

СУШТИНСКЕ ИЗМЕНЕ У ОДНОСУ НА ИЗДАЊЕ ПРИРУЧНИКА ИЗ 2015. ГОДИНЕ И ТЕКУЋИ РАЗВОЈ

Референце

Овај приручник садржи референце на Међународне рачуноводствене стандарде (IAS) и Међународне стандарде финансијског извештавања (IFRS). Уколико није другачије назначено, референце на IAS и IFRS се односе на IAS и IFRS који су на снази на дан овог саопштења. Сходно томе, читаоци се упозоравају да, у случајевима када је накнадно објављен ревидирани ISA или IFRS, референце треба да се односе на најновије важеће IAS или IFRS.

Референце на „земљу“ у овом приручнику треба читати као „земљу или правни систем“.

Саопштења издата од стране

Одбора за међународне стандарде ревизије и уверавања

Овај приручник садржи комплетан скуп саопштења у вези са контролом квалитета, ревизијом, прегледом, осталим уверавањима и повезаним услугама, речник термина и предговор међународним стандардима које је објавио Одбор за Међународне стандарде ревизије и уверавања (International Auditing and Assurance Standards Board – IAASB), као и Напомене о међународној пракси ревизије (IAPN), које нису обавезујуће природе. Приручник такође садржи и и предговор саопштењима IAASB-а, речник термина и друге необавезујуће материјале. Овај приручник замењује издање приручника за 2015. годину.

Додаци и измене

Идео Приручника

Извештавање ревизора

У првом делу овог приручника следећи Међународни стандарди ревизије (ISA) су додати да би заменили постојеће ISA стандарде или су објављени као нови стандарди у склопу пројекта

Извештавање ревизора:

- ISA 260 (ревидиран), *Комуникација са лицима овлашћеним за управљање;*
- ISA 570 (ревидиран), *Начело сталности;*
- ISA 700 (ревидиран), *Формирање мишљења и извештавање о финансијским извештајима;*
- ISA 701, *Саопштавање кључних ревизијских питања у извештају независног ревизора*
- ISA 705 (ревидиран), *Модификације мишљења у извештају независног ревизора; и*
- ISA 706 (ревидиран), *Пасус којим се скреће пажња и пасус у вези са осталим питањима у извештају независног ревизора.*

Ови стандарди се налазе на странама 906-1097 у издању приручника за 2015. годину, са одговарајућим изменама потребним за референцирање и другим неопходним изменама.

Поред тога, следећи стандарди су ревидирани да би се у њих унеле одређене измене и допуне настале као резултат нових и ревидираних стандарда у пројекту Извештавање ревизора:

- ISA 800, *Специјална разматрања – ревизије финансијских извештаја припремљених у складу са оквирима специјалне намене*
- ISA 805, *Специјална разматрања – ревизије појединачних финансијских извештаја и посебних елемената, рачуна или ставки финансијског извештаја*
- ISA 810, *Ангажовања на извештавању о сажетим финансијским извештајима*

Измене осталих ISA извршене су као резултат пројекта Извештавање ревизора укључују:

- Измене у циљу усклађивања са осталим ISA које су дате на странама 1150-1225 у првом делу издања приручника за 2015. годину
- Измене у свим стандардима у циљу ажурирања унакрсних референци са новим и ревидираним стандардима.

Нови и ревидирани стандарди Извештавања ревизора (укључујући и ревидиране стандарде серије 800) ступају на снагу за ревизије финансијских извештаја за периоде који се завршавају 15. децембра, 2016. или касније.

ISA 720 (ревидиран)

ISA 720, Одговорности ревизора у вези са осталим информацијама у документима који садрже финансијске извештаје који су били предмет ревизије у првом делу издања приручника за 2015. годину

је замењен стандардом ISA 720 (ревидиран), *Одговорности ревизора у вези са осталим информацијама*.

Промене у осталим ISA су такође извршене као резултат ISA 720 (ревидиран) да би укључиле измене у циљу усклађивања са другим стандардима које су последица ревидирања стандарда ISA 720 (како је наведено на странама 1150-1224 у првом делу издања приручника за 2015. годину) и да би се ажурирале унакрсне референце са новим и ревидираним стандардима.

