* – medzinárodné audítorské štandardy (ISA) a príslušné etické požiadavky.

*† *Odborné štandardy (v kontexte ISQC 1²¹) (Professional standards (in the context of ISQC*

¹⁹ Ako je stanovené v Etickom kódexe pre účtovných odborníkov (audítorov), ktorý vydala IESBA.

²⁰ Ako je stanovené v Etickom kódexe pre účtovných odborníkov (audítorov), ktorý vydala IESBA.

²¹ ISQC 1 „Kontrola kvality pre firmy, ktoré vykonávajú audity a preverenia finančných výkazov a

I)) – štandardy IAASB platné pre zákazky ako sú definované v *Predslove k Medzinárodným usmerneniam na kontrolu kvality, audit, preverenie, iné uisťovacie a súvisiace služby* vydanom IAASB a príslušné etické požiadavky.

Projekcia (Projection) – budúca finančná informácia vypracovaná na základe:

- a) hypotetických predpokladov o budúcich udalostiach a krokoch manažmentu, ktoré nemusia nevyhnutne nastať, napríklad keď sa niektoré účtovné jednotky nachádzajú v začiatkovej fáze svojej existencie, alebo uvažujú o veľkej zmene týkajúcej sa charakteru ich činnosti, alebo
- b) kombinácie najlepšieho odhadu a hypotetických predpokladov.

Prospektívne finančné informácie (Prospective financial information) – finančné informácie založené na predpokladoch o udalostiach, ktoré by mohli nastať v budúcnosti, a na prípadných krokoch, ktoré by podnikla účtovná jednotka. Prospektívne finančné informácie môžu byť vo forme predpovede, projekcie alebo kombinácie oboch (pozri *Predpoveď* a *Projekcia*).

Prospekt (Prospectus) – dokument vydaný v súlade s požiadavkami právnych predpisov v súvislosti s cennými papiermi účtovnej jednotky, ktoré by podľa predpokladu mali byť predmetom investičných rozhodnutí tretej strany.

Verejný sektor (Public sector) – národné vlády, regionálne (napríklad štátne, oblastné, územné) správne orgány, miestne (napríklad mestské, obecné) správne orgány a súvisiace štátne subjekty (napríklad vládne agentúry, rady, komisie a podniky).

Zverejnené finančné informácie (Published financial information) – verejne dostupné finančné informácie týkajúce sa účtovnej jednotky, nadobúdaného podniku alebo predávaného podniku.

Obstaraná kompenzácia (Purchased offset) – odpočet emisií, keď účtovná jednotka platí za zníženie emisií inej účtovnej jednotky (zníženie emisií) alebo zvýšenie pohltienia inej účtovnej jednotky (zvýšenie pohltienia) vzhľadom na hypotetickú základňu.

Kvantifikácia (Quantification) – proces určovania množstva skleníkových plynov, ktoré sa vzťahujú na účtovnú jednotku buď priamo, alebo nepriamo a ktoré sa vypúšťajú (alebo pohlcujú) určitými zdrojmi (alebo prepadmi).

*† *Primerané uistenie (Reasonable assurance)* (v súvislosti s kontrolou kvality a zákazkami na audit) – vysoká miera uistenia, nie však absolútna istota.

Zákazka na primerané uistenie (Reasonable assurance engagement) – (pozri *Zákazka na uisťovacie služby*)

Prepočítanie (Recalculation) – ide o prekontrolovanie matematickej správnosti dokladov alebo záznamov.

