

POJASNILO

IZVAJANJE POIZVEDB PRI PRISTOJNIH ZA UPRAVLJANJE PO MSR 240

PROBLEMATIKA

V praksi zaznavamo, da pooblaščen revizorji, ki so odgovorni za revizijo računovodskih izkazov in podpišejo revizorjevo poročilo (v nadaljevanju: revizor), pri komuniciranju s pristojnimi za upravljanje¹ in člani revizijskih komisij, velikokrat naletijo na težave pridobivanja potrebnih informacij z njihove strani. Težava je predvsem v nerazumevanju revizorjevih nalog v procesu ocenjevanja tveganj, predvsem tveganj poslovodskih prevar. Zato v nadaljevanju podajamo podrobnejšo predstavitev revizorjevih nalog v skladu s pravili revidiranja v zvezi z izvajanjem poizvedb pri pristojnih za upravljanje v skladu z MSR² 240 (Revizorjeve naloge, povezane z obravnavanjem prevar).

OBRAZLOŽITEV

Revizorji se v zvezi z vprašanji iz navedenega področja najpogosteje obrnejo na revizijsko komisijo nadzornega sveta ali pa neposredno na nadzorni svet s prošnjo po izpolnitvi in podpisu v za ta namen pripravljenega obrazca - vprašalnika. V praksi se pojavlja več primerov, ko pristojni za upravljanje oziroma revizijske komisije, revizorjem ne podajo takih informacij večinoma zato, ker niso seznanjeni z namenom revizorjevih poizvedovanj.

Revizor mora opraviti postopke spoznavanja nadzora, ki ga izvajajo pristojni za upravljanje nad poslovanjem družbe in njenim poslovodstvom. Te informacije revizorju služijo za ocenjevanje tveganj pomembno napačne navedbe zaradi prevare v računovodskih izkazih.

Pri reviziji računovodskih izkazov mora revizor, v okviru ocenjevanja tveganj pomembno napačne navedbe zaradi prevare, spoznati in opraviti poizvedovanje tudi pri pristojnih za upravljanje, in sicer:

1. spoznati, kako pristojni za upravljanje izvajajo nadzor nad poslovodskimi postopki za prepoznavanje in odzivanje na tveganja prevare v revidiranih družbah, kar je zahtevano v 20. odstavku MSR 240, in
2. opravi poizvedbe o tem, ali poznajo kakršno koli dejansko, sluteno ali domnevno prevaro, ki vpliva na revidirano družbo, kar je zahtevano v 21. odstavku MSR 240.

¹ Pristojni za upravljanje – ena ali več oseb ali organizacij, katerih naloga je nadziranje strateškega usmerjanja organizacije in obveznosti, povezanih z njeno odgovornostjo. To vključuje nadziranje postopka računovodskega poročanja. V večini primerov je to nadzorni svet.

² Mednarodni standard revidiranja

Revizor lahko pridobi to poznavanje na razne načine, na primer z udeležbo na sestankih, kjer potekajo tovrstne razprave, z branjem zapisnikov s takšnih sestankov in z poizvedovanjem pri pristojnih za upravljanje oziroma revizijski komisiji.

Agencija za javni nadzor za revidiranjem pojasnjuje, da so takšne predstavitve, ki jih mora revizor pridobiti, zahtevane s standardi revidiranja, natančneje MSR 240 - Revizorjeve naloge, povezane z obravnavanjem prevar, odstavkoma 20 in 21, in so nujno potrebne za izvedbo revizije računovodskih izkazov.

To objavo naslavljamo tudi na pristojne za upravljanje v revidiranih družbah oziroma revizijske komisije, saj morajo zagotoviti revizorjem podlage in potrebna dokazila za ocenjevanje tveganja pomembno napačne navedbe zaradi prevare, ki jih morajo pridobiti pri pristojnih za upravljanje, in so nujna za izvedbo revizije računovodskih izkazov skladno z veljavnimi pravili revidiranja.

Pri tem bi želeli poudariti, da če pristojni za upravljanje revizorju takih predstavitev niso pripravljene posredovati, mora revizor – da se prepriča o tem, kako pristojni za upravljanje izvajajo nadzor nad poslovodskimi postopki za prepoznavanje in odzivanje na tveganja prevare v revidirani družbi in nad notranjim kontroliranjem, ki ga je vzpostavilo poslovodstvo, da bi zmanjšalo takšna tveganja – pridobiti take predstavitve z dodatnimi revizijskimi postopki, med drugim mora obširno obravnavati oziroma oceniti tudi tveganje nastanka prevare v povezavi s pristojnimi za upravljanje.

Mag. Peter Zmagaj,
direktor