

**MEDZINÁRODNÝ AUDÍTORSKÝ ŠTANDARD 501**  
**AUDÍTORSKÉ DÔKAZY – ŠPECIFICKÉ ÚVAHY PRE VYBRANÉ**  
**POLOŽKY**

(Účinný pre audity finančných výkazov za obdobia  
začínajúce sa 15. decembra 2009 alebo neskôr)

**OBSAH**

	Odsek
<b>Úvod</b>	
Rozsah pôsobnosti tohto ISA .....	1
Dátum nadobudnutia účinnosti .....	2
<b>Cieľ</b> .....	<b>3</b>
<b>Požiadavky</b>	
Zásoby .....	4 – 8
Súdne spory a nároky .....	9 – 12
Informácie o segmentoch .....	13
<b>Aplikačné a iné vysvetľujúce materiály</b>	
Zásoby .....	A1 – A16
Súdne spory a nároky .....	A17 – A25
Informácie o segmentoch .....	A26 – A27

Medzinárodný audítorský štandard (ISA) 501 „Audítorské dôkazy – špecifické úvahy pre vybrané položky“ treba vykladať v spojení s ISA 200 „Celkové ciele nezávislého audítora a vykonanie auditu v súlade s medzinárodnými audítorskými štandardmi“.

## Úvod

### Rozsah pôsobnosti tohto ISA

1. Tento medzinárodný audítorský štandard (ISA) sa zaoberá špecifickými úvahami audítora pri získavaní dostatočných a vhodných audítorských dôkazov v súlade s ISA 330<sup>1</sup>, ISA 500<sup>2</sup> a ostatnými relevantnými ISA vzhľadom na určité aspekty zásob, súdnych sporov a nárokov týkajúcich sa účtovnej jednotky a informácií o segmentoch pri audite finančných výkazov.

### Dátum nadobudnutia účinnosti

2. Tento ISA je účinný pre audity finančných výkazov za obdobia začínajúce sa 15. decembra 2009 alebo neskôr.

### Cieľ

3. Cieľom audítora je získať dostatočné a vhodné audítorské dôkazy týkajúce sa:
  - a) existencie a stavu zásob,
  - b) úplnosti súdnych sporov a nárokov týkajúcich sa účtovnej jednotky a
  - c) prezentácie a zverejnenia informácií o segmentoch v súlade s platným rámcom finančného vykazovania.

### Požiadavky

#### Zásoby

4. Keď sú zásoby z hľadiska finančných výkazov významné, audítor je povinný získať dostatočné a vhodné audítorské dôkazy o existencii a stave zásob, a to:
  - a) účasťou na fyzickej inventúre zásob, okrem prípadu, keď to nie je prakticky možné, aby: (pozri: odseky A1 až A3)
    - (i) vyhodnotil pokyny a postupy vypracované manažmentom na zaznamenávanie a kontrolu výsledkov fyzickej inventúry zásob účtovnej jednotky, (pozri: odsek A4)
    - (ii) pozoroval vykonávanie inventarizačných postupov stanovených manažmentom, (pozri: odsek A5)
    - (iii) preskúmal zásoby, (pozri: odsek A6)
    - (iv) vykonal testy počítania; a (pozri: odseky A7 až A8)
  - b) vykonaním audítorských postupov zameraných na konečné záznamy účtovnej jednotky o stave zásob s cieľom zistiť, či presne odzrkadľujú skutočné výsledky inventúry.
5. Keď sa fyzická inventúra vykonáva k inému dňu než je deň, ku ktorému sa zostavujú finančné výkazy, audítor popri postupoch, ktoré sa vyžadujú v odseku 4, vykoná aj audítorské postupy na získanie audítorských dôkazov o tom, či sa správne zaznamenali zmeny zásob medzi dňom inventúry a dňom, ku ktorému sa zostavujú finančné výkazy. (pozri: odseky A9 až A11)
6. Ak sa audítor pre nepredvídané okolnosti nemôže zúčastniť fyzickej inventúry, uskutoční alebo bude pozorovať fyzickú inventúru v náhradnom termíne a vykoná audítorské postupy zamerané na transakcie, ktoré sa zrealizovali medzi pôvodným termínom a náhradným termínom fyzickej inventúry.
7. Keď sa audítor nemôže fyzickej inventúry zúčastniť z praktických dôvodov, vykoná alternatívne audítorské postupy, aby získal dostatočné a vhodné