* *Spriaznená osoba (Related party)* – osoba, ktorá je buď:

- a) spriaznenou osobou podľa definície v platnom rámci finančného vykazovania, alebo
- b) keď platný rámec finančného vykazovania stanovuje minimálne alebo nijaké požiadavky na spriaznené osoby:
 - (i) osoba alebo iný subjekt, ktorý má kontrolu nad účtovnou jednotkou, ktorá zostavuje výkazy, alebo v nej má podstatný vplyv, a to priamo alebo nepriamo prostredníctvom jedného alebo viacerých medzičlánkov,
 - (ii) iná účtovná jednotka, nad ktorou má kontrolu účtovná jednotka zostavujúca výkazy, alebo v nej má podstatný vplyv, a to priamo alebo nepriamo prostredníctvom jedného alebo viacerých medzičlánkov, alebo
 - (iii) iná účtovná jednotka pod spoločnou kontrolou s účtovnou jednotkou, ktorá zostavuje výkazy, s ktorou má:

zákazky na ostatné uisťovacie a súvisiace služby“.

- a. spoločné vlastníctvo zabezpečujúce kontrolu,
- b. vlastníkov, ktorí sú rodinnými príslušníkmi v prvom rade, alebo
- c. spoločný kľúčový manažment.

Účtovné jednotky, ktoré sú pod spoločnou kontrolou štátu (teda národnej vlády, regionálnej alebo miestnej samosprávy), sa nepovažujú za spriaznené, ak medzi nimi nie sú zásadné transakcie alebo ak vo významnej miere nemajú spoločné zdroje.

Súvisiace služby (Related services) – zahŕňajú odsúhlasené postupy a zostavenia.

*† *Relevantné etické požiadavky (Relevant ethical requirements)* – etické požiadavky, zvyčajne v časti A a B *Etického kódexu pre účtovných odborníkov* Rady pre medzinárodné etické štandardy účtovných odborníkov (Kódex IESBA) spolu s reštriktívnejšími vnútroštátnymi požiadavkami, ktoré sa vzťahujú na tím pracujúci na zákazke a na osobu vykonávajúcu previerku kontroly kvality zákazky. V kontexte ISRE 2400 (revidované znenie) sa relevantné etické požiadavky definujú ako etické požiadavky, ktorými sa tím pracujúci na zákazke riadi pri vykonávaní zákazky na preverenie. Tieto požiadavky zvyčajne zahŕňajú časti A a B *Etického kódexu pre účtovných odborníkov* (Kódex IESBA) spolu s národnými požiadavkami, ktoré sú prísnejšie. V kontexte ISRS 4410 (revidované znenie) sa relevantné etické požiadavky definujú ako etické požiadavky, ktorými sa tím pracujúci na zákazke riadi pri zostavovaní finančných informácií. Tieto požiadavky zvyčajne zahŕňajú časti A a B *Etického kódexu pre účtovných odborníkov* (Kódex IESBA) (s výnimkou oddielu 290 „Nezávislosť – zákazky na audit a vykonanie previerky“ a oddielu 291 „Nezávislosť – iné zákazky na uisťovacie služby“ v časti B) spolu s národnými požiadavkami, ktoré sú prísnejšie.

Pohltenie (Removal) – skleníkové plyny, ktoré účtovná jednotka počas obdobia pohltila z ovzdušia alebo ktoré by boli vypustené do ovzdušia, keby neboli zachytené a odvedené do prepadu.

Opakované vykonanie (Reperformance) – postupy alebo kontroly, ktoré audítor vykoná nezávisle od postupov a kontrol pôvodne vykonaných ako súčasť interných kontrol účtovnej jednotky.

* *Správa o opise a návrhu kontrol v organizácii poskytujúcej služby (na ktorú ISA 402²² odkazuje ako na správu 1. typu) (Report on the description and design of controls at a service organization)* – správa, ktorá obsahuje:

- a) manažmentom vypracovaný opis organizácie poskytujúcej služby, jej systému, kontrolných cieľov a súvisiacich kontrol, ktoré boli navrhnuté a k určitému dátumu sa zaviedli,
- b) správa audítora organizácie poskytujúcej služby s cieľom poskytnúť primerané uistenie zahŕňajúce názor audítora na opis systému organizácie poskytujúcej služby, kontrolné ciele a súvisiace kontroly a relevantnosť navrhnutých kontrol na dosiahnutie stanovených kontrolných cieľov.

