

МЕЂУНАРОДНИ СТАНДАРД РЕВИЗИЈЕ 560 НАКНАДНИ ДОГАЂАЈИ

(Стандард важи за ревизије финансијских извештаја
за периоде који почињу на дан 31. децембра 2009. године, или касније)

САДРЖАЈ

Параграф

Увод

Делокруг овог ISA	1
Накнадни догађаји	2
Датум ступања на снагу	3
Циљеви	4
Дефиниције	5

Захтеви

Догађаји који се дешавају између датума финансијских извештаја и датума извештаја ревизора	6–9
Чињенице које су ревизору постале познате након датума ревизорског извештаја али пре датума издавања финансијских извештаја	10–13
Чињенице које су постале познате ревизору након издавања финансијских извештаја	14–17

Примена и остала објашњења

Делокруг овог ISA	A1
Дефиниције	A2–A5
Догађаји настали између датума финансијских извештаја и датума извештаја ревизора	A6–A10
Чињенице које су ревизору постале познате након датума ревизорског извештаја али пре датума издавања финансијских извештаја	A11–A17
Чињенице које су постале познате ревизору након издавања финансијских извештаја.....	A18–A20

Међународни стандард ревизије (ISA) 560, *Накнадни догађаји* треба тумачити у складу са ISA 200, *Општи циљеви независног ревизора и спровођење ревизије у складу са Међународним стандардима ревизије*.

Увод

Делокруг овог ISA

1. Овај Међународни стандард ревизије (ISA) се бави одговорностима ревизора у погледу накнадних догађаја приликом ревизије финансијских извештаја. Не бави се питањима која се односе на одговорности ревизора за остале информације прибављене након датума извештаја ревизора, која су обрађена у стандарду ISA 720 (ревидиран). Са друге стране, такве остале информације могу да скрену пажњу на неки накнадни догађај који је у делокругу овог стандарда. (видети параграф A1)

Накнадни догађаји

2. Финансијски извештаји могу да буду под утицајем одређених догађаја који се дешавају након датума финансијских извештаја. Многи оквири финансијског извештавања се специфично позивају на такве догађаје. Такви оквири финансијског извештавања обично идентификују две врсте догађаја:
 - (а) догађаје који пружају доказе о условима који су постојали на датум финансијских извештаја; и

(б) догађаје који указују на стања која су настала након датума финансијских извештаја.

У ISA 700 се објашњава да датум ревизорског извештаја обавештава читаоца да је ревизор размотрио ефекте догађаја и трансакција којих је ревизор постао свестан и који су се десили до тог датума.

Датум ступања на снагу

3. Овај ISA важи за ревизије финансијских извештаја за периоде који почињу 15. децембра 2009. године или касније.

Циљеви

4. Циљеви ревизора су:

(а) Да прикупи довољно адекватних ревизијских доказа о томе да ли су догађаји који су се десили између датума финансијског извештаја и датума ревизоровог извештаја, а који захтевају корекције или обелодањивања у финансијским извештајима, адекватно приказани у тим финансијским извештајима у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања; и

(б) Да адекватно одговори на чињенице које су ревизору постале познате након датума ревизорског извештаја, а које би, да су биле раније познате ревизору, можда узроковале промене у ревизорском извештају.

Дефиниције

5. За потребе Међународних стандарда ревизије наведени појмови имају следеће значење:

(а) “Датум финансијских извештаја” је датум завршетка последњег периода обухваћеног финансијским извештајима.

(б) “Датум одобравања финансијских извештаја” је датум када су сви извештаји од којих се састоји сет финансијских извештаја, укључујући и повезане напомене, припремљени и када су званично одговорна лица потврдила да преузимају одговорност за те финансијске извештаје. (видети параграф А2)

(ц) “Датум извештаја ревизора” је датум који је ревизор ставио на извештај о финансијским извештајима у складу са ISA 700. (видети параграф А3)

(д) “Датум издавања финансијских извештаја” је датум када је извештај ревизора и финансијски извештаји над којима је обављена ревизија стављени на располагање трећим странама.

(е) “Накнадни догађаји” – Догађаји који се дешавају између датума финансијских извештаја и датума извештаја ревизора, као и чињенице које су постале познате ревизору после датума извештаја ревизора.

