

ЗНАЧЕЊЕ ПОЈМОВА¹

(Децембар 2016)

* *Адекватност (ревизијског доказа)* – Адекватност је мера квалитета, то јест релевантности и поузданости у пружању подршке закључцима на којима се заснива мишљење ревизора.

* *Аналитички поступци* – Аналитички поступци обухватају процену финансијских информација путем анализе односа и повезаности између финансијских као и нефинансијских информација. Аналитички поступци, такође укључују и истраживање идентификованих флукуација или односа који нису конзистентни са другим релевантним информацијама или које значајно одступају од очекиваних износа.

Ангажовања на обављању уговорених поступака – Код ангажовања на обављању уговорених поступака ревизор обавља оне поступке ревизијске природе за које су се ревизор и клијент и било које заинтересовано треће лице договорили и на основу којих подноси извештај о налазима чињеничног стања. Прималац ревизорског извештаја мора на основу тог извештаја да донесе сопствене закључке. Извештај се ограничено доставља само оним странама које су се договориле о поступцима које треба обавити због тога што друге стране, које нису упознате са разлозима за те поступке, могу погрешно да интерпретирају резултате.

Ангажовање којим се пружа ограничено уверавање – види Ангажовање којим се пружа уверавање.

Ангажовање на прегледу – Циљ ангажовања на прегледу је да се омогући ревизору да изјави да ли је, на основу поступака који не пружају све доказе потребне за ревизију, дошао до неких сазнања због којих верује да финансијски извештаји нису припремљени, имајући у виду сва материјално значајна питања, у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања.

Ангажовање на састављању (компилацији) података – Код ангажовања на састављању података рачуновођа преузима обавезу да користи знање рачуноводства, а не ревизорско знање, ради прикупљања, класификовања и сумирања финансијских информација.

Ангажовање на уверавању – ангажовање у ком практичар треба да прибави довољно адекватних доказа да би изразио закључак који за циљ има повећање степена поверења

¹ У случају ангажовања у јавном сектору термине из речника појмова треба посматрати као еквиваленте термина који се користе у терминологији јавног сектора.

Уколико рачуноводствени термин није дефинисан у Саопштењима IAASB, треба користити речник појмова који је објавио Одбор за Међународне рачуноводствене стандарде.

* Означава израз дефинисан у ISA.

других корисника, осим одговорне стране, о информацијама о предметном питању (то јест, о исходу мерења или процене предмета према одређеним критеријумима. Свако ангажовање на уверавању се класификује на основу једне од две следеће димензије:

(i) ангажовање којим се пружа разумно уверавање и ангажовање којим се пружа ограничено уверавање:

- a. Ангажовање којим се пружа разумно уверавање: Ангажовање у ком практичар смањује ризик ангажовања на уверавању на прихватљиво низак ниво у околностима ангажовања као основа за закључак који доноси практичар. Закључак који доноси практичар се изражава у форми којом се преноси мишљење практичара о исходу мерења или процене предмета према одређеним критеријумима.
- б. Ангажовање којим се пружа ограничено уверавање: Ангажовање у ком практичар смањује ризик ангажовања на уверавању на ниво који је прихватљив у условима ангажовања, али где је тај ризик већи него код ангажовања којим се пружа разумно уверавање, као основ за изражавање закључка у форми којом се преноси да ли је, на основу извршених поступака и прибављених доказа, практичар уочио питање(а) која су га навела да сматра да су информације о предметном питању материјално погрешно исказане. Природа, време и обим поступака који се врше у склопу ангажовања којим се пружа ограничено уверавање су ограничени у поређењу са онима који су неопходни у склопу ангажовања којим се пружа разумно уверавање, али за циљ имају стицање нивоа уверавања који је, по професионалном просуђивању практичара, значајан. Да би био оправдан, ниво уверавања стечен од стране практичара, треба да са великом вероватноћом повећа поверење корисника у информације о предметном питању, до те мере да је јасно да је више него безначајно.

(ii) Ангажовање на потврђивању или директно ангажовање:

- a. Ангажовање на потврђивању – Ангажовање на уверавању у ком неко други осим практичара врши мерење или процену основног предметног питања према критеријумима. Неко други, осим практичара, такође често презентује резултујуће информације о предметном питању у извештају или саопштењу. У неким случајевима, међутим, информације о предметном питању могу бити представљене од стране практичара у извештају о ангажовању на уверавању. У ангажовању на потврђивању, закључак практичара се односи на то да ли информације о предметном питању садрже материјално значајне погрешне исказе. Закључак практичара може бити формулисан тако да садржи:

- i. Предметно питање и применљиве критеријуме;

- ii. Информације о предметном питању и применљиве критеријуме; или

- iii. Извештај припремљен од стране одговарајућих страна.

- б. Директно ангажовање - Ангажовање на уверавању у ком практичар врши мерење

или процену основног предметног питања према применљивим критеријумима и практичар презентује резултујуће информације о предметном питању у склопу или у прилогу извештаја о ангажовању на уверавању. У директном ангажовању, закључак практичара се односи на резултате мерења или процене основног предметног питања према критеријумима који су унети у извештај.

Ангажовање на уверавању у разумној мери – (види Ангажовање на уверавању.)

* *Аномалија* – Погрешан исказ или одступање које евидентно не представља репрезентативно погрешно исказивање или одступање за популацију.

Апликативне контроле у компјутерским информационим системима – Апликативне контроле су мануелне или аутоматизоване процедуре које су уобичајено примењене на нивоу пословних процеса. Апликативне контроле по својој природи могу бити превентивне или детекционе и осмишљене су за сврху обезбеђења интегритета рачуноводствених евиденција. У складу са тиме апликативне контроле се примењују на процедуре које се користе у иницирању, евидентирању, обради као и о извештавању у вези трансакција или других финансијских података.

Гасови са ефектом стаклене баште – угљен диоксид (CO₂) и други гасови за које се применљивим критеријумима захтева да буду укључени у извештај о емисији гасова са ефектом стаклене баште, а међу њима су метан, азот оксид, сумпор хексафлуорид и перфлуороугљеници. Гасови који нису угљен диоксид се често изражавају у облику еквивалената угљен диоксида (CO₂).

Годишњи извештај – Документ или сет докумената који обично на годишњем нивоу припрема руководство или лица овлашћена за управљање у складу са законом, регулативом или праксом, чије је сврха да пружи власницима (или сличним заинтересованим странама) информације о пословању ентитета, финансијске резултате и финансијску позицију ентитета које су приказане у финансијским извештајима. Годишњи извештај укључује или прати финансијске извештаје и извештај ревизора о тим извештајима, и обично садржи информације о правцима развоја ентитета, будућим активностима, ризицима и неизвесностима, извештај управљачког тела ентитета и извештаје који се баве питањима управљања.

Грешка – Грешка је ненамеран погрешан исказ у финансијским извештајима укључујући изостављање износа или обелодањивања.

* *Група* – Скуп свих компоненти чије су финансијске информације укључене у финансијске извештаје групе. Група увек броји више од једне компоненте.

† *Датум извештаја (који се односи на контролу квалитета)* – Датум који је практичар одабрао за датирање извештаја.

† Означава израз дефинисан у ISQC.

* *Датум извештаја ревизора* – Датум који је ревизор ставио на извештај о финансијским извештајима у складу са ISA 700 (ревидиран)

* *Датум издавања финансијских извештаја* – Датум када је извештај ревизора и финансијски извештаји над којима је обављена ревизија стављени на располагање трећим странама.

* *Датум одобравања финансијских извештаја* – 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.

* *Датум финансијских извештаја* – Датум завршетка последњег периода обухваћеног финансијским извештајима.

* *Детекциони ризик* – Ризик да поступци ревизора у циљу смањења ревизијског ризика на прихватљив ниво неће резултирати откривањем погрешног исказа који постоји и који би могао да буде материјално значајан, појединачно или збирно са другим погрешним исказима.

* *Довољност (ревизијских доказа)* – Довољност је мера квантитета ревизијских доказа. Квантитет ревизијских доказа је условљен ризиком материјално значајних погрешних исказа као и квалитетом самих ревизијских доказа.

Додатне информације – Информације које се презентују заједно са финансијским извештајима, а које се не захтевају важећим оквиром финансијског извештавања који се користи за израду финансијских извештаја. Обично су приказане било као део прилога или додатних напомена.

Додатни поступци – Поступци извршени као одговор на процењене ризике од материјално погрешних исказа, укључујући тестове контрола (ако постоје), тестове детаља и аналитичке поступке.

† *Документација о ангажовању* – Евиденције о извршеним активностима, добијеним резултатима и закључцима до којих је дошао практичар (понекад се користи израз „радни папири“).

* *Допунске контроле у ентитетима корисницима* – Контроле за које организација која пружа услуге претпоставља да ће бити уведене у примену од стране ентитета корисника и које се идентификују у опису система уколико је то неопходно да би се остварили циљеви примене контрола.

Евалуација – Идентификација и анализа релевантних питања, укључујући обављање додатних поступака по потреби, како би се донео конкретан закључак о датим питањима. „Евалуација“ се по обичају користи у вези са једним скупом тема, укључујући доказе, резултате поступака и ефективност реаговања руководства на ризик (види Процена).

Екстерна потврда – Ревизијски доказ добијен као писани одговор упућен директно

ревизору од треће стране (стране која потврђује), у папирној, електронској или другој форми.

Елемент – види Елемент финансијског извештаја

* *Елемент финансијског извештаја* – (у контексту ISA 805 (ревидиран⁹) Елемент, рачун или ставка финансијског извештаја.