Správa o opise a návrhu kontrol v organizácii poskytujúcej služby (na ktorú ISAE 3402²³ odkazuje ako na správu 1. typu, v kontexte ISAE 3402) (Report on the description and design of controls at a service organization) – správa, ktorá obsahuje:

- (i) opis systému organizácie poskytujúcej služby,
- (ii) písomné vyhlásenie organizácie poskytujúcej služby, že vo všetkých významných súvislostiach a na základe vhodných kritérií:

²² ISA 402 „Úvahy počas auditu týkajúce sa účtovnej jednotky, ktorá používa organizáciu poskytujúcu služby“.

²³ ISA 402 „Úvahy počas auditu týkajúce sa účtovnej jednotky, ktorá používa organizáciu poskytujúcu služby“.

- a. opis verne zobrazuje systém organizácie poskytujúcej služby tak, ako je k danému dátumu navrhnutý a implementovaný,
- b. kontroly týkajúce sa kontrolných cieľov uvedených v opise systému organizácie poskytujúcej služby boli k danému dátumu primerane navrhnuté,

(iii) správu audítora organizácie poskytujúcej služby, ktorá poskytuje záver s primeraným uistením o záležitostiach uvedených v bodoch (ii) a.-b. vyššie.

* *Správa o opise, návrhu a prevádzkovej efektívnosti kontrol organizácie poskytujúcej služby (na ktorú ISA 402²⁴ odkazuje ako na správu 2. typu) (Report on the description, design, and operating effectiveness of controls at a service organization)* – správa, ktorá obsahuje:

- a) manažmentom vypracovaný opis organizácie poskytujúcej služby, jej systému, kontrolných cieľov a súvisiacich kontrol, ich návrh a implementáciu k stanovenému dátumu alebo počas celého vymedzeného obdobia a v niektorých prípadoch aj ich prevádzkovú efektívnosť počas vymedzeného obdobia,
- b) správa audítora s cieľom poskytnúť primerané uistenie, ktorá zahŕňa:
 - (i) stanovisko audítora organizácie poskytujúcej služby na opis systému organizácie poskytujúcej služby, jej kontrolné ciele a súvisiace kontroly, relevantnosť navrhnutých kontrol z hľadiska dosiahnutia stanovených kontrolných cieľov a na prevádzkovú efektívnosť kontrol,
 - (ii) opis testov kontrol, vykonaných audítorom organizácie poskytujúcej služby, ako aj ich výsledky.

Správa o opise, návrhu a prevádzkovej efektívnosti kontrol organizácie poskytujúcej služby (na ktorú ISAE 3402²⁵ odkazuje ako na správu 2. typu, v kontexte ISAE 3402) (Report on the description, design, and operating effectiveness of controls at a service organization) – správa, ktorá obsahuje:

- (i) opis systému organizácie poskytujúcej služby,
- (ii) písomné vyhlásenie organizácie poskytujúcej služby, že vo všetkých významných súvislostiach a na základe vhodných kritérií:
 - a. opis verne zobrazuje systém organizácie poskytujúcej služby tak, ako je k danému dátumu navrhnutý a implementovaný,
 - b. kontroly týkajúce sa kontrolných cieľov uvedených v opise systému organizácie poskytujúcej služby boli k danému dátumu primerane navrhnuté,
 - c. kontroly týkajúce sa kontrolných cieľov uvedených v opise systému organizácie poskytujúcej služby vykazovali počas daného obdobia prevádzkovú efektívnosť,
- (iii) správu audítora organizácie poskytujúcej služby:
 - a. poskytujúcu záver s primeraným uistením o záležitostiach uvedených v bodoch (ii) a.-c.
 - b. obsahujúcu opis testovania kontrol a ich výsledky.

Zodpovedná strana (Responsible party) – osoba (alebo osoby), ktorá zodpovedá za predmet.

Preverka (v súvislosti s kontrolou kvality) (Review (in relation to quality control)) – zhodnotenie kvality prác, ktoré vykonali iní, a záverov, ku ktorým dospeli iní.