Захтеви

Догађаји који се дешавају између датума финансијских извештаја и датума извештаја ревизора

6. Ревизор треба да спроведе ревизијске поступке осмишљене ради прибављања довољно адекватних ревизијских доказа да су сви догађаји до датума извештаја ревизора, који захтевају корекције или обелодањивање у финансијским извештајима, идентификовани. Од ревизора међутим, не треба очекивати да врши додатне ревизијске поступке у вези питања за која су претходно примењени ревизијски поступци обезбедили задовољавајуће закључке.

7. Ревизор треба да спроведе поступке у складу са захтевима параграфа 6 тако да обухвати период од датума финансијских извештаја до датума ревизорског извештаја, или најближег могућег датума. Ревизор треба да узме у обзир ревизорску процену ризика приликом утврђивања природе и обима таквих ревизијских поступака, што обично укључују следеће:

(а) Стицање разумевања о поступцима које је руководство установило за сврхе идентификације накнадних догађаја.

(б) Испитивање руководства и, где је то применљиво, лица овлашћених за управљање о томе да

ли је било неких накнадних догађаја који би могли да утичу на финансијске извештаје. (видети параграф A9)

(ц) Преглед записника, уколико га има, са састанака власника, руководства и лица овлашћених за управљање одржаних након датума финансијских извештаја и упознавање са питањима која су била разматрана на састанцима за које записници још увек нису доступни. (видети параграф A10)

(д) преглед последњих расположивих периодичних финансијских извештаја ентитета, ако их има.

8. Уколико као резултат поступака који се захтевају параграфима 6 и 7, ревизора идентификује догађаје који захтевају корекције или обелодањивање у финансијским извештајима, ревизор треба да утврди да ли је сваки догађај адекватно приказан у финансијским извештајима у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања.

Писане изјаве

9. Ревизор треба да захтева од руководства и, где је то применљиво, лица овлашћених за управљање, да доставе писане изјаве у складу са ISA 58⁰ да су сви догађаји који су настали након датума финансијских извештаја, и за које применљиви оквир финансијског извештавања захтева корекције или обелодањивање, обелодањени и да су релевантне корекције извршене.

Чињенице које су ревизору постале познате након датума ревизорског извештаја али пре датума издавања финансијских извештаја

10. Ревизор нема обавезу да врши ревизијске поступке у вези са финансијским извештајима након датума ревизорског извештаја. Међутим, уколико, након датума ревизорског извештаја али пре датума издавања финансијских извештаја, ревизору постане позната нека чињеница, која би, да је била позната ревизору на датум ревизорског извештаја, могла да доведе до измене извештаја ревизора, ревизор треба да: (видети параграф A11-A12)

(а) Продискутује то питање са руководством и, где је то применљиво, лицима овлашћеним за управљање.

(б) Утврди да ли финансијски извештаји треба да буду измењени и, уколико је то случај,

(ц) Испита начин на који руководство планира да одговори на ово питање у финансијским извештајима.

11. Уколико руководство измени финансијске извештаје, ревизор треба да:

(а) Спроведе ревизијске поступке који су неопходни у измењеним околностима.

(б) Осим уколико околности из параграфа 12 нису применљиве:

(i) Прошири ревизијске поступке наведене у параграфима 6 и 7 до датума новог извештаја ревизора; и

(ii) Припреми нови ревизорски извештај о измењеним финансијским извештајима. Нови ревизорски извештај неће носити датум који је пре датума када су одобрени измењени финансијски извештаји.

12. Уколико закон, регулатива или оквир финансијског извештавања не забрањују руководству да ограничи измене финансијских извештаја на ефекте на накнадне догађаје или догађаје који узрокују измене и лицима одговорним за одобравање финансијских извештаја није забрањено да ограничи своје одобрење на такву измену, ревизору је дозвољено да ограничи ревизијске поступке у вези накнадних догађаја који се захтевају параграфом 11(б)(i) на такву измену. У таквим ситуацијама, ревизор треба да:

(а) Измени ревизорски извештај како би укључио додатни датум који је ограничен на ту измену који на тај начин указује да су ревизорски поступци у вези са накнадним догађајима ограничени само на измену финансијских извештаја која је описана у релевантним напоменама у финансијским извештајима; или (видети параграф A13)

(б) Припреми нови или измењени ревизорски извештај који обухвата пасус којим се скреће пажњ^a или пасус у вези са осталим питањима који указују да су ревизорски поступци у вези накнадних догађаја ограничени само на измене финансијских извештаја као што је описано у релевантној напомени у финансијском извештају.