Емисије – Гасови са ефектом стаклене баште који су током релевантног периода испуштени у атмосферу или би били испуштени у атмосферу да нису задржани у колектору. Емисије могу да се поделе на:

- Директне емисије (познате и као емисије првог реда), које се емитују из извора које ентитет поседује и контролише
- Индиректне емисије, које су последица активности ентитета али које се јављају у изворима које контролише или поседује други ентитет. Индиректне емисије могу да се поделе на:
 - Емисије другог реда, које су повезане са енергијом која се преноси ентитету и коју ентитет троши.
 - Емисије трећег реда, које представљају све остале индиректне емисије.

Ентитет (у контексту стандарда ISAE 3410) – Правни субјекат, економски субјекат или део правног или економског субјекта који може да се идентификује (на пример, једна фабрика или други облик постројења као што је депонија) или комбинација правног и другог субјекта или делова тих субјеката (на пример, заједнички подухват), на који се односе емисије исказане у извештају о емисији гасова са ефектом стаклене баште.

* *Ентитет корисник* – Ентитет који користи услужну организацију и чији финансијски извештаји су предмет ревизије.

Ентитет корисник (у контексту ISAE 3402) – Ентитет који користи услужну организацију.

* *Захтев за негативним потврдама* – Захтев да страна која потврђује директно одговори ревизору, само у случају да се не слаже са информацијама наведеним у захтеву.

* *Захтев за позитивним потврдама* – Захтев да страна која потврђује директно одговори ревизору, да ли се слаже или не слаже са информацијама наведеним у захтеву, или да обезбеди захтеване информације.

Злоупотреба имовине – Злоупотреба имовине укључује крађу имовине ентитета, а најчешће су починиоци запослени који присвајају мале и материјално безначајне износе. Међутим, у злоупотреби могу да учествују и руководиоци који су обично способнији да маскирају или прикрију злоупотребе тако да их је теже открити.

* *Значајан недостатак у интерној контроли* – Недостатак или скуп недостатака у интерним контролама који су, према професионалном суду ревизора, довољно значајни да захтевају пажњу лица овлашћених за управљање.

* *Значајан ризик* – Идентификован и процењен ризик од материјално значајног погрешног исказа који, по суду ревизора, захтева специјална ревизијска разматрања.

* *Значајна компонента* – Компонента идентификована од страна тима који ради на ангажовању на нивоу групе (i) која је од појединачног финансијског значаја за групу, или (ii) је, због своје специфичне природе или околности, могуће да ће укључивати значајне ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима групе.

Значајно постројење – Постројење које је од појединачног значаја због величине својих емисија у односу на укупне емисије наведене у извештају о емисији гасова са ефектом стаклене баште или због своје специфичне природе или околности које узрокују одређене ризике од материјално значајног погрешног исказа.

Значајност – Релативна важност неког питања у складу са контекстом. Суд о значајности питања доноси практичар у контексту у ком се оно разматра. Ово може да укључује, на пример, разумну могућност да ће довести до промене или да ће утицати на одлуке крајњих корисника извештаја практичара или, као други пример, када се у датом контексту ради о доношењу суда о томе да ли о неком питању треба обавестити лица овлашћена за управљање, да ли ће они сматрати да је то питање важно у односу на њихове дужности. Значајност може да се посматра и у контексту квантитативних и квалитативних фактора, као што су релативна величина, природа и утицај на предмет испитивања и интерес који за дати предмет показују крајњи корисници или примаоци.

Извештај о емисији гасова са ефектом зелене баште – Извештај који садржи саставне елементе и у ком се квантификују емисије гасова са ефектом стаклене баште ентитета (понекад се назива и попис емисија) и када је то применљиво, компаративне информације и објашњења, укључујући сумарне податке о значајним политикама квантификације и извештавања. Извештај о емисији гасова са ефектом стаклене баште може такође да садржи и категоризовани списак уклањања или умањења емисија. Када ангажовање не покрива цео извештај о емисији гасова са ефектом стаклене баште, сматра се да се израз „извештај о емисији гасова са ефектом стаклене баште“ односи на онај део који је покривен ангажовањем. Извештај о емисији гасова са ефектом стаклене баште је „информација о предметном питању“ ангажовања.

* *Извештај о опису и осмишљеност контрола у службној организацији (који се у ISA 40² назива извештај тип 1)* – Извештај који укључује:

- (i) Опис, који припрема руководство услужне организације, система услужне организације, контролних циљева и значајних контрола које су осмишљене и спроведене одређеног датума; и
- (ii) Извештај ревизора услуге са циљем прибављања уверавања у разумној мери које укључује мишљење ревизора услужне организације о опису система услужне организације, циљевима контроле и значајним контролама које су осмишљене и

спроведене да би се постигли одређени циљеви контроле.

Извештај о опису и осмишљеност контрола у услужној организацији (који се у ISA 340² назива извештај тип 1) – Извештај који укључује:

- (а) Опис сопственог система сачињен од стране услужне организације;
- (б) Писану изјаву услужне организације да, по свим материјално значајним аспектима и на основу адекватних критеријума:
 - (i) Опис представља истиниту и објективну презентацију система услужне организације, осмишљеног и имплементираног на одређени датум;
 - (ii) Контроле које се односе на контролне циљеве наведене у опису сопственог система услужне организације су адекватно осмишљене да одређени датум; и
- (ц) Извештај ревизора којим се пружа уверавање који садржи закључак у уверавању у разумној мери о питањима у б(i)-(ii) изнад.

Извештај о опису, осмишљености и оперативној ефективности контрола у услужној организацији (који се у ISA 402 назива извештај тип 2) – Извештај који укључује:

- (а) Извештај, који је припремило руководство услужне организације, о циљевима контроле и значајним контролама, њиховој осмишљености и примени на конкретан датум или током одређеног временског периода и, у неким случајевима, њиховој оперативној ефективности током одређеног временског периода; и
- (б) Извештај ревизора услужне организације с циљем придобијања уверавања у разумној мери које укључује:
 - (i) Мишљење ревизора услужне организације о опису система услужне организације, циљевима контроле и значајним контролама, прилагођености контрола ради постизања конкретних циљева контроле, оперативној ефективности контрола; и
 - (ii) Опис тестова контрола које спроводи ревизор услужне организације и резултати тих тестова.

Извештај о опису, осмишљености и оперативној ефективности контрола у услужној организацији (који се у ISAE 3402 назива извештај тип 2)(у контексту ISAE 3402) – Извештај који укључује:

- (а) Опис сопственог система сачињен од стране услужне организације;
- (б) Писану изјаву услужне организације да, по свим материјално значајним аспектима и на основу адекватних критеријума:
 - (i) Опис представља истиниту и објективну презентацију система услужне организације, осмишљеног и имплементираног током одређеног периода;

- (ii) Контроле које се односе на контролне циљеве наведене у опису сопственог система услужне организације су адекватно осмишљене током одређеног периода; и
- (iii) Извештај ревизора којим се пружа уверавање који
 - (i) садржи закључак о уверавању у разумној мери о питањима у б(i)-(iii) изнад.
 - (ii) обухвата опис тестирања контрола и добијених резултата.

Извор – Физичка јединица или процес који испушта гасове са ефектом стаклене баште у атмосферу.

* *Изјаве руководства* – Писане изјаве руководства дате ревизору у циљу потврђивања одређених питања или подршке другим ревизијским доказима. Изјаве руководства у овом контексту не укључују финансијске извештаје, тврдње у њима, или помоћне књиге и евиденцију.

* *Изостанак одговора* – Страна која потврђује не одговара или не одговара у потпуности на захтев за позитивним потврђивањем, или се захтев за потврду врати јер није достављен.

Инспекција (као ревизијски поступак) – Инспекција представља испитивање евиденције или докумената, екстерних или интерних, у папирној или електронској форми, или других медија за чување информација, или физички преглед материјалних средстава.

*† *Инспекција (у вези са контролом квалитета)* – у вези са завршеним ангажовањима, процедуре осмишљене у циљу утврђивања доказа о усаглашености рада тима који је радио на ангажовању са политикама и процедурама контроле квалитета фирме.

* *Интерна контрола* – Интерна контрола је процес који осмишљавају, примењују и одржавају лица овлашћена за управљање, руководство и друга лица, у циљу обезбеђења уверавања у разумној мери о испуњењу циљева ентитета у погледу поузданости финансијског извештавања, ефикасности и ефективности пословања и усклађености са применљивим законима и регулативом. Израз „контрола“ се односи на све аспекте једне или више компоненти интерне контроле.

* *Интерни ревизори* – Појединци који обављају активности које чине функцију интерне ревизије. Интерни ревизори могу да буду део сектора интерне ревизије или сектора који има еквивалентну функцију.

Информације о предметном питању – Резултат мерења или процене основног предмета испитивања према критеријумима, то јест, информације које настају као резултат примене критеријума на основно предметно питање.

Информациони систем релевантан за финансијско извештавање – Информациони систем релевантан за финансијско извештавање је компонента интерне контроле која обухвата систем финансијског извештавања, и чине га политике и поступци установљени ради иницирања, евидентирање, обраде и извештавања трансакција ентитета (као и догађаја и околности) као и ради рачуноводственог праћења имовине, обавеза и капитала.

* *Инхерентни ризик* – види Ризик од материјално погрешног исказа

* *Историјске финансијске информације* – Информације изражене у финансијским терминима које се односе на одређени ентитет и које првенствено потичу из рачуноводственог система тог ентитета, а тичу се економских догађаја који су се одиграли у претходном периоду или економских услова или околности у одређеним тренуцима у прошлости.

Истрага – Рад на питањима која произлазе из других поступака у циљу њиховог решавања.