²⁴ ISAE 3402 „Správy o uistení ku kontrolám v organizácii poskytujúcej služby“

²⁵ ISAE 3402 „Správy o uistení ku kontrolám v organizácii poskytujúcej služby“

Zákazka na preverenie (Review engagement) – cieľom zákazky na preverenie je umožniť audítorovi vyjadriť sa, či si na základe postupov, ktoré nezabezpečia všetky dôkazy, ktoré by boli potrebné pri audite, nevšimol niečo, čo spôsobilo, že sa audítor domnieva, že finančné výkazy nie sú vypracované vo všetkých významných súvislostiach v súlade s platným rámcom finančného vykazovania.

Postupy pri preverovaní (Review procedures) – postupy, ktoré sa považujú za nevyhnutné na splnenie cieľa zákazky na preverenie, predovšetkým získavanie informácií od pracovníkov a analytické postupy aplikované na finančné údaje.

* *Postupy na posúdenie rizika (alebo aj „rizík“) (Risk assessment procedures)* – auditorské postupy vykonávané s cieľom oboznámiť sa s účtovnou jednotkou a jej prostredím vrátane internej kontroly s cieľom identifikovať a posúdiť riziká významných nesprávností na úrovni finančných výkazov a tvrdení, či už z dôvodu podvodu alebo chyby.

* *Riziko významnej nesprávnosti (Risk of material misstatement)* – riziko, že finančné výkazy pred vykonaním auditu obsahujú významné nesprávnosti. Skladá sa z dvoch komponentov, ktoré sa na úrovni tvrdení opisujú takto:

- a) prirodzené riziko – Náchylnosť tvrdenia týkajúceho sa triedy transakcie, účtovného zostatku alebo zverejnenej informácie na nesprávnosť, ktorá môže byť významná buď jednotlivo, alebo v súhrne s inými nesprávnosťami, a to pred zohľadnením súvisiacich kontrol,
- b) kontrolné riziko – Riziko, že interná kontrola účtovnej jednotky nezabráni vzniku nesprávnosti, alebo včas neodhalí a neopraví nesprávnosť, ktorá by mohla vzniknúť v tvrdení o triede transakcie, účtovnom zostatku alebo zverejnenej informácii, a môže byť významná buď jednotlivo, alebo súhrne, spoločne s inými nesprávnosťami.

Riziko významnej nesprávnosti (v kontexte ISAE 3000 revidované znenie) (Risk of material misstatement, in the context of ISAE 3000 Revised) – riziko, že informácie o predmete zákazky obsahujú významné nesprávnosti ešte pred udelením zákazky.

* *Výber vzorky (Sampling)* – (pozri *Výber vzorky pri audite.*)

* *Riziko z výberu vzorky (alebo aj „riziko pri výbere vzorky“) (Sampling risk)* – riziko, že záver založený na vzorke sa môže líšiť od záveru, ku ktorému by audítor dospel, keby sa ten istý auditorský postup uplatnil na celú populáciu. Riziko zo vzorky môže viesť k dvom typom chybných záverov:

- a) že v prípade testu kontrol budú kontroly efektívnejšie, než v skutočnosti sú, alebo že v prípade testu detailov nebude existovať významná nesprávnosť, hoci v skutočnosti existuje. Audítor má obavy najmä z takéhoto typu chybných záverov, lebo ovplyvňujú efektívnosť auditu a zvyšujú pravdepodobnosť nevhodného názoru audítora.
- b) že v prípade testu kontrol budú kontroly menej efektívne, než v skutočnosti sú, alebo že v prípade testu detailov bude existovať významná nesprávnosť, hoci v skutočnosti neexistuje. Tento typ chybného záveru znižuje efektívnosť auditu, lebo zvyčajne vedie k ďalším prácam, ktorých cieľom je zistiť, že pôvodné závery boli nesprávne.

* *Jednotka výberu vzorky (Sampling unit)* – jednotlivé položky vytvárajúce populáciu.