<sup>1</sup> ISA 330 „Reakcie audítora na posúdené riziká“.

<sup>2</sup> ISA 500 „Audítorské dôkazy“.

audítorské dôkazy o existencii a stave zásob. Keď to nie je možné, audítor je podľa ISA 705 (revidované znenie) povinný modifikovať názor uvedený v audítorskej správe<sup>3</sup>. (pozri: odseky A12 až A14)

8. Keď sú zásoby nachádzajúce sa v úschove a pod kontrolou tretej osoby významné z hľadiska finančných výkazov, audítor je povinný získať dostatočné a vhodné audítorské dôkazy o existencii a stave týchto zásob, a to vykonaním jedného alebo oboch nižšie uvedených postupov:
  - a) vyžiada si od tretej osoby potvrdenie o množstve a stave zásob držaných u tretej osoby v mene účtovnej jednotky, (pozri: odsek A15)
  - b) vykoná prehliadku alebo vykoná iné audítorské postupy zodpovedajúce daným okolnostiam. (pozri: odsek A16)

### **Súdne spory a nároky**

9. Audítor vypracuje a vykoná audítorské postupy, aby identifikoval súdne spory a nároky týkajúce sa účtovnej jednotky, ktoré by mohli viesť k riziku významnej nesprávnosti, vrátane: (pozri: odseky A17 až A19)
  - a) získavania informácií od manažmentu a, keď to je vhodné, od iných osôb v účtovnej jednotke vrátane interného právneho poradcu,
  - b) preverenia zápisníc zo stretnutí s osobami poverenými spravovaním a korešpondencie medzi účtovnou jednotkou a jej externým právnym poradcem,
  - c) preverenia nákladov na právne služby. (pozri: odsek A20)
10. Keď audítor posudzuje riziko významnej nesprávnosti týkajúce sa identifikovaného súdneho sporu alebo nárokov, prípadne keď vykonané audítorské postupy naznačujú, že by mohli existovať ďalšie významné súdne spory alebo nároky, audítor sa spolu s postupmi, ktoré vyžadujú iné ISA, bude snažiť komunikovať priamo s externým právnym poradcem účtovnej jednotky. Audítor tak urobí prostredníctvom písomnej žiadosti o poskytnutie informácií, pripravenej manažmentom a zaslanej audítorom, v ktorej externého právneho poradcu účtovnej jednotky požiada, aby komunikoval priamo s audítorom. Ak zákon, predpis alebo príslušný orgán právnickej profesie externému právnemu poradcovi účtovnej jednotky zakazuje komunikovať priamo s audítorom, vykoná audítor alternatívne audítorské postupy. (pozri: odseky A21 až A25)
11. Keď:
  - a) manažment odmietne poskytnúť audítorovi povolenie komunikovať alebo stretnúť sa s externým právnym poradcem účtovnej jednotky, alebo keď externý právny poradca účtovnej jednotky odmietne vhodne odpovedať na písomnú žiadosť, alebo ak mu je zakázané odpovedať,
  - b) audítor nedokáže získať dostatočné a vhodné audítorské dôkazy vykonaním alternatívnych audítorských postupov,
 audítor modifikuje v súlade s ISA 705 (revidované znenie) názor v audítorskej správe.