* *Исход рачуноводствене процене* – Стварни новчани износ који је настао као исход основних трансакција, догађаја или услова којима се бави рачуноводствена процена.

Јавни сектор – Национални и регионални (на пример државни, покрајински, територијални) државни органи, локални органи (на пример градски, општински) и с њима повезани ентитети (на пример агенције, одбори, комисије и предузећа).

* *Јединица узорка* – Појединачне ставке од којих је сачињена популација.

*† *Кадрови* – Партнери и остало особље.

Квантификација – Процес утврђивања количине гасова са ефектом стаклене баште који су повезани са ентитетом, директно или индиректно, и који су емитовани (или уклоњени) од стране одређених извора (или одређеним колекторима).

Колектор – Физичка јединица или процес који уклања гасове са ефектом стаклене баште из атмосфере.

Компјутерско окружење – Политике, поступци и инфраструктура информационе технологије (хардвер, оперативни системи итд.) које ентитет уводи и апликативни софтвер који користи да би подржало пословање и остварило пословну стратегију.

* *Компонента* – Ентитет или пословна активност за које руководство групе или компоненте припрема финансијске информације које би требало да буду укључене у финансијске извештаје групе.

* *Контроле на нивоу групе* – Контроле над финансијским извештавањем групе које осмишљава, примењује и одржава руководство групе.

Контроле приступа – Поступци осмишљени у циљу ограничења приступа мрежним терминалима, програмима и подацима. Контроле приступа се састоје од „идентификације (аутентификација) корисника“ и „ауторизације корисника“. „Идентификација корисника“ обично има облик препознавања корисника помоћу јединствене идентификације за приступ систему, лозинке, картице или биометријских података. „Ауторизација корисника“ се састоји од правила којима се одређује који компјутерски ресурси су на располагању сваком од корисника. Конкретно, ови поступци су дизајнирани да би се спречио или открио:

- Неовлашћен приступ мрежним терминалима, програмима и подацима,
- Унос неовлашћених трансакција,
- Неовлашћене измене у фајловима са подацима,
- Коришћење компјутерских програма од стране неовлашћених лица, и
- Коришћење неодобренних компјутерских програма.

Контролне активности – Контролне активности представљају политике и процедуре којима се осигурава спровођење одлука руководства. Контролне активности су компонента интерне контроле.

*† *Контролни преглед квалитета ангажовања* – Процес осмишљен у циљу пружања објективне процене, на дан објављивања извештаја или пре њега, значајних расуђивања тима који ради на ангажовању и закључака донетих у формулисању извештаја. Процес контролног прегледа квалитета ангажовања се врши за ревизије финансијских извештаја ентитета који су котирани на берзи и остала ангажовања, ако постоје, за које је фирма утврдила да је неопходан контролни преглед квалитета ангажовања.

Контролни ризик – Види Ризик од материјално погрешног исказа.

Контролно окружење – Контролно окружење обухвата функције управљања и руковођења као и ставове, свест и активности лица овлашћених за управљање и руководства у вези са интерном контролом ентитета и њеним значајем за ентитет. Контролно окружење је компонента интерне контроле

Корпоративно управљање – (види Управљање).

*† *Котирани ентитет* – Ентитет чије су акције, деонице или дужнички инструменти котирани на признатој берзи или се њима тргује по правилима признате берзе или еквивалентног тела.

* *Криминална радња* – Намерна активност једног или више руководиоца, лица овлашћених за управљање, запослених или трећих страна, која укључује обмањивање ради стицања неприпадајуће или незаконите добити.

Критеријуми – Критеријуми су стандардне вредности (репери) који се користе за мерење или процену основног предмета. Применљиви критеријуми су критеријуми који се користе за конкретно ангажовање.

* *Лица овлашћена за управљање* – особа(е) или организација(е) (на пример, повереник) са обавезом надгледања стратешког усмерења ентитета и обавезама у погледу одговорности ентитета. Ово укључује надгледање процеса финансијског извештавања. У неким правним системима и ентитетима, лица овлашћена за управљање могу укључивати и руководство, на пример у случају извршних чланова управног одбора ентитета приватног или јавног сектора, или власника-руководиоца

**Лице које врши контролни преглед квалитета ангажовања* – Партнер, друга особа у фирми, спољни сарадник са одговарајућим квалификацијама или тим састављен од таквих појединаца од којих нико није део тима који ради на ангажовању, и који имају довољно и прикладно искуство и овлашћења за објективну процену значајних расуђивања тима који ради на ангажовању и закључака до којих је тим дошао при формулисању извештаја.

Мали ентитет – Ентитет који поседује следеће квалитативне карактеристике:

- (a) власништво и руковођење су концентрисани на малом броју појединаца (често на једном појединцу који може да буде физичко лице или други ентитет који поседује овај ентитет, под условом да власник поседује релевантне квалитативне карактеристике) и
- (б) код ентитета постоји:
 - (i) директне или једноставне трансакције;
 - (ii) једноставна евиденција;
 - (iii) мали број пословних активности и мали број производа у склопу пословања;
 - (iv) ограничене интерне контроле;
 - (v) мали број нивоа управљања са одговорношћу за широк опсег контрола;
 - (vi) мали број запослених, од којих многи имају широк опсег задужења.

Овај списак квалитативних карактеристика није потпун, нити се поменуте карактеристике односе искључиво на мале ентитете, а мали ентитете не морају нужно да поседују све поменуте карактеристике.

* *Материјалност компоненте* – Материјалност за компоненту, коју одређује тим који ради на ангажовању на нивоу групе.

* *Материјалност перформанси* – Износ или износи које је одредио ревизор на нивоу нижем од материјалног значаја одређеног за финансијске извештаје у целини како би се на одговарајуће низак ниво свела вероватноћа да ће збир некоригованих и непримећених погрешних исказа бити већи од материјалног значаја за финансијске извештаје у целини. Ако је применљиво, материјалност перформанси се такође односи на износ или износе које је одредио ревизор на нивоу нижем од нивоа материјалног значаја за поједине класе трансакција, салда на рачунима или обелодањивања. У контексту ISAE 3410, материјалност перформанси се дефинише као износ (или износи) које практичар одређује као мањи од материјално значајног за извештај о емисији гасова са ефектом стаклене баште да би се на прихватљив ниво свела вероватноћа да је укупан износ некоригованих и недетектованих погрешних исказа већи од материјално значајног износа за извештај о емисији гасова са ефектом стаклене баште.

Ако је применљиво, материјалност перформанси се такође односи на износ (или износе) који практичар одређује као мањи од материјално значајног нивоа за одређене типове

емисија или обелодањивања.

* *Међународни стандарди финансијског извештавања* – Међународни стандарди финансијског извештавања које објављује Одбор за Међународне рачуноводствене стандарде.

* *Модификовано мишљење* – Квалификовано мишљење, негативно мишљење или уздржавање од изражавања мишљења о финансијским извештајима.

**Мрежа* – Већа структура:

(а) чији је циљ сарадња, и

(б) која је очигледно створена у циљу остварења профита, поделе трошкова или има заједничко власништво, контролу или руководство, заједничке политике и поступке за контролу квалитета, заједничку пословну стратегију, користе заједнички заштићени знак или значајан део професионалних ресурса.

Надзор (у вези са контролом квалитета) – Процес који се састоји од сталног разматрања и евалуације система контроле квалитета, укључујући периодичне инспекције одабраних завршених ангажовања, осмишљене да пруже фирми уверавање у разумној мери да систем контроле квалитета ефективно ради.

Надзор контрола – Надзор контрола је процес оцењивања ефективности интерне контроле током периода. Обухвата благовремену процену осмишљености и рада контрола и предузимање неопходних корективних активности у складу са променама околности. Надзор контрола је компонента интерне контроле.

* *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.

* *Недостатак у интерним контролама* – Постоје када:

(а) је контрола осмишљена, примењује се или користи на такав начин да није у стању да благовремено спречи или открије и исправи погрешан исказ у финансијским извештајима; или

(б) не постоји контрола која је неопходна да би спречио или открио и исправио погрешан исказ у финансијским извештајима.

* *Независна трансакција* – трансакција спроведена под условима који одговарају трансакцији између вољног купца и вољног продавца који нису повезани, делују независно један од другог и руководе се својим најбољим интересима.

Независнос^Т – Укључује:

(а) Независност мишљења – Начин мишљења који омогућава изражавање закључка без

утицаја који доводе у питање професионално расуђивање, омогућавајући на тај начин појединцу да делује независно, уз објективност и професионалну неповерљивост.

(б) Независност деловања – Избегавање чињеница и околности значајних у тој мери да би на основу њих разумна и информисана трећа страна, одмеравањем свих специфичних чињеница и околности, могла да закључи да су интегритет, објективност или професионална неповерљивост фирме, односно члана ревизијског тима доведени у питање.

Неизвесност – Ситуација чији исход зависи од будућих активности или догађаја који нису под директном контролом ентитета али могу да утичу на финансијске извештаје.

* *Неисправљени погрешни искази* – Погрешни искази које је ревизор прикупио током ревизије и који нису исправљени.

Некориговане финансијске информације – Финансијске информације ентитета на које одговорна страна примењује про форма корекције.

* *Немодификовано мишљење* – Мишљење које изражава ревизор када донесе закључак да су, по свим материјално значајним аспектима, финансијски извештаји припремљени у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања.

* *Несигурност процене* – Подложност рачуноводствене процене и сродних обелодањивања инхерентном недостатку прецизности у одмеравању.