Rozsah preverenia (Scope of a review) – postupy preverenia, ktoré sa v danej situácii považujú za potrebné na dosiahnutie cieľa preverenia.

* *Audítor organizácie poskytujúcej služby (Service auditor)* – audítor, ktorý na žiadosť organizácie poskytujúcej služby poskytne správu o uistení týkajúcu sa kontrol organizácie poskytujúcej služby.

Audítor organizácie poskytujúcej služby (v kontexte ISAE 3402 revidované znenie) (Service auditor, in the context of ISAE 3402 Revised) – odborník, ktorý na žiadosť

organizácie poskytujúcej služby poskytne správu o uistení týkajúcu sa kontrol v organizácii poskytujúcej služby.

* *Organizácia poskytujúca služby (Service organization)* – externá organizácia (alebo jej segment) poskytujúca také služby klientom, ktoré sú súčasťou ich informačných systémov relevantných na finančné vykazovanie.

Organizácia poskytujúca služby (v kontexte ISAE 3402 revidované znenie) (Service organization, in the context of ISAE 3402 Revised) – externá organizácia (alebo jej segment) poskytujúca klientom služby, ktoré môžu byť relevantné pre internú kontrolu týchto jednotiek z hľadiska finančného výkazníctva.

Vyhlásenie organizácie poskytujúcej služby (Service organization's statement) – písomné vyhlásenie o záležitostiach uvedených v odseku 9(k)(ii) (alebo odseku 9(j)(ii) v prípade správy 1. typu).

* *Systém organizácie poskytujúcej služby (Service organization's system)* – zásady a postupy, ktoré organizácia poskytujúca služby navrhla, zaviedla a zachováva, aby klientom mohla poskytovať služby pokryté správou audítora organizácie poskytujúcej služby.

Systém organizácie poskytujúcej služby (v kontexte ISAE 3402 revidované znenie) (Service organization's system, in the context of ISAE 3402 Revised) – zásady a postupy, ktoré organizácia poskytujúca služby navrhla, navrhla a implementovala, aby mohla účtovným jednotkám klienta poskytovať služby, na ktoré sa vzťahuje správa o uistení audítora organizácie poskytujúcej služby. Opis systému organizácie poskytujúcej služby zahŕňa identifikáciu poskytovaných služieb, obdobia alebo v prípade správy 1. typu, dátumu, na ktorý sa opis vzťahuje, kontrolných cieľov a týkajúcich sa kontrol.

Závažnosť (Significance) – relatívna dôležitosť záležitosti posudzovaná v súvislostiach. Odborník posudzuje závažnosť záležitosti v súvislostiach, v ktorých o nej uvažuje. Môže to byť napríklad primerané očakávanie, že zmení alebo ovplyvní rozhodnutia predpokladaných používateľov správy odborníka, alebo iný príklad, keď súvislosť tvorí úsudok o tom, či ohlásiť záležitosť osobám povereným spravovaním a či by tieto osoby záležitosť vzhľadom na svoje povinnosti považovali za takú dôležitú. Závažnosť sa môže posudzovať z hľadiska kvalitatívnych a kvantitatívnych faktorov, napríklad relatívny rozsah, charakter a vplyv na predmet, ako aj vyjadrený záujem predpokladaných používateľov alebo adresátov.

* *Významný komponent (Significant component)* – komponent identifikovaný tímom pracujúcim na zákazke skupiny, (i) ktorý je pre skupinu sám osebe finančne dôležitý z hľadiska skupiny, alebo (ii) vzhľadom na svoj špecifický charakter alebo okolnosti pravdepodobne zahŕňa závažné riziká významných nesprávností vo finančných výkazoch skupiny.

* *Závažný nedostatok internej kontroly (Significant deficiency in internal control)* – nedostatok alebo kombinácia nedostatkov internej kontroly, ktoré sú podľa profesionálneho úsudku audítora dostatočne závažné na to, aby si zaslúžili pozornosť osôb poverených spravovaním.