### **Písomné vyhlásenia**

12. Audítor je povinný požadovať od manažmentu a prípadne od osôb poverených spravovaním písomné vyhlásenia, že audítor bol informovaný o všetkých známych aktuálnych alebo možných súdnych sporoch a nárokoch, ktorých vplyv treba zohľadniť pri zostavovaní finančných výkazov, a že tieto boli zaúčtované a zverejnené v súlade s platným rámcom finančného vykazovania.

### **Informácie o segmentoch**

<sup>3</sup>

ISA 705 (revidované znenie) „Modifikácie názoru v správe nezávislého audítora“.

13. Audítor získava dostatočné a vhodné audítorské dôkazy týkajúce sa prezentácie a zverejnenia informácií o segmentoch v súlade s platným rámcom finančného vykazovania tým, že: (pozri: odsek A26)
- a) sa oboznámi s metódami, ktoré manažment používa na zisťovanie informácií o segmentoch, a: (pozri: odsek A27)
    - (i) posúdi, či je pravdepodobné, že výsledkom týchto metód je zverejnenie v súlade s platným rámcom finančného vykazovania,
    - (ii) keď to je vhodné, otestuje uplatňovanie takýchto metód,
  - b) vykoná analytické postupy alebo iné audítorské postupy zodpovedajúce daným okolnostiam.

\*\*\*

## Aplikačné a iné vysvetľujúce materiály

### Zásoby

*Účasť na fyzickej inventúre* [pozri: odsek 4 písm. a)]

A1. Manažment zvyčajne stanovuje postupy v súlade s ktorými sa minimálne raz ročne vykonáva fyzická inventúra zásob, čo slúži ako základ na zostavenie finančných výkazov a, keď to je vhodné, na posúdenie spoľahlivosti priebežného systému sledovania zásob účtovnej jednotky.

A2. Účasť na fyzickej inventúre zahŕňa:

- prezrieť si zásoby s cieľom presvedčiť sa o ich existencii a vyhodnotiť ich stav a vykonať testy počítania,
- pozorovanie dodržiavania pokynov manažmentu a vykonávania postupov pri zaznamenávaní a kontrole výsledkov fyzickej inventúry,
- získanie audítorských dôkazov o spoľahlivosti inventarizačných postupov, ktoré vypracoval manažment.

Tieto postupy môžu slúžiť ako test kontrol alebo ako substantívne postupy v závislosti od audítorovho posúdenia rizika, plánovaného prístupu a špecifických vykonávaných postupov.

A3. Pri plánovaní účasti na fyzickej inventúre (alebo pri vypracúvaní a vykonávaní audítorských postupov podľa odsekov 4 až 8 tohto ISA) sú relevantnými záležitosťami napríklad:

- riziká významných nesprávností súvisiace so zásobami,
- charakter internej kontroly týkajúcej sa zásob,
- skutočnosť, či sa očakáva zavedenie vhodných postupov a vydanie náležitých pokynov pre fyzickú inventúru zásob,
- termín fyzickej inventúry zásob,
- skutočnosť, či účtovná jednotka používa priebežný systém sledovania zásob,
- umiestnenie zásob vrátane významnosti zásob a rizík významných nesprávností na rôznych miestach umiestnenia zásob pri rozhodovaní, na ktorom mieste je vhodné zúčastniť sa inventúry. ISA 600<sup>4</sup> sa zaoberá

<sup>4</sup> ISA 600 „Špeciálne úvahy – audit finančných výkazov skupiny (vrátane práce audítorov komponentov)“.

účasťou iných audítorov, a teda môže byť relevantný, pokiaľ ide o účasť na fyzickej inventúre zásob na vzdialenom mieste,

- či je potrebná pomoc experta nominovaného audítorom. ISA 620<sup>5</sup> sa zaoberá používaním experta nominovaného audítorom, ktorý má audítorovi pomôcť získať dostatočné

a vhodné audítorské dôkazy.