* *Неусклађеност (у контексту ISA 250)* – Израз неусклађеност се користи када се указује на намеран или ненамеран пропуст или изостанак радње ентитета, супротно важећим законима или регулативи. Такве активности укључују трансакције које врши ентитет или се врше у његово име од стране лица овлашћених за управљање, руководства или запослених. Неусклађеност не укључује недолично понашање појединаца (које није везано за пословање ентитета) овлашћених за управљање, руководства или запослених.

Обим прегледа – Израз “обим прегледа” се односи на поступке прегледа који се сматрају неопходним у датим околностима да би се постигао циљ прегледа.

Објављене финансијске информације – Финансијске информације ентитета или стеченог или отуђеног пословања које су јавно објављене.

Одбитак емисије – Свака ставка укључена у извештај ентитета о гасовима са ефектом стаклене баште која се одбија од укупне количине исказаних емисија, али која не представља уклањање; обично укључује прибављене компензације али може да укључи и различите друге инструменте или механизме као што су одобрења и умањења призната регулативом или другим системом правила по којима ентитет ради.

*† *Одговарајуће квалификовано екстерно лице* – појединац изван фирме који поседује способности и компетенцију неопходну за вршење функције партнера ангажовања, на пример партнер из друге фирме, или запослени (са одговарајућим искуством) у професионалном рачуноводственом телу чији чланови могу да врше ревизију и прегледе финансијских информација из претходних периода или друга ангажовања на основу којих

се пружа уверавање или сродне услуге, или у организацији која врши релевантне услуге контроле квалитета.

Одговорна страна – страна одговорна за основно предметно питање.

* *Одступање* – Одговор који указује на разлику између информације за коју се тражи потврда, или оне која је садржана у евиденцији ентитета, и информације коју је пружила страна која даје потврду.

* *Оквир опште намене* – Оквир финансијског извештавања осмишљен да би се задовољиле уобичајене потребе за финансијским информацијама широког круга корисника. Оквир финансијског извештавања може бити оквир фер презентације или оквир усклађености.

Израз „оквир фер презентације“ се односи на оквир финансијског извештавања који захтева усклађивање са захтевима оквира и:

- (i) Експлицитно или имплицитно признаје да ће, у циљу постизања објективне и истините презентације финансијских извештаја, руководство можда морати да изврши и друга обелодањивања осим оних које захтева оквир; или
- (ii) Експлицитно признаје да ће руководство можда морати да одступи од захтева оквира да би се постигла објективна и истинита презентација финансијског извештаја. Очекује се да ће таква одступања бити неопходна само у веома ретким околностима.

Израз „оквир усклађености“ се користи као одредница за оквир финансијског извештавања који захтева усклађеност за захтевима оквира али не садржи признања наведена у ставкама (i) и (ii) у претходном тексту

* *Оквир специјалне намене* – Оквир финансијског извештавања осмишљен у циљу испуњавања потреба за финансијским информацијама специфичних корисника. Оквир финансијског извештавања може бити оквир фер презентације или оквир усклађености

* *Оквир усклађености* – (види Применљиви оквир финансијског извештавања и Оквир опште намене)

* *Оквир фер презентације* – (види Применљиви оквир финансијског извештавања и Оквир опште намене)

Општа стратегија ревизије – Успоставља делокруг, рокове и правце ревизије и усмерава развој детаљнијег плана ревизије.

Опште ИТ контроле (контроле информационих технологија) – Опште ИТ–контроле обухватају политике и поступке које се односе на више апликација и подржавају ефективност функционисања апликационих контрола тако што обезбеђују континуирано правилан рад информационих система. Опште ИТ–контроле уобичајено обухватају контроле над центрима података и мрежним центрима; набавку системског софтвера, измене и одржавање; заштиту приступа; и набавку, развој и одржавање апликационог система.

Организационе границе – Границе организације које одређују које активности треба укључити у извештај о емисији гасова са ефектом стаклене баште.

Основна година – Конкретна година или просек неколико година који се користе за упоређивање емисија угљеника током времена.

*† *Особље* – Професионалци, који нису партнери, укључујући и све стручњаке које фирма ангажује.

* *Остале информације* – Финансијске или нефинансијске информације (изузев финансијских извештаја и ревизијских извештаја који се односе на њих), укључене у годишњи извештај ентитета.

Остале информације (у контексту ISAE 3000 (ревидиран)) – Информације (изузев информација о предметном питању и финансијском извештају који се односи на њега) које се, у складу са законом, регулативом или обичајем, укључују у документ који садржи информације о предметном питању и извештају о уверавању о њему.

* *Партнер ангажовању на нивоу групе* – Партнер или друго лице у фирми које је одговорно за ревизијско ангажовање на нивоу групе, за његове перформансе и за ревизијски извештај о финансијским извештајима групе који се издају у име фирме. Када заједнички ревизори спроводе ревизију на нивоу групе, заједнички партнери ангажовања и њихови тимови који раде на ангажовању заједно представљају партнера ангажовања на нивоу групе и тим који ради на ангажовању на нивоу групе. Овај стандард се међутим не бави односом између заједничких ревизора или рада који један заједнички ревизор обави у односу на рад другог заједничког ревизора.

*† *Партнер* – Сваки појединац који поседује овлашћење да обавезе фирму у односу на перформансе ангажовања на пружању професионалних услуга.

*† *Партнер у ангажовању^у* – Партнер или друго лице у фирми које је одговорно за ангажовање, постигнути успех и извештај који се издаје у име фирме, и које, где је то потребно, поседује одговарајућа овлашћења дата од стране професионалног, правног или регулаторног тела. Тамо где је то релевантно, израз „партнер у ангажовању“ се односи на еквивалент тог израз за јавни сектор.

* *Пасус којим се скреће пажња* – Пасус у извештају ревизора који се односи на питање које је адекватно презентовано или обелодањено у финансијским извештајима, а које је од фундаменталног значаја за разумевање финансијских извештаја од стране корисника.

* *Пасус у вези са осталим питањима* – Пасус у извештају ревизора који се односи на питања која нису презентована или обелодањена у финансијским извештајима, а која су, по расуђивању ревизора, релевантна за разумевање ревизије, одговорности ревизора или извештаја ревизора од стране корисника.

Писмо о ангажовању – Услови ангажовања у писаној форми у облику писма.

Питања у вези са окружењем

- (a) Иницијативе за спречавање, заустављање или отклањање оштећења околине, или питања која се тичу очувања обновљивих и необновљивих ресурса (као што су иницијативе које прописују закони и прописи или уговори у вези са окружењем, односно иницијативе које могу бити добровољно преузете);
- (б) Последице кршења закона и прописа у вези са окружењем;
- (ц) Последице штета нанетих окружењу, учињених другима или природним ресурсима, и
- (д) Последице законом наметнутих туђих обавеза (на пример обавезе за штете које су проузроковали претходни власници).

**Повезана страна* – Страна која је или:

- (a) Повезана страна која је дефинисана у применљивом оквиру финансијског извештавања, или
- (б) Када применљивим оквиром финансијског извештавања нису успостављени захтеви који се односе на повезане стране или је успостављен минимум захтева:
 - (i) Лице или други ентитет који има контролу или значајан утицај, директно или индиректно преко једног или више посредника, на извештајни ентитет;
 - (ii) Други ентитет над којим извештајни ентитет има контролу или значајан утицај, директно или индиректно преко једног или више посредника, или
 - (iii) Други ентитет који је под заједничком контролом са извештајним ентитетом зато што имају:
 - a. Заједничко контролно власништво
 - б. Власнике који су блиски сродници, или
 - ц. Заједничко више руководство,

Међутим, ентитети који су под заједничком контролом државе (то јест, националне, регионалне или локалне власти) се не сматрају повезаним осим уколико нису повезане значајним трансакцијама или у значајној мери деле ресурсе.

Повезаност – (види Повезаност ревизора са финансијским информацијама)

Повезивање ревизора са финансијским информацијама – Ревизор је повезан са финансијским информацијама када стави свој извештај у прилог тим информацијама или пристане да се његово име доведе у професионалну везу са извештајем.

** Погрешан исказ који се може толерисати* – монетарни износ који одреди ревизор и за који жели да обезбеди одговарајуће уверавање да монетарни износ који је ревизор одредио

није премашен конкретним погрешним исказом у популацији.

* *Погрешан исказ* – Разлика између износа, класификације, презентације или обелодањивања ставки приказаних у финансијским извештајима и износа, класификације, презентације или обелодањивања која се захтевају да би та ставка била у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања. Погрешан исказ може бити проузрокован грешком или криминалном радњом.

У случајевима када ревизор изражава мишљење о томе да ли су финансијски извештаји истинито и објективно приказани, по свим материјално значајним питањима, односно дају истинит и објективан приказ, погрешни искази такође укључују корекције износа, класификација, презентација или обелодањивања, који су, по мишљењу ревизора, неопходне како би финансијски извештаји били истинито и објективно приказани, по свим материјално значајним питањима, односно давали истинит и објективан приказ.

У контексту ISAE 3000 (ревидиран), погрешан исказ је дефинисан као разлика између информација о предметном питању и адекватног мерења или процене основног предметног питања према критеријумима. Погрешан исказ може да буде намеран или ненамеран, квалитативан или квантитативан, и обухвата релевантне пропусте исказивања. Тамо где је то релевантно, изрази „партнер у ангажовању“ и „фирма“ се односе на еквиваленте тих израза за јавни сектор.

У контексту ISRS 4410 (ревидиран), погрешан исказ је дефинисан као разлике између износа, класификације, презентације или обелодањивања исказане ставке у финансијским информацијама и износа, класификације, презентације или обелодањивања који су неопходни да би ставка била у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања. Погрешан исказ може да буде последица грешке или криминалне радње.