13. У неким правним системима, закон, регулатива или оквир финансијског извештавања од руководства не захтева да изда измењене финансијске извештаје и, у складу са тим, ревизор не

мора да изда измењени или нови ревизорски извештај. Међутим, уколико руководство не измени финансијске извештаје у ситуацији у којој ревизор сматра да се измена мора извршити, онда: (видети параграфе A14-A15)

- (а) уколико ревизорски извештај још увек није достављен ентитету, ревизор треба да модификује мишљење у складу са ISA 705 (ревидиран) и након тога достави ревизорски извештај; или
- (б) уколико је ревизорски извештај већ достављен ентитету, ревизор треба да обавести руководство и, осим уколико нису сва лица овлашћена за управљање укључена у руковођење ентитетом, лица овлашћена за управљање, да не издају финансијске извештаје за потребе трећих страна пре него што се изврше неопходне измене. Уколико су финансијски извештаји накнадно објављени без неопходних измена, ревизор треба да предузме неопходне поступке, како би спречио ослањање на ревизорски извештај. (видети параграфе A16-A17)

**Чињенице које су постале познате ревизору
након издавања финансијских извештаја**

- 14. Ревизор нема обавезу да након издавања финансијских извештаја врши ревизијске поступке у вези са тим финансијским извештајима. Међутим, уколико, након издавања финансијских извештаја, ревизору постане позната нека чињеница, која би, да је била позната ревизору на датум ревизорског извештаја, могла да доведе до измене извештаја ревизора, ревизор треба да:
 - (а) Продискутује то питање са руководством и, где је то применљиво, лицима овлашћеним за управљање.
 - (б) Утврди да ли финансијски извештаји треба да буду измењени и, уколико је то случај,
 - (ц) Испита начин на који руководство планира да одговори на ово питање у финансијским извештајима. (видети параграф A18)
- 15. Уколико руководство измени финансијске извештаје, ревизор треба да: (видети параграф A19)
 - (а) Спроведе ревизијске поступке који су неопходни у измењеним околностима.
 - (б) изврши преглед мера које је предузело руководство да би обезбедило да су сви примаоци претходно издатих финансијских извештаја, заједно са ревизорским извештајем о њима, обавештени о ситуацији.
 - (ц) Осим уколико околности из параграфа 12 нису применљиве:
 - (i) Прошири ревизијске поступке наведене у параграфима 6 и 7 до датума новог извештаја ревизора, а као датум новог ревизорског извештаја ставља датум који није пре датума када су одобрени измењени финансијски извештаји; и
 - (ii) Припреми нови ревизорски извештај о измењеним финансијским извештајима.
 - (д) Уколико су применљиве околности наведене у параграфу 12, врши се измена ревизорског извештаја, или припрема нови ревизорски извештај у складу са захтевима параграфа 12.
- 16. Нови или измењени извештај ревизора треба да садржи пасус којим се скреће пажња или пасус у вези са осталим питањима у коме се назначавача напомена уз финансијске извештаје, у којој се шире разматрају разлози за измену претходно издатих финансијских извештаја и извештаја ревизора.
- 17. Уколико руководство не предузме неопходне мере да обезбеди да сви који су у поседу претходно издатих финансијских извештаја, буду информисани о новонасталој ситуацији и не измени финансијске извештаје у околностима када ревизор сматра да они треба да буду измењени, ревизор треба да обавести руководство и, осим уколико нису сва лица овлашћена за управљање укључена у руковођење ентитетом, лица овлашћена за управљање, да ће предузети мере да спречи будуће ослањање на извештај ревизора. Уколико, упркос овом обавештењу, руководство и лица овлашћена за управљање не предузму неопходне кораке, ревизор треба да предузме одговарајуће поступке како би се спречило ослањање на извештај ревизора. (видети параграф 20)

Примена и остала објашњења

Делокруг овог ISA (видети параграф 1)

A1. Када су финансијски извештаји који су били предмет ревизије укључени у другу документацију која следи након издавања финансијских извештаја (осим годишњих извештаја који су

у делокругу стандарда ISA 720 (ревидиран), ревизор може имати додатну одговорност у вези са накнадним догађајима које мора да размотри, као што су, на пример законски и регулаторни захтеви правних система у којима се врши јавна понуда хартија од вредности. На пример, ревизор може бити у обавези да спроведе додатне ревизијске поступке до датума документа финалне понуде. Ови поступци могу да укључују поступке наведене у параграфима 6 и 7 који су спроведени до датума или близу датуму када ступа на снагу документ финалне понуде, и преглед понуде како би се утврдило да ли су друге информације у понуди у складу са финансијским информацијама са којима је ревизор повезан.