Vyhodnotenie pokynov a postupov vypracovaných manažmentom [pozri: odsek 4 písm. a) bod (i)]

A4. K záležitostiam relevantným pri hodnotení pokynov a postupov, ktoré pre zaznamenávanie a kontrolu fyzickej inventúry zásob vypracoval manažment, patrí aj to, či sa zaoberajú napríklad:

- aplikáciou vhodných kontrolných aktivít, napríklad, zozbieraním použitých inventúrnych súpisov, evidenciou nepoužitých inventúrnych súpisov a postupmi zameranými na počítanie a opätovné prepočítanie,
- presným určením stupňa dokončenia nedokončenej výroby, pomaly obrátkových, zastaraných alebo poškodených zásob a zásob, ktoré sú vlastníctvom tretích osôb, napríklad v konsignačných skladoch,
- postupmi používanými na odhad fyzického množstva, keď to je vhodné, napríklad postupmi na odhadnutie fyzického množstva uhlia na skládke,
- kontrolou zameranou na pohyb zásob medzi jednotlivými miestami a vyskladnenie a prijímanie zásob pred určitým dátumom a po tomto dátume.

Pozorovanie vykonávania inventarizačných postupov vypracovaných manažmentom [pozri: odsek 4 písm. a) bod (ii)]

A5. Pozorovanie vykonávania inventarizačných postupov stanovených manažmentom, napríklad tých, ktoré sa týkajú kontroly zameranej na pohyb zásob pred inventúrou, počas nej a po nej, pomáha audítorovi pri získavaní audítorských dôkazov, že pokyny a inventarizačné postupy vypracované manažmentom sú adekvátne vypracované a implementované. Navyše, audítor môže získať kópie uzatváracích informácií, napríklad podrobné informácie o pohybe zásob, aby mu neskôr pomohli pri vykonávaní audítorských postupov zameraných na zaúčtovanie takýchto pohybov.

Prezretie zásob [pozri: odsek 4 písm. a) bod (iii)]

A6. Prezretie zásob počas účasti na fyzickej inventúre pomáha audítorovi presvedčiť sa, že zásoby existujú (nie však nevyhnutne o ich vlastníctve), a identifikovať napríklad zastarané, poškodené alebo staré zásoby.

Vykonanie testov počítania [pozri: odsek 4 písm. a) bod (iv)]

A7. Vykonávanie testov počítania, napríklad porovnanie položiek vybraných z inventarizačných záznamov manažmentu s fyzicky existujúcimi zásobami a porovnanie položiek vybraných z fyzicky existujúcich zásob s inventarizačnými záznamami manažmentu, poskytuje audítorské dôkazy o úplnosti a presnosti týchto záznamov.

A8. Okrem zaznamenania audítorových testov počítania aj získanie kópií záznamov manažmentu z ukončenej fyzickej inventúry zásob pomôže audítorovi pri vykonávaní následných audítorských postupov s cieľom zistiť, či konečné zoznamy zásob účtovnej jednotky presne odzrkadľujú skutočné výsledky inventúry.

<sup>5</sup>

ISA 620 „Využitie práce experta nominovaného audítorom“

*Fyzická inventúra vykonaná k inému dňu než je deň, ku ktorému sa zostavujú finančné výkazy (pozri: odsek 5)*