Када су финансијске информације припремљене у складу са оквиром истинитог и објективног приказивања, погрешни искази такође укључују и оне корекције износа, класификације, презентације или обелодањивања које су, по просуђивању практичара, неопходни да би финансијске информације биле истинито и објективно приказане, по свим материјално значајним аспектима, или да би обезбедио истинит и објективан приказ.

Погрешно исказивање чињеница (у вези са осталим информацијама) (у контексту ISAE 3000 (ревидиран)) – Остале информације које нису у вези са питањима која се појављују у информацијама о предметном питању или у извештају о уверавању а које су неправилно исказане или презентоване. Материјално погрешно исказивање чињеница може да наруши веродостојност документације која садржи информације о предметном питању.

* *Погрешно исказивање осталих информација* – До погрешног исказивања осталих информација долази када су остале информације погрешно представљене или наводе на погрешан закључак (укључујући случајеве изостављања или прикривања информација неопходних за адекватно разумевање питања обелодањених у осталим информацијама).

Поновно извршење – Поновно извршење представља активност у коме ревизор независно спроводи поступке или контроле које су примењене као део интерних контрола ентитета.

Поновно израчунавање – Поновно израчунавање представља проверу математичке тачности докумената или евиденција.

* *Популација* – Целокупан скуп података из ког се бира узорак и о коме ревизор жели да донесе закључке.

* *Пословни ризик* – Ризик који настаје као последица значајних услова, догађаја, околности, активности или неактивности који би могли негативно да утичу на способност ентитета да постигне своје циљеве и извршава стратегије, или као последица постављања неприкладних циљева и стратегија.

Посматрање – Посматрање се састоји у надгледању процеса или поступака које обавља неко друго лице, на пример, ревизоровом посматрању пописа залиха који врши особље ентитета или посматрању активности контроле.

Поступци прегледа – Поступци који се сматрају неопходним да би се испунио циљ ангажовања на прегледу, а то је пре свега испитивање запослених у ентитету и аналитички поступци који се примењују на финансијске податке.

* *Поступци процене ризика* – Ревизијски поступци спроведени у циљу разумевања ентитета и његовог окружења, укључујући интерне контроле ентитета, да би се идентификовао и проценио ризик од материјално погрешних исказа, насталих услед грешака или криминалних радњи, у финансијским извештајима и тврдњама.

* *Почетна стања* – Почетна стања су она салда на појединим рачунима која постоје на почетку периода. Почетна стања су заснована на закључним стањима претходног периода и одражавају ефекте пословних трансакција и примењених рачуноводствених политика у претходном периоду. Почетна стања такође укључују питања која захтевају обелодањивања која су постојала на почетку периода, као што су потенцијалне и преузете обавезе.

Практичар – Професионални рачуновођа у јавној пракси.

Практичар (у контексту ISAE 3000 (ревидиран)) – Појединац(и) који спроводи ангажовање (обично партнер у ангажовању или остали чланови тима који ради на ангажовању, или по потреби, фирме). Ако је у ISAE експлицитно наведено да партнер у ангажовању треба да изврши неки захтев или испуни неку одговорност, користи се израз „партнер у ангажовању“ уместо израза „практичар“.

Практичар (у контексту ISRE 2400 (ревидиран)) – Професионални рачуновођа у јавној пракси. Израз укључује партнера у ангажовању или друге чланове тима који ради на ангажовању или, по потреби, фирме. Ако је у ISRE 2400 (ревидиран) експлицитно наведено да партнер у ангажовању треба да изврши неки захтев или испуни неку одговорност, користи се израз „партнер у ангажовању“ уместо израза „практичар“.

Практичар (у контексту ISRS 4410 (ревидиран)) – Професионални рачуновођа у јавној пракси који спроводи ангажовање на компилацији. Овај израз укључује партнера у ангажовању или остале чланове тима који ради на ангажовању или, ако је применљиво,

фирме. Када ISRS 4410 (ревидиран) експлицитно налаже да захтев или одговорност испуни партнер у ангажовању, користи се термин „партнер у ангажовању“ уместо термина „практичар“. „Партнер у ангажовању“ и „фирма“ се користе када је то релевантно за њихове еквиваленте у јавном сектору.

**Прво ревизијско ангажовање – Ангажовање када:*

- (а) Није вршена ревизија финансијских извештаја за претходни период; или
- (б) Ревизију финансијских извештаја за претходни период је обавио претходни ревизор.

Преглед (у вези са контролом квалитета) – Оцењивање квалитета обављеног посла и закључака до којих су дошла друга лица.

** Предуслови за ревизију – Примена прихватљивог оквира финансијског извештавања од стране руководства у припреми финансијских извештаја и прихватање претпоставк^е на којој се заснива вршење ревизије, од стране руководства и, уколико је то прикладно, лица овлашћених за управљање.*

** Претпоставка која се односи на одговорност руководства и, где је то случај, лица овлашћених за управљање, на којој се заснива спровођење ревизије – Претпоставка да руководство и, где је то случај, лица овлашћена за управљање прихватају и разумеју да имају следеће одговорности које су кључне за спровођење ревизије у складу са Међународним стандардима ревизије. То је одговорност:*

- (а) за припрему финансијских извештаја у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања, укључујући и њихову објективну и истиниту презентацију када је то релевантно;
- (б) за интерну контролу за коју руководство, и када је то применљиво, лица овлашћена за управљање, одреде да је неопходна да се омогући припрема финансијских извештаја који не садрже материјално погрешне исказа настале грешком или услед криминалне радње, и
- (ц) да омогуће ревизору:
 - (i) приступ свим информацијама за које руководство, или где је то применљиво, лица овлашћена за управљање зна да су релевантне за припрему финансијских извештаја, што укључује евиденције, документацију и остале податке.
 - (ii) додатне информације које ревизор може да затражи од руководства, и када је то адекватно, лица овлашћених за управљање, за потребе ревизије, и
 - (iii) неограничени приступ особама у оквиру ентитета од којих је по мишљењу ревизора неопходно прибавити ревизијске доказе.

У случају оквира објективне и истините презентације, (i) горе наведена дефиниција може

да се преформулише у “за припрему и *објективну и истиниту* (фер) презентацију финансијских извештаја у складу са оквиром финансијског извештавања”, или “за припрему финансијских извештаја *који дају истинит и објективан приказ* у складу са оквиром финансијског извештавања”.

Уместо израза „претпоставка која се односи на одговорност руководства и, кад је то адекватно, лица су овлашћених за управљање, на основу које се врши ревизија“ може да се користи само „претпоставка“.

* *Претходни ревизор* – Претходни ревизор је ревизор из друге ревизорске фирме, који је вршио ревизију финансијских извештаја неког ентитета у претходном периоду и који је замењен садашњим ревизором.

Прикладни критеријуми – види Критеријум.

Применљиви критеријуми (у контексту ISAE 341⁰) – Критеријуми које ентите користи за квантификацију и извештавање о емисији штетних гасова.

Применљиви критеријуми (у контексту ISAE 342⁰) су критеријуми које примењује одговорна страна када се врши компилација про форма финансијских информација. Те критеријуме може да поставља овлашћена или призната организација која доноси стандарде или могу да буду утврђени законом или регулативом. Ако не постоје утврђени критеријуми, одређује их одговорна страна.

* *Применљив оквир финансијског извештавања* – оквир финансијског извештавања усвојен од стране руководства и, по потреби, лица овлашћених за управљање, за сврхе припреме финансијских извештаја, који је прихватљив с обзиром на природу ентитета и циљ финансијских извештаја, или који се захтева законом или прописима. У контексту ISRS 4410 (ревидиран)¹ референца се односи на финансијске информације, пре него на финансијске извештаје.

Појам “оквир објективне и истините (фер) презентације” се односи на оквир финансијског извештавања који захтева усклађеност са захтевима оквира и:

(а) експлицитно или имплицитно потврђује да како би се постигла истинита и објективна (фер) презентација финансијских извештаја, може бити неопходно да руководство обезбеди додатна обелодањивање поред оних која се специфично захтевају оквиром; или

(б) експлицитно потврђује да може бити неопходно да руководство одступи од захтева оквира како би се постигла истинита и објективна презентација финансијских извештаја. Очекује се да оваква одступања буду неопходна само у екстремно ретким ситуацијама.

Појам „оквир усклађености“ се користи за оквир финансијског извештавања који захтева усклађеност за захтевима оквира али не садржи потврде из претходно наведених тачака (а) и (б).

* *Примењени критеријуми (у контексту ISA 810 (ревидиран))¹* – Критеријуми које

примењује руководство приликом припреме сажетих финансијских извештаја.

* *Пристрасност руководства* – Недостатак неутралности код руководства приликом припремања информација.

Про форма финансијске информације – Финансијске информације приказане заједно са корекцијама у циљу илустрације утицаја догађаја или трансакције на некориговане финансијске информације, из перспективе као да се догађај одиграо или да је трансакција *извршена* на ранији датум, у сврхе илустрације. У овом ISAE, претпоставља се да се про форма финансијске информације презентују у колонама, и то (а) колона са некоригованим финансијским информацијама, (б) колона са про форма корекцијама и (ц) колона са резултујућим про форма финансијским информацијама.

Прогноза – Прогноза је процењена финансијска информација, састављена на основу претпоставки о будућим догађајима за које руководство очекује да ће настати и мерама које сматра да ће предузети до дана на који се прогноза односи (претпоставке најбоље процене).