ISA 720 (ревидиран) ступа на снагу за ревизије финансијских извештаја за периоде који се завршавају 15. децембра 2016. године или касније.

Одговор на обелодањивања у финансијским извештајима који су били предмет ревизије

Следећи стандарди су ревидирани као резултат пројекта Обелодањивања:

- ISA 200 *Општи циљеви независног ревизора и спровођење ревизије у складу са Међународним стандардима ревизије*
- ISA 210 *Договарање услова ревизијског ангажовања*
- ISA 240, *Одговорност ревизора за разматрање криминалних радњи у ревизији финансијских извештаја*
- ISA 300, *Планирање ревизије финансијских извештаја*
- ISA 315 (ревидиран), *Идентификовање и процена ризика материјално погрешних исказа путем разумевања ентитета и његовог окружења*
- ISA 320, *Материјалност у планирању и спровођењу ревизије*
- ISA 330, *Ревизорски одговор на процењене ризике*
- ISA 450, *Процена погрешних исказа идентификованих током ревизије*
- ISA 700, *Формирање мишљења и извештавање о финансијским извештајима*

Ове измене наведене су заједно са изменама у циљу усклађивања из других пројеката који се односе на постављање стандарда на странама 1150-1224 првог дела издања издања приручника за 2015. годину. Приликом ревидирања унете су измене у свим стандардима у циљу ажурирања унакрсних референци.

Измене у ISA које се односе на обелодањивања ступају на снагу за ревизије финансијских извештаја за периоде који се завршавају 15. децембра 2016. године или касније.

Разматрање закона и регулативе приликом ревизије финансијских извештаја

Први део приручника обухвата промене стандарда ISA 250 (ревидиран), *Разматрање примене закона и прописа у обављању ревизије финансијских извештаја* као одговор на нове захтеве који се баве одговором на неусклађеност са законима и регулативом (NOCLAR) а који су садржани у *Етичком кодексу за рачуновође** објављеном од стране Одбора за међународне етичке стандарде за рачуновође (на снази од 15. јула, 2017). IAASB је извршио ограничене измене стандарда ISA 250 (ревидиран) и других међународних стандарда као што је наведено на странама 1105-1142 првог дела овог приручника. Ове измене се односе на стварне или уочене недоследности са законима и регулативом и на идентификацију и решавање случајева неусклађености са законима и регулативом (NOCLAR). ISA 250 (ревидиран) ступа на снагу за ревизије финансијских извештаја за периоде који почињу 15. децембра 2017. године, а исти датум ступања на снагу се примењује на стандарде за остале услуге.

II део Приручника

У другом делу приручника нема додатака. Измене Међународних стандарда за неусклађености са законом и регулативом (NOCLAR) су наведене у првом делу приручника (видети изнад).

III део Приручника

У трећем делу приручника нема додатака.

Повлачење из примене

Следећи стандарди садржани у Приручнику за 2015. годину су повучени из примене и замењени ревидираним стандардима који су сада на снази:

I део Приручника

- ISA 260, *Комуникација са лицима овлашћеним за управљање*
- ISA 570, *Начело сталности*
- ISA 700, *Формирање мишљења и извештавање о финансијским извештајима*
- ISA 705, *Модификације мишљења у извештају независног ревизора*
- ISA 706, *Пасус којим се скреће пажња и пасус у вези са осталим питањима у извештају*

независног ревизора

- ISA 720, *Одговорности ревизора у вези са осталим информацијама у документима који садрже финансијске извештаје који су били предмет ревизије*
- ISA 800, *Специјална разматрања – ревизије финансијских извештаја припремљених у складу са оквирима специјалне намене*
- ISA 805, *Специјална разматрања – ревизије појединачних финансијских извештаја и посебних елемената, рачуна или ставки финансијског извештаја*
- ISA 810, *Ангажовања на извештавању о сажетим финансијским извештајима*

II део Приручника

У другом делу приручника нема стандарда који су повучени из примене.

Последња саопштења објављена

после 15. децембра 2016. године и Нацрти за излагање

Више информација о недавним збивањима и последња саопштења објављена након 15. децембра 2016. године или ванредни нацрти за излагање доступни су на сајту IAASB, на адреси www.iaasb.org.

^Етички кодекс, издање за 2016. годину, превод објављен од стране Савеза рачуновођа и ревизора Србије