- A9. Z praktických dôvodov sa fyzická inventúra môže vykonať ku dňu alebo dňom iným, než je deň, ku ktorému sa zostavujú finančné výkazy. Môže sa vykonať bez ohľadu na to, či manažment množstvo zásob zisťuje ročnou fyzickou inventúrou zásob alebo používa priebežný systém sledovania zásob. V každom prípade účinnosť vypracovania, implementácie a zachovávaní kontrol zameraných na zmeny zásob rozhoduje o tom, či vykonanie fyzickej inventúry zásob ku dňu alebo dňom iným než je deň, ku ktorému sa zostavujú finančné výkazy, je vhodné na účely auditu. ISA 330 stanovuje požiadavky a poskytuje usmernenie týkajúce sa substantívnych postupov vykonávaných k dátumu pred koncom účtovného obdobia .
- A10. V prípade priebežného systému sledovania zásob môže manažment vykonávať fyzické inventúry alebo iné testy na zaistenie spoľahlivosti informácií o množstve zásob zahrnutých do priebežných záznamov o zásobách účtovnej jednotky. V niektorých prípadoch môže manažment alebo audítor zistiť rozdiely medzi priebežnými záznamami o stave zásob a skutočným fyzickým množstvom zásob na sklade, čo môže naznačovať, že kontroly zamerané na zmeny zásob nefungujú účinným spôsobom.
- A11. Relevantné záležitosti, ktoré treba zvážiť pri vypracúvaní podoby audítorských postupov na získanie audítorských dôkazov o tom, či sú správne zaúčtované zmeny súm týkajúcich sa zásob, ku ktorým došlo odo dňa alebo dní konania inventúry po konečné zoznamy zásob, zahŕňajú:
- či sa priebežné záznamy o stave zásob správne upravili,
  - spoľahlivosť priebežných záznamov o stave zásob účtovnej jednotky,
  - dôvody značných rozdielov medzi informáciami získanými počas fyzickej inventúry a priebežnými záznamami o stave zásob.

*Účasť na fyzickej inventúre nie je prakticky možná (pozri: odsek 7)*

- A12. V niektorých prípadoch môže byť účasť na fyzickej inventúre zásob prakticky nemožná. Dôvodom môžu byť faktory ako charakter a umiestnenie zásob, napríklad, keď sa zásoby skladujú na mieste, ktoré môže ohroziť bezpečnosť audítora. Audítovo rozhodnutie, že účasť je prakticky nemožná, však nemožno podložiť len všeobecnou nevýhodnosťou pre audítora. Navyše, ako je vysvetlené v ISA 200<sup>6</sup>, obťažnosť, čas alebo súvisiace náklady audítora samy osebe neoprávňujú k tomu, aby vynechal nejaký audítorský postup, pre ktorý neexistuje alternatívne riešenie, alebo aby sa uspokojil s audítorskými dôkazmi, ktoré nie sú presvedčivé.
- A13. V niektorých prípadoch, keď je účasť z praktického hľadiska nemožná, môžu alternatívne audítorské postupy, napríklad preskúmanie dokumentácie o následnom predaji špecifických položiek zásob nadobudnutých alebo zakúpených pred fyzickou inventúrou poskytnúť dostatočné a vhodné audítorské dôkazy o existencii a stave zásob.
- A14. V iných prípadoch však nemusí byť možné získať dostatočné a vhodné audítorské dôkazy o existencii a stave zásob vykonaním alternatívnych audítorských postupov. V takýchto prípadoch ISA 705 (revidované znenie)<sup>8</sup> vyžaduje, aby audítor modifikoval názor uvedený v audítorskej správe v dôsledku obmedzenia rozsahu .

<sup>6</sup> ISA 330, odseky 22 až 23.

<sup>7</sup> ISA 200 „Celkové ciele nezávislého audítora a vykonanie auditu v súlade s medzinárodnými audítorskými štandardmi“, odsek A50.

<sup>8</sup> ISA 705 (revidované znenie), odsek 13.

*Zásoby v úschove a pod kontrolou tretích osôb*

Potvrdenie [pozri: odsek 8 písm. a)]

A15. ISA 505<sup>9</sup> stanovuje požiadavky a poskytuje usmernenie na vykonávanie postupov externého potvrdzovania.