* *Прожимајући* – Овај израз се користи у контексту погрешног исказивања да би се описао ефекат погрешних исказа на финансијске извештаје или могући ефекат на финансијске извештаје погрешних исказа, уколико постоје а који нису откривени услед немогућности да се прибаве довољни и адекватни ревизијски докази. Прожимајући ефекти на финансијске извештаје су они који, по суду ревизора:

- (а) нису ограничени на одређене елементе, рачуне или ставке финансијских извештаја;
- (б) ако су ограничени, представљају или могу да представљају значајан део финансијских извештаја, или
- (ц) у вези са обелодањивањима, имају фундаментални значај за корисничково разумевање финансијског извештаја.

Пројекција – Пројектоване финансијске информације припремљене на основу:

- (а) хипотетичких претпоставки о будућим догађајима и активностима руководства које не морају нужно да се догоде, у случајевима када је ентитет у почетној фази рада или када се разматра значајна промена у природи пословања, или
- (б) Комбинација најбољих процена и хипотетичких претпоставки.

Проспект – Документ објављен у складу са законским или регулаторним захтевима који се односе на хартије од вредности ентитета у вези са којима се намерава да трећа страна донесе одлуку о инвестирању.

Проспективне финансијске информације – Финансијске информације базиране на претпоставкама о догађајима који би могли да се догоде у будућности и на могућим активностима ентитета. Пројектоване финансијске информације могу да буду у форми прогнозе, пројекције или комбинације ове две методе. (види Прогноза и Пројекција.)

* *Професионална скептичност* – Став који укључује испитивачки ум, опажање околности које могу да укажу на могуће погрешне исказе проузроковане криминалном радњом или грешком, као и критичка процена ревизијских доказа.

Професионална скептичност (у контексту ISAE 3000 (ревидиран)) – Став који укључује испитивачки ум, опажање околности које могу да укажу на могуће погрешне исказе, као и критичка процена ревизијских доказа.

Професионални рачуновођа^a – Лице које је члан организације чланице IFAC-а.

*Професионални рачуновођа у јавној пракси*ⁿ – Професионални рачуновођа, независно од групе у којој се његове услуге класификују (на пример, ревизија, пореско саветодавство или консултантске услуге), запослен у фирми која пружа професионалне услуге. Овај израз се такође користи и за фирму професионалних рачуновођа у јавној пракси.

* *Професионални стандарди* – Међународни стандарди ревизије (ISA) и релевантни етички захтеви.

† *Професионални стандарди (у контексту ISQC1)*¹ – IAASB стандарди ангажовања, дефинисани *Предговором Међународних стандарда контроле квалитета, ревизије, уверавања и сродних услуга*, као и релевантни етички захтеви.

* *Професионално расуђивање* – Примена релевантне обуке, знања и искуства у контексту који одређују стандарди ревизије, рачуноводства и етички стандарди, при доношењу одлука базираних на информацијама, о правцима деловања који су адекватни у датим околностима ангажовања на ревизији.

Професионално расуђивање (у контексту ISAE 3000 (ревидиран)) – Примена релевантне обуке, знања и искуства у контексту који одређују стандарди уверавања и етички стандарди, при доношењу одлука базираних на информацијама, о правцима деловања који су адекватни у датим околностима ангажовања.

Професионално расуђивање (у контексту ISRE 2400 (ревидиран)) – Примена релевантне обуке, знања и искуства у контексту који одређују стандарди уверавања, рачуноводства и етички стандард, при доношењу одлука базираних на информацијама, о правцима деловања који су адекватни у датим околностима ангажовања на основу ког се пружа уверавање.

* *Процена руководства* – Износ који је одредило руководство као рачуноводствену процену за признавање или обелодањивање у финансијским извештајима.

Процењивање – Анализа идентификованих ризика материјално погрешних исказа да би се донео закључак о њиховом значају. Уобичајено је да се израз „процењивање“ користи у вези са ризиком. (види „евалуација“)

Процес процене ризика у ентитету – Процес процене ризика у ентитету као компонента интерне контроле је процес који се примењује у ентитету за идентификовање пословних ризика релевантних за циљеве финансијског извештавања и за одлучивање о активностима

које се односе на те ризике и њихове последице.

* *Распон (процена) ревизора* – (види Кључне процене ревизора)

* *Рачуноводствена процена* – Апроксимација новчаног износа у одсуству прецизног начина мерења. Овај термин се користи за износ одмерен по фер вредности када постоји неизвесност процене као и за друге износе који захтевају процењивање. У случајевима када се ISA 54⁰ користи само за рачуноводствене процене које укључују одмеравање по фер вредности, користи се израз „рачуноводствена процена фер вредности“.

Рачуноводствене евиденције – Рачуноводствене евиденције обухватају евиденције о књижењима и подржавајуће евиденције, као што су налози и записи електронског преноса средстава; фактуре; уговори; главна књига и помоћне књиге; евидентирања у дневнику, и друга усклађивања финансијских извештаја која се не одражавају у помоћним књигама; као и евиденције у виду радних папира и табела које се односе на алокације трошкова, прерачунавања, усаглашавања и обелодањивања.

* *Ревидирани финансијски извештаји (у контексту ISA 810 (ревидиран))* – Финансијски извештај^И чију је ревизију извршио ревизор у складу са ISA, и из којих су изведени сажети финансијски извештаји.

* *Ревизија на нивоу групе* – Ревизија финансијских извештаја групе.

* *Ревизијска документација* – представља евиденцију извршених ревизијских поступака, прикупљених ревизијских доказа и закључака до којих је дошао практичар (понекад се користи и термин “радни папири”).

Ревизијске технике уз помоћ компјутера – Примена ревизијских поступака уз коришћење компјутера као ревизијског алата (познате и као СААТ).

* *Ревизијски доказ* – Ревизијски доказ представља све информације које је ревизор користио у току извођења закључака на којима заснива мишљење. Ревизијски доказ обухвата информације садржане у рачуноводственим евиденцијама које чине подлогу за састављање финансијских извештаја, као и остале информације (види *Довољност ревизијских доказа* и *Адекватност ревизијских доказа*).

* *Ревизијски ризик* – Ризик да ће ревизор дати неодговарајуће мишљење када у финансијским извештајима постоје материјално погрешни искази. Ревизијски ризик је функција ризика материјално погрешних искази и детекционог ризика.

Ревизијски фајл – Једна или више фасцикли (фајлова, фолдера) или других медија за складиштење података, у физичком или електронском облику, које садрже евиденције који чине ревизијску документацију за конкретно ангажовање.

* *Ревизијско мишљење за групу* – Ревизијско мишљење о финансијским извештајима групе.

* *Ревизијско мишљење* – (види Модификован извештај ревизора и Немодификован извештај ревизора)

Ревизијско узорковање – Ревизијско узорковање (узорковање) примена поступака ревизије на мање од 100% ставки које чине класу трансакција или салда рачуна, на такав начин да постоји вероватноћа да свака ставка буде одабрана, у циљу обезбеђивања основе за доношење закључака о целокупној популацији из које је узорак.

* *Ревизор корисника* – Ревизор који врши ревизију и извештава о финансијским извештајима ентитета корисника.

Ревизор корисника (у контексту ISAE 3402) – Ревизор који врши ревизију и извештава о финансијским извештајима ентитета корисника

Ревизор са искуством – појединац (било да се ради о лицу из фирме или екстерном лицу) који поседује практично ревизијско искуство и у разумној мери поседује разумевање:

- (а) процеса ревизије,
- (б) ISA и применљивих законских и регулаторних захтева,
- (ц) пословног окружења у коме ентитет ради, и
- (д) питања у вези ревизијског и финансијског извештавања релевантног за привредну грану ентитета.

* *Ревизор саставног дела* – ревизор који, на захтев тима који ради на ангажовању на нивоу групе, ради на финансијским информацијама које се односе на компоненту, а за потребе ревизије групе.

* *Ревизор услужне организације* – ревизор који, на захтев услужне организације, издаје извештај којим се пружа уверавање о контролама услужне организације.

Ревизор услужне организације исказа (у контексту ISAE 3402) – Практичар који, на захтев услужне организације, прави извештај којим се пружа уверавање о контролама услужне организације.

* *Ревизор* – Ревизор је израз који означава особу или особе које врше ревизију, обично партнера на ангажовању или друге чланове тима који ради на ангажовању, или када је то случај фирму. Када ISA изричито налаже да партнер на ангажовању испуни неки услов или обавезу, користи се израз “партнер на ангажовању” а не “ревизор”. Изрази „партнер у ангажовању“ или „фирма“ се користе и за њихове еквиваленте у јавном сектору у релевантним ситуацијама.

* *Ревизорова процена или ревизоров распон (процене)* – Износ, односно распон износа, изведен из ревизијских доказа за сврхе евалуације процена руководства.

*† *Ревизорска фирма* – види Фирма.

*† *Релевантни етички захтеви* – Етички захтеви који су обавезујући за тим који ради на ангажовању и лице које врши контролни преглед квалитета ангажовања, а који су

уобичајено дати у деловима А и Б *Етичког кодекса за професионалне рачуновође* (IEASBA Кодекс) који је објавио Одбор за међународне рачуноводствене стандарде етике за рачуновође, заједно са националним захтевима уколико су рестриктивнији. У контексту ISRE 2400 (ревидиран), релевантни етички захтеви су дефинисани као етички захтеви који се односе на тим који ради на ангажовању на прегледу. Ови захтеви су дати у деловима А и Б *Етичког кодекса за професионалне рачуновође* (IEASBA Кодекс) који је објавио Одбор за међународне рачуноводствене стандарде етике за рачуновође, заједно са националним захтевима који су рестриктивнији. У контексту ISRS 4410 (ревидиран), релевантни етички захтеви су дефинисан као етички захтеви који се односе на тим у ангажовању када ради на ангажовању на компилацији. Ови захтеви обично се састоје од Одељака А и Б IEASBA-овог *Етичког кодекса за професионалне рачуновође* (не укључујући члан 290. Независност – Ангажовања на ревизији и прегледу, и члан 291, Независност – остала ангажовања на уверавању у Одељку Б), заједно са националним захтевима уколико су рестриктивнији.