Дефиниције

Датум одобрења финансијских извештаја (видети параграф 5(б))

A2. У неким правним системима, закон или регулатива идентификују појединце или тела (на пример, руководство или лица овлашћена за управљање) која су одговорна за доношење закључка да су сви извештаји, укључујући и повезане напомене, који чине комплетан сет финансијских извештаја припремљени, и одређују неопходан поступак одобравања. У другим правним системима, поступак одобравања није прописан законом или регулативом, тако да ентитет спроводи сопствене поступке за припрему и финализирање финансијских извештаја под надзором руководства и управљачких структура. У другим правним системима, захтева се коначно одобравање финансијских извештаја од стране акционара. У тим правним системима, коначно одобрење од стране акционара није услов да ревизор закључи да је прикупљено довољно адекватних ревизијских доказа на којима заснива мишљење ревизора о финансијским извештајима. Датум одобравања финансијских извештаја за сврхе ISA је ранији од датума када званично одговорна лица утврде да је припремљен комплетан сет финансијских извештаја, укључујући и повезане напомене, и датума када су званично одговорна лица потврдила да преузимају одговорност за те финансијске извештаје.

Датум извештаја ревизора (видети параграф 5(ц))

A3. Извештај ревизора не може гласити на датум који је ранији од датума када је ревизор прибавио довољно адекватних ревизијских доказа на којима заснива мишљење о финансијским извештајима, укључујући доказе да су сви извештаји, укључујући и повезане напомене, који чине комплетан сет финансијских извештаја припремљени и да су званично надлежна лица потврдила да преузимају одговорност за те финансијске извештаје. Стога, датум извештаја ревизора не може бити пре датума одобрења финансијских извештаја како је дефинисано у параграфу 5(б). Услед административних питања може настати временска разлика између датума извештаја ревизора дефинисаног у параграфу 5(ц) и датума када је извештај ревизора достављен ентитету.

Датум издавања финансијских извештаја (видети параграф 5(д))

A4. Датум издавања финансијских извештаја углавном зависи од околности у којима се налази ентитет. У неким околностима, датум издавања финансијских извештаја може бити датум када су финансијски извештаји предати регулаторном телу. Будући да финансијски извештаји који су били предмет ревизије не могу бити издати без извештаја ревизора, датум издавања финансијских извештаја који су били предмет ревизије не само да мора бити исти, или каснији од датума извештаја ревизора, већ мора бити исти или каснији од датума достављања ревизоровог извештаја ентитету. Разматрања која су специфична за ентитете у јавном сектору

A5. У случају јавног сектора, датум издавања финансијских извештаја може бити датум када су финансијски извештаји који су били предмет ревизије и извештај ревизора достављени законодавцу или на неки други начин стављени на располагање јавности.

Догађаји настали између датума финансијских извештаја и датума извештаја ревизора (видети параграфе 6-9)

A6. У зависности од ревизорове процене ризика, ревизијски поступци који се захтевају параграфом 6 могу обухватати поступке, неопходне за прикупљање довољно адекватних ревизијских доказа, који укључују преглед или тестирање рачуноводствених евиденција или трансакција које се дешавају између датума финансијских извештаја и датума ревизоровог извештаја. Ревизијски поступци који се захтевају параграфима 6 и 7 су додаток поступцима које ревизор може да спроведе у друге сврхе а који, међутим, могу да пруже доказ о накнадним догађајима (на пример, поступци који се врше ради прикупљања ревизијских доказа у погледу салда рачуна на датум финансијских извештаја, као што су поступци у вези разграничења или накнадне наплате потраживања).