Iné audítorské postupy [pozri: odsek 8 písm. b)]

A16. V závislosti od okolností, napríklad pri získaní informácií, ktoré zvyšujú pochybnosti o bezúhonnosti a objektívnosti tretej osoby, môže audítor považovať za vhodné vykonať namiesto potvrdenia od tretej osoby iné audítorské postupy, alebo ich vykonať ako doplnok k potvrdeniu od tretej osoby. Inými audítorskými postupmi sú, napríklad:

- zúčastniť sa fyzickej inventúry tretej osoby, alebo takúto účasť dohodnúť pre iného audítora, ak to je prakticky možné,
- získať správu iného audítora alebo správu audítora organizácie poskytujúcej služby o adekvátnosti internej kontroly tretej osoby na zabezpečenie správnej inventarizácie a adekvátnej ochrany zásob,
- preskúmať dokumentáciu týkajúcu sa zásob, ktoré majú v držbe tretie osoby, napríklad doklady o prijatí zásob na sklad,
- vyžiadať si od iných osôb potvrdenia, keď sa zásoby založili ako zábezpeka.

**Súdne spory a nároky**

*Úplnosť súdnych sporov a nárokov* (pozri: odsek 9)

A17. Súdne spory a nároky týkajúce sa účtovnej jednotky môžu významne ovplyvniť finančné výkazy, a preto sa vyžaduje, aby boli zverejnené alebo zaúčtované vo finančných výkazoch.

A18. Okrem postupov uvedených v odseku 9 patria k ďalším relevantným postupom, napríklad, aj použitie informácií získaných postupmi na posúdenie rizík, ktoré sa vykonali v rámci oboznamovania sa s účtovnou jednotkou a jej prostredím, čo môže audítorovi pomôcť dozvedieť sa o súdnych sporoch a nárokoch týkajúcich sa účtovnej jednotky.

A19. Audítorské dôkazy získané na účely identifikácie súdnych sporov a nárokov, ktoré môžu viesť k vzniku rizika významnej nesprávnosti, môžu poskytnúť audítorské dôkazy aj vzhľadom na iné relevantné úvahy, napríklad oceňovanie v súvislosti so súdnym sporom a nárokmi. ISA 540<sup>10</sup> stanovuje požiadavky a poskytuje usmernenie relevantné pre audítoraovo zváženie súdnych sporov a nárokov, ktoré si vyžadujú účtovné odhady, alebo súvisiace zverejnenia vo finančných výkazoch.

Preverenie nákladov na právne služby [pozri: odsek 9 písm. c)]

A20. V závislosti od okolností môže audítor usúdiť, že je vhodné, aby sa ako súčasť audítoraovho preverenia účtov nákladov na právne služby prekontrolovali súvisiace zdrojové dokumenty, napríklad faktúry za právne služby.

*Komunikácia s externým právnym poradcom účtovnej jednotky* (pozri: odseky 10 – 11)

A21. Priama komunikácia s externým právnym poradcom účtovnej jednotky audítorovi pomôže získať dostatočné a vhodné audítorské dôkazy o tom, či sú známe súdne spory a nároky, ktoré by mohli byť významné, a či odhady manažmentu týkajúce sa finančných dôsledkov vrátane nákladov sú primerané.

<sup>9</sup> ISA 505 „Externé potvrdenia“.

<sup>10</sup> ISA 540 „Audit účtovných odhadov vrátane účtovných odhadov reálnej hodnoty a súvisiace zverejnenia“.

A22. V niektorých prípadoch môže audítor požiadať o priamu komunikáciu s externým právnym poradcom účtovnej jednotky písomnou žiadosťou o poskytnutie všeobecných informácií. V tomto prípade sa v žiadosti o poskytnutie všeobecných informácií požaduje, aby externý právny poradca účtovnej jednotky informoval audítora o všetkých súdnych sporoch a nárokoch, ktoré sú právnemu poradcovi známe, ako aj o posúdení výsledku súdnych sporov a nárokov a odhade finančných dôsledkov vrátane súvisiacich nákladov.