Ризик ангажовања на уверавању – Ризик да ће практичар донети неприкладан закључак када је дошло до материјално погрешног исказивања информација о предмету уверавања.

Ризик коришћења узорка – произилази из могућности да закључак ревизора, заснован на узорку, може бити различит од закључка до кога би се дошло да је укупна популација била предмет истих поступака ревизије. Ризик узорковања може довести до две врсте погрешних закључака:

(а) У случају тестирања контрола, да су контроле ефективније него што заиста јесу, или у случају суштинског тестирања ставки, да материјално погрешан исказ не постоји када у ствари постоји. Ревизор првенствено треба да пази на овај тип погрешног закључка зато што утиче на ефективност ревизије и већа је вероватноћа да ће довести до неодговарајућег ревизијског мишљења.

(б) У случају тестирања контрола, да су контроле мање ефективне него што заиста јесу, или у случају суштинског тестирања ставки, да материјално погрешан исказ постоји када у ствари не постоји. Овај тип погрешног закључка утиче на ефективност ревизије тако што за последицу најчешће има вршење додатног рада да би се утврдило да су првобитни закључци били погрешни.

* *Ризик некористићења узорка* – Ризик да ће ревизор донети погрешан закључак из било ког разлога који није у вези са ризиком узорковања.

* *Ризик од материјално погрешног исказа* – Ризик да финансијски извештаји пре ревизије садрже материјално значајне погрешне исказе. Овај ризик се састоји од две компоненте, описане у наставку текста на нивоу тврдње:

(а) Инхерентни ризик (ризик по природи ствари) се односи на подложност тврдње која се односи на класу трансакције, салдо рачуна или обелодањивање, погрешним исказима који, појединачно, или збирно са другим погрешним исказима могу бити материјално значајне, пре разматрања било које повезане контроле.

(б) Контролни ризик (ризик да контроле не функционишу) представља ризик да

интерне контроле ентитета неће правовремено спречити или открити и исправити погрешан исказ који може настати у оквиру неке тврдње која се односи на класу трансакција, салдо рачуна или обелодањивање, а који појединачно или збирно са другим погрешним исказима може бити материјално значајан.

Ризик од материјално погрешног исказа (у контексту ISAE 3000 (ревидиран)) – Ризик да су информације о предметном питању материјално погрешно исказане пре ангажовања.

Ризик окружења – У извесним околностима овај ризик представља факторе релевантне за оцену инхерентног ризика код израде општег плана ревизије, који могу да укључе ризик од материјалне грешке у финансијским извештајима у вези са заштитом окружења.

* *Руководство групе* – Руководство одговорно за припрему финансијских извештаја групе.

* *Руководство компоненте* – Руководство одговорно за припрему финансијских информација компоненте.

* *Руководство* – Једна или више особа које имају извршну одговорност за пословање ентитета. У неким правним системима, руководство чине и нека или сва лица овлашћена за управљање, на пример, извршни чланови управног одбора или власник-руководилац.

* *Сажети финансијски извештаји (у контексту ISA 810 (ревидиран))* – Историјске финансијске информације које су изведене из финансијских извештаја, али садрже мање детаља него финансијски извештаји, иако и даље пружају струкурусану презентацију у складу са оним што је изнето у финансијским извештајима о економским ресурсима или обавезама ентитета у одређеном тренутку у времену или променама које су настале у неком временском раздобљу. У различитим правним системима се може користити различита терминологија како би се описале такве финансијске информације из претходних периода.

Систем одређивања ограничења и трговине – Систем који се користи за одређивање укупних ограничења емисија (гасова са ефектом стаклене баште) и алоцирање одобрених количина емисија на учеснике, и који им омогућује да тргују одобрењима и квотама у вези са емисијама.

* *Систем услужне организације* – Политике и поступци које услужна организација осмишљава, примењује и одржава у циљу пружања услуга ентитету кориснику које су покривене извештајем ревизора услужне организације.

Систем услужне организације (или систем) (у контексту ISAE 3402) – Политике и поступци које услужна организација осмишљава и примењује у циљу пружања услуга ентитету кориснику које су покривене извештајем ревизора услужне организације. Опис сопственог система услужне организације садржи идентификацију: покривених услуга; периода, или у случају извештаја типа 1, датума на који се односи опис; контролних циљева, и повезаних контрола.

* *Статистичко узорковање* – приступ узорковању који има следеће карактеристике:

(а) случајан избор узорка, и

(б) примена теорије вероватноће на оцену резултата узорка, укључујући мерење ризика узорковања.

Приступ узорковању који нема карактеристике под (а) и (б) се сматра нестатистичким узорковањем.

* *Степен одступања који се може толерисати* – Степен одступања од прописаних поступака интерне контроле у вези са којима ревизор жели да добије одговарајући ниво уверавања да степен одступања који је одредио ревизор није премашен стварним степеном одступања у популацији.

Стечена компензација – Одбитак емисије у којој ентитет плаћа умањење обима емисије другог ентитета (одбитак емисије) или повећање обима уклањања другог ентитета (повећање уклањања), у поређењу са неком хипотетичком основном вредношћу.

* *Стратификација* – Процес поделе популације на подгрупе, од којих свака представља скуп јединица за узорковање које имају сличне карактеристике (најчешће монетарну вредност).

Стручност – Вештине, знање и искуство у одређеној области.

* *Стручњак ангажован од стране ревизора* – Појединац или организација који поседују стручност у области различитој од рачуноводства или ревизије а, чији рад у датој области користи ревизор како би прибавио довољно адекватних ревизијских доказа. Стручњак ангажован од стране ревизора може бити или интерни стручњак (који је у фирми или мрежи глобално повезаних фирми у својству партнер^а или запосленог, укључујући и запослење на одређено време) или екстерни стручњак.

* *Стручњак руководства* – Појединац или организација која поседује стручност у области различитој од рачуноводства или ревизије а, чији рад у датој области користи ентитет ради припреме финансијских извештаја.

* *Стручњак* – види Стручњак ангажован од стране ревизора или Стручњак руководства.

* *Суштински поступци (испитивања)* – Ревизијски поступак процедура осмишљени за откривање материјално погрешних исказа на нивоу тврдње.

Суштински поступци обухватају:

(а) детаљна тестирања (класама трансакција, салда рачуна и обелодањивања); и

(б) суштинске аналитичке поступке.

Схема за трговину емисијама- Тржишни приступ контроли гасова са ефектом стаклене баште који се базира на економским подстицајима за умањење емисија таквих гасова.

* *Тврдње* – Тврдње су изјаве руководства, дате експлицитно или на други начин, које су садржане у финансијским извештајима, а ревизор их користи приликом разматрања различитих типова потенцијалних погрешних исказа који могу да се појаве. У контексту ISAE 3410, тврдње су дефинисане као изјаве ентитета, експлицитне или не, које су садржане у извештају о емисији гасова са ефектом стаклене баште, и које практичар користи када разматра различите типове потенцијалних погрешних исказа који могу да се појаве.

Тест кретања кроз процес – Укључује праћење више трансакција кроз систем финансијског извештавања.

Тестирање – Примена поступака на неке или све ставке у популацији.

* *Тестирање контрола* – Ревизијски поступак осмишљен за процену оперативне ефективности контрола у спречавању, или откривању и исправљању материјално погрешних исказа на нивоу тврдње.

Тестирање контрола (у контексту ISAE 3402) – Ревизијски поступак осмишљен за процену оперативне ефективности контрола у остваривању ревизијских циљева наведених у опису сопственог система услужне организације.

* *Тим који ради на ангажовању на нивоу групе* – Партнери, укључујући и партнера ангажовању на нивоу групе и особље које утврђује општу ревизијску стратегију за групу, које комуницира са ревизорима компоненте, које обавља рад у вези процеса консолидације и које оцењује закључке изведене на основу ревизијских доказа као основе за формирање мишљења у вези финансијских извештаја групе.

*† *Тим који ради на ангажовању* – Сви партнери и запослени који раде на ангажовању као и сви појединци запослени у фирми или мрежи који обављају поступке у склопу ангажовања. То не укључује и спољне стручне сараднике ревизора ангажоване од стране фирме или мреже фирме. Израз „тим који ради на ангажовању“ такође не укључује појединце који су део функције интерне ревизије и који пружају директну помоћ у ревизијском ангажовању када је екстерни ревизор постигао усклађеност са захтевима стандарда ISA 610 (ревидиран 2013. године).

*† *Тим који ради на ангажовању (у контексту ISAE 3000 (ревидиран))* - Сви партнери и запослени који раде на ангажовању, као и сви остали појединци ангажовани од стране фирме или фирме у оквиру мреже, који обављају поступке у ангажовању. Ово не укључује екстерног стручњака ангажованог од стране фирме или фирме у оквиру мреже.

Тип емисије – Група емисија одређена на основу, на пример, извора емисије, врсте гаса, области или постројења.

*† *Уверавање у разумној мери (у контексту ангажовања на уверавању, укључујући ангажовања на ревизији и контролу квалитета)* – Висок али не и апсолутан ниво уверавања.

*† *Уверавање* – (види Уверавање у разумној мери)

* *Узорковање* – види Ревизијско узорковање.