Významné zariadenie (Significant facility) – zariadenie, ktoré je samostatne významné z dôvodu veľkosti emisií v pomere k celkovým emisiám zahrnutým do výkazu skleníkových plynov alebo svojej konkrétnej povahy alebo okolností, ktoré spôsobujú určité riziká významnej nesprávnosti.

* *Závažné riziko (Significant risk)* – identifikované a posúdené riziko významnej nesprávnosti, ktoré si podľa úsudku audítora vyžaduje osobitnú pozornosť v rámci auditu .

Prepad (Sink) – fyzická jednotka alebo proces, ktorý pohlcuje skleníkové plyny z ovzdušia.

Menšia účtovná jednotka (Smaller entity) – účtovná jednotka vyznačujúca sa typickými kvalitatívnymi vlastnosťami ako napríklad:

a) vlastníctvo a riadenie sú sústredené v rukách malého počtu osôb (často jedinej

osoby – či už fyzickej osoby alebo iného podniku, ktorý vlastní účtovnú jednotku, za predpokladu, že vlastníik vykazuje príslušné kvalitatívne vlastnosti),

b) jednou alebo viacerými z nasledujúcich charakteristík:

- (i) jednoduché alebo nekomplikované transakcie,
- (ii) jednoduchá evidencia,
- (iii) malý počet obchodných línií a málo produktov v obchodných líniách,
- (iv) malý počet interných kontrol,
- (iv) malý počet riadiacich úrovní so zodpovednosťou za široké spektrum kontrol, alebo
- (v) malý počet pracovníkov, mnohí so širokou škálou povinností.

Tieto kvalitatívne charakteristiky nie sú vyčerpávajúce, netýkajú sa výhradne menších účtovných jednotiek a menšie účtovné jednotky nemusia nevyhnutne vykazovať všetky uvedené charakteristické vlastnosti.

Zdroj (Source) – fyzická jednotka alebo proces, ktorý vypúšťa skleníkové plyny do ovzdušia.

* *Finančné výkazy na špeciálne účely (Special purpose financial statements)* – finančné výkazy zostavené v súlade s rámcom na špeciálne účely.

* *Rámec na špeciálne účely (Special purpose framework)* – rámec finančného vykazovania navrhnutý tak, aby splňal potreby konkrétnych používateľov týkajúce sa finančných informácií. Rámec finančného vykazovania môže byť rámcom na zabezpečenie vernej prezentácie alebo rámcom na zabezpečenie súladu.²⁶

*† *Zamestnanci (Staff)* – odborníci, iní než partneri, vrátane všetkých expertov, ktorých firma zamestnáva.

* *Štatistický výber vzorky (Statistical sampling)* – metóda výberu vzorky s nasledujúcimi charakteristickými vlastnosťami:

- a) náhodný výber položiek vzorky,
- b) uplatnenie teórie pravdepodobnosti na zhodnotenie výsledkov vzorky vrátane zisťovanie rizika súvisiaceho s výberom vzorky.

Metóda výberu vzorky, ktorá sa nevyznačuje charakteristickými vlastnosťami podľa bodov (a) a (b), sa považuje za neštatistický výber vzorky.

* *Stratifikácia (Stratification)* – proces delenia populácie na subpopulácie, kde každá subpopulácia je skupinou pozostávajúcou z jednotiek výberu vzorky s podobnými vlastnosťami (často peňažnou hodnotou).

Informácie o predmete (Subject matter information) – výsledok posúdenia alebo zhodnotenia predmetu zákazky na základe daných kritérií, teda informácie, ktoré sú výsledkom uplatnenia daných kritérií na predmet zákazky

* *Následné (alebo aj „nasledujúce“) udalosti (Subsequent events)* – udalosti, ktoré nastanú v období od dátumu finančných výkazov do dátumu správy audítora, ako aj skutočnosti, o ktorých sa audítor dozvie po dátume správy audítora.