A7. Параграф 7 наводи одређене ревизијске поступке у овом контексту које је ревизор обавезан да спроведе у складу са параграфом 6. Поступци испитивања накнадних догађаја које обавља ревизор

могу, међутим, зависити од расположивих информација, а посебно од тога колико се дуго финансијски извештаји припремају након датума финансијских извештаја. Када рачуноводствена евиденција није ажурна, и у складу са тим нису припремани периодични финансијски извештаји (било за интерне или екстерне потребе), или не постоје записници са састанака руководства или лица овлашћених за управљање, релевантни ревизијски поступци могу бити у облику испитивања расположивих књига и евиденција, укључујући изводе банке. У параграфу А8 се наводе примери додатних питања које ревизор може размотрити као део овог испитивања.

А8. Уз ревизијске поступке који се захтевају параграфом 7, ревизор може сматрати да је неопходно и прикладно да:

- Прегледа последње расположиве буџете, прогнозе токова готовине и друге релевантне извештаје руководства за периоде након датума финансијских извештаја;
- Испита или прошири претходне усмене или писане упите постављене правним саветницима у вези са судским споровима и тужбеним захтевима;
- Размотри да ли су писане изјаве о одређеним накнадним догађајима неопходне како би се подржали други ревизијски докази и, на тај начин, прикупило довољно адекватних ревизијских доказа.

Испитивања (видети параграф 7(б))

А9. Приликом испитивања руководства и, где је то прикладно, лица овлашћених за управљање, о томе да ли је настао било који накнадни догађај који може имати утицаја на финансијске извештаје, ревизор може испитати текући статус ставки које су биле рачуноводствено обухваћене на основу прелиминарних или непотпуних података и извршити специфична испитивања о следећим питањима:

- Да ли су настале нове обавезе, позајмице или гаранције.
- Да ли је дошло до продаје или стицања имовине, или постоје такви планови.
- Да ли је било повећања капитала или издавања дужничких инструмената, на пример акција или обвезница, или склапања споразума о спајању или ликвидацији или се нешто од овога планира.
- Да ли је нека имовина преузета од стране државе или уништена услед, на пример, пожара или поплаве.
- Да ли је било промена у погледу потенцијалне имовине и потенцијалних обавеза.
- Да ли је извршена нека неуобичајена рачуноводствена корекција или постоји намера да се она изврши.
- Да ли је настао неки догађај, или има изгледа да настане, који ће довести у питање прикладност рачуноводствених политика примењених за састављање финансијских извештаја, као што случај, на пример, када би неки догађај довео у питање претпоставку о сталности пословања.
- Да ли је настао неки догађај који је значајан за мерење процена или резервисања у финансијским извештајима.
- Да ли је настао неки догађај који је значајан за могућност повраћаја средстава.

Читање записника (видети параграф 7(ц))

Разматрања специфична за ентитете у јавном сектору

А10. У јавном сектору, ревизор се може упознати са званичним релевантним поступцима предвиђеним законом и вршити упите о темама које се обрађују у овим поступцима а за које још не постоје званичне евиденције.

Чињенице које су ревизору постале познате након датума ревизорског извештаја али пре датума издавања финансијских извештаја

Импликације осталих информација које су постале познате ревизору након датума извештаја ревизора (видети параграф 10)

А11. Иако ревизор нема обавезу да врши било какве ревизијске поступке у вези са финансијским извештајима после датума извештаја ревизора, али пре датума издавања финансијских извештаја, стандард ISA 720 (ревидиран) садржи захтеве и смернице у вези са осталим информацијама прибављеним након датума извештаја ревизора, које могу да укључују остале информације прибављене након датума извештаја ревизора, али пре датума издавања финансијских извештаја.

Обавезе руководства према ревизору (видети параграф 10)

А12. Као што је објашњено у ISA 210, услови ревизијског ангажовања укључују сагласност

руководства да обавести ревизора о чињеницама које могу да утичу на финансијске извештаје, а којих је руководство можда постало свесно током периода од датума извештаја ревизора до датума издавања финансијских извештаја.

Двоструки датуми (видети параграф 12(а))

A13. Када, у околностима које су описане у параграфу 12(а), ревизор измени извештај ревизора како би укључио додатни датум који је ограничен само на измену, датум ревизоровог извештаја о финансијским извештајима пре накнадне измене коју врши руководство, остаје непромењен јер овај датум обавештава читаоца о томе када је завршен ревизијски рад на тим финансијским извештајима. Међутим, додатни датум је укључен у извештај ревизора како би обавестио читаоце да су ревизорски поступци након тог датума ограничени само на накнадну измену у финансијским извештајима. У наставку следи илустрација таквог додатног датума:

[Датум извештаја ревизора], осим за Напомену Y, за коју је [датум завршетка ревизијских поступака ограничених на измену описану у Напомени Y].