Уклањање – Гасови са ефектом стаклене баште које је ентитет, током одређеног периода, уклонио из атмосфере, или који би били емитовани у атмосферу да нису спроведени у колектор.

Упит – Упит се састоји од тражења информација од обавештених лица, финансијских и нефинансијских, унутар и ван ентитета.

* *Упоредне информације* – износи и обелодањивања укључена у финансијске извештаје која се односе на један или више претходних периода, у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања. У контексту ISAE 3410, упоредне информације су дефинисане као износи и обелодањивања укључена у извештај о емисији гасова са ефектом стаклене баште који се односи на један или више ранијих периода.

Упоредни износи – Упоредне информације где су износи и друга обелодањивања за претходни период укључени као интегрални део финансијских извештаја за текући период, с намером да се тумаче повезано са износима и другим обелодањивањима за текући период (који називају “износи текућег периода”). Ниво детаљности упоредних износа и обелодањивања првенствено зависи од тога колико су они релевантни у односу на износе текућег периода.

* *Упоредни финансијски извештаји* – Упоредне информације где су износи и друга обелодањивања за претходни период укључени ради поређења са финансијским извештајима текућег периода али, ако су предмет ревизије, помињу се у ревизијском мишљењу. Ниво детаљности информација укључених у те упоредне финансијске извештаје је упоредив са нивоом детаљности информација у финансијским извештајима текућег периода.

* *Управљање* – Израз “управљање” описује улогу једног или више лица или организација којима су поверени надзор над стратешким правцем ентитета и обавезе које се односе на одговорност ентитета.

Услуге сродне ревизији – Услуге сродне ревизији обухватају уговорене поступке и састављање (компилацију) извештаја.

* *Услужна организација* – Независна организација (или део независне организације) која пружа услуге ентитетима корисницима који су део информационих система тих ентитета, релевантних за финансијско извештавање.

Услужна организација (у контексту ISAE 3402) – Независна организација (или део независне организације) која пружа услуге ентитетима корисницима које ће вероватно бити релевантне за интерну контролу тих ентитета која се односи на финансијско извештавање.

* *Услужна организација подизвођач* – Услужна организација коју користи друга услужна организација да би обавила услуге за ентитета корисника који је део информационог система тог ентитета-корисника који је релевантан за финансијско извештавање.

Услужна организација подизвођач (у контексту ISAE 3402) – Услужна организација коју користи друга услужна организација да би обавила услуге за ентитета корисника које ће вероватно бити релевантне за интерну контролу тих ентитета која се односи на финансијско извештавање.

Фактор емисије – Математички фактор или однос за конверзију мере активности (на пример литре потрошеног горива, број пређених километара, број грла стокe или тона произведеног производа) у процену квантитета гасова са ефектом стаклене баште који су повезани са том активношћу.

* *Фактори ризика криминалне радње* – Догађаји и услови који указују да постоји подстицај или притисак да се почини криминална радња или пружају могућност за чињење криминалне радње.

Финансијске информације или извештаји међупериода – Финансијске информације (које могу бити мање од комплетног скупа финансијских извештаја како је горе дефинисано) које се објављују на одређене датуме (обично полугодишње или тромесечно) у току финансијског периода.

Финансијски извештаји – Структурисани приказ историјских финансијских информација, укључујући обелодањивања, намењен за приказивање економских ресурса или обавеза ентитета у датом временском периоду или промене настале у неком периоду, у складу са оквиром финансијског извештавања. Појам “финансијски извештаји” се обично односи на комплетан сет финансијских извештаја утврђен захтевима применљивог оквира финансијског извештавања, али се може односити и на појединачни финансијски извештај. Обелодањивања обухватају објашњавајуће и описне информације, постављене на начин који је јасно одређен или на други начин дозвољен применљивим оквиром финансијског извештавања, у телу финансијског извештаја или у напоменама или укључен кроз унакрсно упућивање.

* *Финансијски извештаји групе* – Финансијски извештаји који укључују финансијске информације више компоненти. Појам “финансијски извештаји групе” се такође односи и на комбиноване финансијске извештаје који здружују финансијске информације компоненти које немају матични ентитет али су под заједничком контролом.

* *Финансијски извештаји опште намене* – Финансијски извештај припремљен у складу са оквиром опште намене.

* *Финансијски извештаји специјалне намене* – Финансијски извештаји припремљени у складу са оквиром специјалне намене.

Финансијско извештавање у криминалне сврхе – Финансијско извештавање у криминалне сврхе настаје као последица намерног погрешног исказивања, што укључује пропусте у навођењу износа или обелодањивања у финансијским извештајима, у циљу обмане крајњих корисника финансијских извештаја.

*† *Фирма у оквиру мреже* – Фирма или ентитет који је део мреже.

**†* *Фирма* – Индивидуално лице које обавља праксу (практичар), партнерство, корпорација или неки други ентитет професионалних рачуновођа. Тамо где је то релевантно, израз „фирма“ се односи на еквивалент тог израза за јавни сектор.

Формалне корекције – у вези са некоригованим финансијским информацијама, укључују:

(а) Корекције некоригованих финансијских информација које илуструју утицај значајног догађаја или трансакције („догађај“ или „трансакција“) као да су се догађај или трансакција догодили на ранији датум одабран за сврхе илустрације.

(б) Корекције некоригованих финансијских информација које су неопходне за прављење компилације формалних финансијских информација на основи која је доследна применљивом оквиру финансијског извештавања извештајног ентитета („ентитет“) и његовим рачуноводственим политикама у складу са тим оквиром.

Формалне корекције укључују релевантне финансијске информације о послу који јесте или ће бити стечен („стечено пословање“) или о послу који јесте или ће бити отуђен („отуђено пословање“), у мери у којој се такве информације користе у прављењу компилације формалних финансијских информација („финансијске информације о стеченом или отуђеном пословању“).

Функција интерне ревизије – Функција у оквиру ентитета која врши активности уверавања и консултовања осмишљене у циљу процењивања и унапређивања ефикасности процеса управљања ентитетом, управљања ризиком и интерне контроле.

Циљни корисници – Појединац/појединци, организација(е) или група(е) за које практичар очекује да ће да користе извештај о уверавању. У неким случајевима, могу постојати и други циљни корисници осим оних на које је адресиран извештај о уверавању.

¹ISA 700 (ревидиран), *Формирање мишљења и извештај о финансијским извештајима*

¹ISA 700 (ревидиран), *Формирање мишљења и извештај о финансијским извештајима*

¹SA 805 (ревидиран), *Специјална разматрања – ревизије појединачних финансијских извештаја и посебних елемената, рачуна или ставки финансијског извештаја*

⁰квир ангажовања на основу којих се пружа уверавање

¹SA 402, *Ревизијска разматрања у вези са ентитетом који користи услужну организацију*

¹SA 402, *Ревизијска разматрања у вези са ентитетом који користи услужну организацију*

¹Детаљнија разматрања о разликама у структури управљања дата су у параграфима А1-А8 ISA 260 (ревидиран), *Комуникација са лицима овлашћеним за управљање*.

¹ефиниција из Етичког кодекса за професионалне рачуновође

¹SA 700 (ревидиран), параграфи 25-26 се баве изразима који се користе за изражавање овог мишљења у случају оквира истините и објективне презентације, односно оквира усклађености.

¹SA 250, “Разматрање примене закона и других прописа у обављању ревизије финансијских извештаја”

¹SA 200, *Опти циљеви независног ревизора и спровођење ревизије у складу са међународним стандардима ревизије*, параграф 13(а)

¹SA 200, параграф 13(а)

¹зрази “партнер у ангажовању”, „партнер“ или „фирма“, у релевантним ситуацијама се користе и за њихове еквиваленте у јавном сектору.

¹SA 200, параграф 13.

¹SAE 3410 *Ангаживања на уверавању о саопштењима о емисији штетних гасова*

¹SAE 3420 *Ангажовања на уверавању којим се извештава о компилацији про форма финансијских информација садржаних у проспекту*

¹RS 4410 (ревидирано издање), *Ангажовања на компилацији*

¹SA 810 (ревидиран), *Ангажовања на извештавању о сажетим финансијским извештајима*

¹рема дефиницији из Етичког кодекса за професионалне рачуновође

¹рема дефиницији из Етичког кодекса за професионалне рачуновође

¹SQC1, *Контрола квалитета фирми које врше ревизију, преглед финансијских извештаја, друга ангажовања на основу којих се пружа уверавање и сродне услуге.*

¹SA 540, *Ревизија рачуноводствених процена, укључујући рачуноводствене процене фер вредности и повезана обелодањивања*

¹SA 200, *Опти циљеви независног ревизора и спровођење ревизије у складу са међународним стандардима ревизије“, у параграфу 13(ф) се дефинише појам „финансијски извештај*

^у случају организације подизвођача, ревизор корисника услужне организације која користи услуге организације подизвођача је такође ревизор корисника.

¹SA 200, параграф 13(ф).

¹зрази „партнер“ и „фирма“ се односе на еквивалентне термине из области јавног сектора тамо где је то релевантно.

¹SA 610 (ревидиран 2013. године), *Коришћење резултата рада интерних ревизора, успоставља ограничења о употреби директне помоћи.* Овај стандард такође признаје да екстерном ревизору може бити забрањено законом или регулативом да користи директну помоћи од интерних ревизора. Због тога, употреба директне помоћи је ограничена на ситуације у којима је то дозвољено.

¹SAE 3000 (ревидиран), *Ангажовања на основу којих се пружа уверавање, која не спадају у ревизију или преглед финансијских информација*