* *Subdodávateľ služieb (Subservice organization)* – organizácia poskytujúca služby, ktorú iná organizácia poskytujúca služby použije na realizáciu niektorých takých služieb poskytovaných klientom, ktoré sú súčasťou informačných systémov klientov relevantných pre finančné vykazovanie.

Subdodávateľská organizácia (v kontexte ISAE 3402 revidované znenie) (Subservice organization, in the context of ISAE 3402 Revised) – organizácia poskytujúca služby,

²⁶ ISA 200, odsek 13 písm.a.

ktoré využíva iná organizácia poskytujúca služby na vykonávanie niektorých služieb poskytovaných účtovným jednotkám klienta, ktoré môžu byť relevantné pre internú kontrolu účtovných jednotiek klienta z hľadiska finančného výkazníctva.

* *Substantívny postup (Substantive procedure)* - auditorský postup určený na odhaľovanie významných nesprávností na úrovni tvrdení. Substantívne postupy zahŕňajú:

- a) testy detailov (tried transakcií, účtovných zostatkov a zverejnených informácií),
- b) substantívne analytické postupy.

* *Dostatok (auditorských dôkazov resp. dôkazov na základe auditu) (Sufficiency (of audit evidence))* – meradlo kvantity dôkazov na základe auditu. Potrebné množstvo dôkazov na základe auditu závisí od toho, ako audítor posúdi riziko významnej nesprávnosti, ale aj od kvality dôkazov.

Vhodné kritériá (Suitable criteria) - (pozri *Kritériá*).

*† *Vhodne kvalifikovaná externá osoba (Suitably qualified external person)* – osoba mimo firmy schopná a kompetentná pôsobiť ako partner zodpovedný za zákazku, napríklad partner z inej firmy alebo zamestnanec (s príslušnými skúsenosťami) profesijnej účtovníckej organizácie, ktorej členovia môžu vykonávať audit a previerky historických finančných informácií alebo zákazky na iné uisťovacie alebo súvisiace služby, prípadne organizácie, ktorá poskytuje zodpovedajúce služby v oblasti kontroly kvality.

* *Súhrnné finančné výkazy (alebo aj „finančné výkazy v skrátenom rozsahu“)* (v kontexte *ISA 810 revidované znenie*) (*Summary financial statements (in the context of ISA 810 Revised)*) – historické finančné informácie odvodené z finančných výkazov, ale menej podrobné než finančné výkazy, ktoré však tiež poskytujú štruktúrované informácie o ekonomických zdrojoch alebo záväzkoch účtovnej jednotky v určitom okamihu, prípadne informácie o ich zmenách za určité obdobie, a zodpovedajú informáciám poskytnutým vo finančných výkazoch.²⁷ V rôznych jurisdikciách sa môže na označenie takýchto finančných informácií používať rôzna terminológia.

Doplňkové informácie (Supplementary information) – informácie poskytnuté spolu s finančnými výkazmi, ktoré platný rámec finančného vykazovania použitý na zostavenie finančných výkazov nevyžaduje, zvyčajne poskytované buď v dopĺňujúcich tabuľkách, alebo ako dodatočné poznámky.

Test (Test) – aplikácia postupov na niektoré alebo všetky položky v populácii.

* *Testy kontrol (Tests of controls)* – auditorský postup určený na zhodnotenie efektívnosti fungovania kontrol pri predchádzaní významným nesprávnostiam, ich odhaľovaní a oprave na úrovni tvrdení.

* *Osoby poverené spravovaním (Those charged with governance)* – osoba (osoby) alebo organizácia (organizácie) (napríklad osoby zodpovedné za správu podniku) zodpovedné za dohľad nad strategickým smerovaním účtovnej jednotky a za záväzky účtovnej jednotky súvisiace s povinnosťou zodpovedať sa, čo zahŕňa aj vykonávanie dohľadu nad procesom finančného výkazníctva. V niektorých jurisdikciách môžu byť v istých účtovných jednotkách osobami poverenými spravovaním aj riadiaci pracovníci, napríklad výkonní členovia správnej rady účtovnej jednotky zo súkromného alebo verejného sektora, prípadne manažér, ktorý je súčasne aj vlastníkom²⁸

* *Prípustná nesprávnosť (Tolerable misstatement)* – peňažná suma, ktorú stanovil audítor a snaží sa pre ňu získať primerané uistenie o tom, že táto audítorom stanovená peňažná suma nie je menšia ako nesprávnosť, ktorá skutočne existuje v rámci populácie.