Без измена финансијских извештаја од стране руководства

(видети параграф 13)

A14. У неким правним системима, руководство, у складу са законом, регулативом или оквиром финансијског извештавања, не мора бити у обавези да изда измењене финансијске извештаје. Ово је чест случај уколико се издавање финансијских извештаја за наредним период очекује ускоро, под условом да се у тим извештајима изврше одговарајућа обелодањивања.

Разматрања која су специфична за ентитете у јавном сектору

A15. У јавном сектору, активности које се спроводе у складу са параграфом 13 када руководство не измени финансијске извештаје, могу да обухватају посебно подношење извештаја законодавцу, или другој релевантној институцији о последицама накнадних догађаја на финансијске извештаје и извештај ревизора.

Активности ревизора како би се спречило ослањање на извештај ревизора (видети параграф 13(б))

A16. Ревизор може бити у обавези да испуни додатне законске обавезе чак и када је ревизор обавестио руководство да не издаје финансијске извештаје и руководство се сложило са овим захтевом.

A17. Уколико руководство изда финансијске извештаје упркос ревизоровом обавештењу да не издаје финансијске извештаје трећим странама, ревизорове активности како би спречио ослањање на ревизоров извештај зависе од законских права и обавеза. Такође, ревизор може сматрати да је неопходно да потражи правни савет.

Чињенице које су постале познате ревизору након издавања финансијских извештаја

Без измена финансијских извештаја од стране руководства

(видети параграф 15)

Импликације осталих информација које су постале познате ревизору након издавања финансијских извештаја (видети параграф 14)

A18. Обавезе ревизора у вези са информацијама које су му постале познате након издавања финансијских извештаја обрађене су у стандарду ISA 720 (ревидиран). Иако ревизор нема обавезу да врши било какве ревизијске поступке у вези са финансијским извештајима после издавања финансијских извештаја, стандард ISA 720 (ревидиран) садржи захтеве и смернице у вези са осталим информацијама које су постале познате ревизору након датума извештаја ревизора.

Разматрања која су специфична за ентитете у јавном сектору

A19. У неким правним системима, ентитетима у јавном сектору може бити забрањено, у складу са законом или регулативом, да објављују измењене финансијске извештаје. У тим околностима, одговарајући поступак ревизора може бити извештавање надлежне законодавне институције.

Активности ревизора како би се спречило ослањање на извештај ревизора (видети параграф 17)

A20. Уколико ревизор верује да руководство, или лица овлашћена за управљање, нису предузела неопходне мере да спрече ослањање на извештај ревизора о финансијским извештајима које је ентитет раније објавио, упркос претходном обавештењу ревизора да ће ревизор предузети неопходне

корак да би спречио ослањање на извештај ревизора, даље активности ревизора зависе од законских права и обавеза ревизора. Такође, ревизор може сматрати да је неопходно да потражи правни савет.

¹SA 720 (ревидиран), *Одговорности ревизора у вези са осталим информацијама*

²На пример, Међународни рачуноводствени стандард IAS 10, *Догађаји након датума биланса стања*, односи се на третман, у финансијским извештајима, повољних и неповољних догађаја насталих између датума финансијских извештаја (односно датум биланса стања по Међународним рачуноводственим стандардима) и датума када су финансијски извештаји одобрени за издавање.

³SA 700 (ревидиран), *Формирање мишљења и извештавање о финансијским извештајима*, параграф А66.

⁴SA 580, *Писане изјаве*

⁵видети ISA 706 (ревидиран), *Пасус којим се скреће пажња и пасус у вези са осталим питањима у извештају независног ревизора*

⁶SA 705 (ревидиран), *Модификације мишљења у извештају независног ревизора*

⁷SA 260 (ревидиран), *Комуникација са лицима овлашћеним за управљање*, параграф 13.

⁸видети ISA 200, *Свеобухватни циљеви независног ревизора и спровођење ревизије у складу са међународним стандардима ревизије*, параграф 2.

⁹SA 700, параграф 41. У неким ситуацијама, закон или регулатива такође идентификује моменат у процесу финансијског извештавања у ком се очекује да је ревизија завршена.

¹⁰ISA 210, *Договарање услова ревизијског ангажовања*, параграф А24.