A23. Ak sa považuje za nepravdepodobné, že externý právny poradca účtovnej jednotky vhodne odpovie na žiadosť o poskytnutie všeobecných informácií, napríklad ak profesijná organizácia, do ktorej externý právny poradca patrí, zakazuje odpovedať na takúto žiadosť, audítor sa môže pokúsiť o priamu komunikáciu prostredníctvom žiadosti o poskytnutie špecifických informácií. V tomto prípade takáto žiadosť zahŕňa:

- a) zoznam súdnych sporov a nárokov,
- b) keď je k dispozícii, posúdenie manažmentu týkajúce sa výsledku každého z identifikovaných súdnych sporov a nárokov a odhad manažmentu týkajúci sa finančných dôsledkov vrátane súvisiacich nákladov a
- c) žiadosť, aby externý právny poradca účtovnej jednotky potvrdil primeranosť posúdenia súdnych sporov a nárokov manažmentom a audítorovi poskytol ďalšie informácie, ak externý právny poradca účtovnej jednotky považuje zoznam za nekompletný alebo nesprávny.

A24. Za určitých okolností môže audítor takisto usúdiť, že je nevyhnutné, aby sa stretol s externým právnym poradcom účtovnej jednotky a prediskutoval s ním pravdepodobné výsledky súdnych sporov alebo nárokov. Môže to byť napríklad v prípade, keď:

- audítor zistí, že ide o záležitosť spojenú s významným rizikom,
- záležitosť je zložitá,
- medzi manažmentom a externým právnym poradcom účtovnej jednotky existuje nezhoda.

Na takéto stretnutie zvyčajne treba súhlas manažmentu a konajú sa za účasti predstaviteľa manažmentu.

A25. V súlade s ISA 700 (revidované znenie)<sup>11</sup> sa od audítora vyžaduje, aby v audítorskej správe neuviedol skorší dátum ako je dátum, keď audítor získal dostatočné a vhodné audítorské dôkazy, na ktorých môže založiť svoj názor na finančné výkazy. Audítorské dôkazy o stave súdnych sporov a nárokov do dátumu audítorskej správy možno nadobudnúť na základe informácií získaných od manažmentu vrátane interného právneho poradcu zodpovedného za riešenie relevantných záležitostí. V niektorých prípadoch môže audítor potrebovať získať zaktualizované informácie od externého právneho poradcu účtovnej jednotky.

### **Informácie o segmentoch (pozri: odsek 13)**

A26. V závislosti od platného rámca finančného vykazovania sa od účtovnej jednotky môže vyžadovať, prípadne môže mať povolené, aby vo finančných výkazoch zverejnila informácie o segmente. Zodpovednosť audítora vzhľadom na prezentáciu a zverejnenie informácií o segmentoch sa týka finančných výkazov ako celku. Od audítora sa preto nevyžaduje, aby vykonal audítorské postupy, ktoré by boli nevyhnutné na vyjadrenie stanoviska k informáciám o segmentoch prezentovaných samostatne.

*Poznanie metód používaných manažmentom [pozri: odsek 13 písm. a)]*

<sup>11</sup> ISA 700 (revidované znenie) „Formovanie názoru na finančné výkazy a správa k finančným výkazom“, odsek 49.



A27. V závislosti od situácie patria k záležitostiam, ktoré môžu byť relevantné pri oboznamovaní sa s metódami, ktoré manažment používa na zisťovanie informácií o segmentoch, a pri rozhodovaní o pravdepodobnosti, že výsledkom takýchto metód budú zverejnenia v súlade s platným rámcom finančného vykazovania, tieto skutočnosti:

- tržby, prevody a fakturácie medzi segmentmi a eliminácie súm medzi segmentmi,
- porovnanie s rozpočtami a inými očakávanými výsledkami, napríklad prevádzkový zisk vyjadrený ako percento tržieb,
- alokácia aktív a nákladov medzi segmentmi,
- konzistentnosť s predchádzajúcimi obdobiami a adekvátnosť zverejnení vzhľadom na nekonzistentnosti.