



REPUBLIKA SLOVENIJA
RAČUNSKO SODIŠČE

Računsko sodišče Republike Slovenije
Slovenska cesta 50, 1000 Ljubljana

T: 01 478 58 00
E: sloaud@rs-rs.si
www.rs-rs.si

UPORABA STANDARDOV REVIDIRANJA RAČUNOVODSKIH IZKAZOV MSVRI 2000

UVOD

1. Mednarodni standardi vrhovnih revizijskih institucij (MSVRI) za revidiranje računovodskih izkazov vključujejo Mednarodne standarde revidiranja (MSR), ki jih je razvil Odbor za mednarodne standarde revidiranja in dajanja zagotovil (IAASB). Uradni sporazum med Odborom za strokovne standarde INTOSAI (PSC) in Mednarodno zvezo računovodskih strokovnjakov (IFAC) ter njenim neodvisnim organom za določanje standardov IAASB omogoča INTOSAI, da vključi MSR v okvir strokovnih pravil INTOSAI (IFPP).
2. INTOSAI je sklenil, da so MSR za revidiranje računovodskih izkazov ustrezni in uporabni za javni sektor in so zato, razen v nadaljevanju navedene izjeme, vključeni v IFPP brez sprememb. MSVRI ne vključujejo Kodeksa etike za računovodske strokovnjake, ki jih izdaja Odbor za mednarodne etične standarde za računovodske strokovnjake, temveč Kodeks etike INTOSAI.
3. MSR vključujejo posebne zahteve glede etike in zagotavljanja kakovosti, ki morajo biti izpolnjene, da se doseže skladnost z MSR. INTOSAI razvija in vzdržuje MSVRI 130 – Kodeks etike in MSVRI 140 – Zagotavljanje kakovosti v vrhovnih revizijskih institucijah in pričakuje od vrhovnih revizijskih institucij (VRI), ki uporabljajo MSVRI, da ravnajo v skladu z zahtevami glede etike in zagotavljanja kakovosti, kot so navedene v MSVRI. Zahteve v MSVRI 130 in 140 morda niso enake tistim, ki jih najdemo v standardih etike in standardih zagotavljanja kakovosti, ki so navedeni v MSR. Namen tega MSVRI je zato pojasniti zahteve glede etike in zagotavljanja kakovosti, ki jih je treba izpolniti, da se pri revizijah računovodskih izkazov doseže skladnost z MSVRI.
4. Ta MSVRI ne vpliva na zahteve, ki jih je treba izpolniti za doseganje skladnost z MSR. VRI, ki se nameravajo sklicevati, da je revizija računovodskih izkazov opravljena v skladu z MSR, morajo ravnati v skladu z vsemi ustreznimi zahtevami, ki jih najdemo v MSR, vključno z zahtevami, ki se nanašajo na etiko iz Kodeksa etike poklicnih računovodij IESBA (Kodeks IESBA), in zagotavljanjem kakovosti v Mednarodnem standardu obvladovanja kakovosti (MSOK 1).

PRISTOJNOST MSVRI 2000

5. Standardi MSVRI 2000–2899 določajo standarde, ki se uporabljajo za revizije računovodskih izkazov ali drugih oblik predstavitve računovodskih/finančnih informacij, ki se izvajajo v skladu z MSVRI. MSVRI 2000 vključuje Mednarodne standarde revidiranja (MSR) v standarde revidiranja računovodskih izkazov, kot je določeno v MSR 100 – Temeljna načela revidiranja javnega sektorja. V MSVRI 2000 so zato opisani posebni premisleki pri uporabi zahtev MSR v okviru izvajanja revizij v skladu z MSVRI. Sklicevanje na MSVRI 2xxx je enako sklicevanju na MSR xxx (kjer je xxx številka MSR), pri čemer je treba upoštevati le spremembe in dodatno gradivo za uporabo, kot to določa MSVRI 2000. Pristojnost MSVRI obravnava MSVRI 100.

ETIKA

6. Pri izvajanju revizije računovodskih izkazov v skladu z MSVRI morajo VRI upoštevati organizacijske zahteve MSVRI, vključno z MSVRI 130 – Kodeks etike.
7. MSVRI 130 je ustrezen kodeks etike za revizije, ki se izvajajo v skladu z MSVRI. VRI, ki se v svojih revizijskih poročilih sklicujejo na MSVRI za revidiranje računovodskih izkazov, se morajo pri branju in uporabi standardov revidiranja računovodskih izkazov sklicevati na MSVRI 130 namesto na kodeks IESBA.

ZAGOTAVLJANJE KAKOVOSTI

8. Pri izvajanju revizij računovodskih izkazov v skladu z MSVRI morajo VRI upoštevati organizacijske zahteve MSVRI, vključno z MSVRI 140 – Zagotavljanje kakovosti v VRI.
9. MSVRI 140 je ustrezen standard za sistem zagotavljanja kakovosti VRI za revizije, ki se izvajajo v skladu z MSVRI.
10. MSR temeljijo na tem, da za podjetje veljajo določbe MSOK 1 ali določbe, ki so vsaj tako zahtevne. MSVRI 140 služi enakemu namenu kot MSOK 1, vendar glede na pooblastila in okoliščine posamezne VRI. Čeprav so splošni namen in ključna načela MSVRI 140 skladni z MSOK 1, zahteve MSVRI 140 niso enake zahtevam MSOK 1.