* *Celková miera odchýlky (Total rate of deviation)* – audítorom stanovená miera odchýlky od predpísaných postupov internej kontroly, pre ktorú sa audítor snaží získať primerané uistenie, že táto odchýlka stanovená audítorom, nie je menšia než odchýlka,

²⁷ ISA 200, odsek 13 písm.f.

²⁸ Pre podrobnejšie informácie o rôznych štruktúrach spravovania pozri ISA 260 (revidované znenie) „Komunikácia s osobami poverenými spravovaním“ odseky A1 až A8.

ktorá skutočne existuje v rámci populácie.

Typ emisie (Type of emission) – skupina emisií, napríklad na základe zdroja emisie, typu plynu, regiónu alebo zariadenia.

Neupravené finančné informácie (Unadjusted financial information) – finančné informácie účtovnej jednotky, na ktorých zodpovedná strana vykonáva pro forma úpravy.

Neistota (Uncertainty) – Neistota je záležitosť, ktorej výsledok závisí od budúcich krokov alebo udalostí, ktoré účtovná jednotka nemá priamo pod kontrolou, ale môžu ovplyvniť finančné výkazy.

**Neopravené nesprávnosti (Uncorrected misstatements)* – nesprávnosti, ktoré audítor zhromaždil počas auditu, a neboli opravené.

Predmet zákazky (underlying subject matter) – jav posudzovaný alebo hodnotený na základe kritérií.

**Nemodifikovaný názor (Unmodified opinion)* – názor, ktorý audítor vyjadrí, keď dospeje k záveru, že finančné výkazy sú zostavené, vo všetkých významných súvislostiach, v súlade s platným rámcom finančného vykazovania.²⁹

**Audítor účtovnej jednotky klienta (User auditor)* – audítor, ktorý vykonáva audit finančných výkazov účtovnej jednotky klienta a vydáva o nich správu.

Audítor účtovnej jednotky klienta (v kontexte ISAE 3402) (User auditor, in the context of ISAE 3402) – audítor, ktorý vykonáva audit finančných výkazov klienta a vydáva o nich správu.³⁰

**Účtovná jednotka klienta (User entity)* – účtovná jednotka, ktorá využíva služby organizácie poskytujúcej služby, a ktorej finančné výkazy sú predmetom auditu.

Účtovná jednotka klienta (v kontexte ISAE 3402) (User entity, in the context of ISAE 3402) – účtovná jednotka, ktorá využíva služby organizácie poskytujúcej služby.

Test odsledovania (Walk-through test) – jeho podstatou je odsledovanie niekoľkých transakcií v systéme finančného vykazovania.

**Písomné vyhlásenie (Written representation)* – písomné stanovisko manažmentu poskytnuté audítorovi na potvrdenie určitých záležitostí alebo na podporu iných audítorských dôkazov. V tejto súvislosti písomné vyhlásenia nezahŕňajú finančné výkazy, tvrdenia v nich obsiahnuté, ani podpornú evidenciu a záznamy.

²⁹ Odseky 25 až 26 v ISA 700 (revidované znenie) sa zaoberajú výrazmi používanými na vyjadrenie takéhoto názoru v prípade rámca na zabezpečenie vernej prezentácie alebo rámca na zabezpečenie súladu.

³⁰ V prípade subdodávateľskej organizácie je audítor organizácie poskytujúcej služby, ktorá využíva služby subdodávateľskej organizácie, aj audítom účtovnej jednotky klienta.