

ISSAI 2000

Primjena standarda finansijske revizije

INTOSAI Smjernice izdaje
Međunarodna organizacija vrhovnih
revizorskih institucija, INTOSAI, kao dio
INTOSAI okvira profesionalnih izjava.
Za više informacija posjetite
www.issai.org

INTOSAI





INTOSAI, 2020.

- 1) ISSAI 2000, odobren 2020. godine

SADRŽAJ

1. UVOD	4
2. NADLEŽNOST ISSAI 2000	5
3. ETIKA	6
4. KONTROLA KVALITETA	7

1

UVOD

1. Međunarodni standardi vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI) za financijsku reviziju uključuju Međunarodne standarde revizije (MSR) koje je razvio Međunarodni odbor za standarde revizije i uvjerenja (IAASB). Zvanični sporazum između INTOSAI Komiteta za profesionalne standarde (PSC) i Međunarodne federacije računovođa (IFAC) i njenog nezavisnog tijela za postavljanje standarda IAASB dozvoljava INTOSAI-ju da ugradi MSR u INTOSAI okvir profesionalnih izvjava (IFPP).
2. INTOSAI je zaključio da su MSR relevantni i primjenjivi na javni sektor. Stoga, s izuzetkom ISSAI-a za financijsku reviziju koji se pozivaju na Etički kodeks INTOSAI, a ne na Etički kodeks računovođa za međunarodne etičke standarde za profesionalne računovođe, ISA su ugrađeni u IFPP bez izmjena.
3. MSR uključuju specifične etičke zahtjeve i zahtjeve kontrole kvaliteta koji se moraju ispuniti da bi se postigla usklađenost sa MSR. INTOSAI razvija i održava ISSAI 130 – Etički kodeks i ISSAI 140 – Kontrola kvaliteta za VRI, te očekuje od vrhovnih revizorskih institucija (VRI) koje primjenjuju ISSAI da budu u skladu sa zahtjevima etike i kontrole kvaliteta koji se nalaze u ovim ISSAI. Zahtjevi koji se nalaze u ISSAI 130 i 140 možda neće biti isti kao oni koji se nalaze u standardima etike i kontrole kvaliteta koji se pominju u ISA. Stoga je svrha ovog ISSAI-a da pojasni zahtjeve etike i kontrole kvaliteta koji moraju biti ispunjeni da bi se postigla usklađenost sa ISSAI-ima za financijsku reviziju.
4. Ovaj ISSAI ne utiče na zahtjeve koji se moraju ispuniti da bi se postigla usklađenost sa MSR. VRI koje namjeravaju da se pozovu na svoju financijsku reviziju moraju biti u skladu sa svim relevantnim zahtjevima koji se nalaze u MSR uključujući i one zahtjeve koji se odnose na etiku u IESBA Kodeksu etike za profesionalne računovođe (IESBA kodeks) i kontrolu kvalitete u Međunarodnom standardu za kontrolu kvalitete (ISQC 1).

2

NADLEŽNOST ISSAI 2000

5. ISSAI 2000-2899 daju standarde finansijske revizije koji se primjenjuju na revizije finansijskih izvještaja ili druge oblike prezentacije finansijskih informacija koje se sprovode u skladu sa ISSAI. ISSAI 2000 uključuje Međunarodne standarde revizije (ISA) u standarde finansijske revizije kako je propisano ISSAI 100 – Osnovni principi revizije javnog sektora. ISSAI 2000 stoga ističe posebna razmatranja u primjeni zahtjeva ISA u kontekstu revizija u skladu sa ISSAI. Referenca na ISSAI 2xxx jednaka je referenci na ISA xxx (gdje je xxx broj ISA), podložna je samo modifikacijama i daljem materijalu za primjenu koje daje ISSAI 2000. Ovlaštenje ISSAI je adresirano u ISSAI 100.

3

ETIKA

6) Prilikom obavljanja finansijske revizije u skladu sa ISSAI, VRI treba da se pridržavaju organizacionih zahtjeva ISSAI, uključujući ISSAI 130 – Etički kodeks.

7) ISSAI 130 je relevantni etički kodeks za revizije koje se sprovode u skladu sa ISSAI. VRI koje se pozivaju na ISSAI za finansijsku reviziju u svojim revizorskim izvještajima trebaju zamijeniti reference na IESBA kodeks sa ISSAI 130 prilikom čitanja i primjene standarda finansijske revizije.

4

KONTROLA KVALITETA

8) Prilikom obavljanja finansijske revizije u skladu sa ISSAI, VRI treba da se pridržavaju organizacionim zahtjevima ISSAI, uključujući ISSAI 140 – Kontrola kvaliteta za VRI.

9) ISSAI 140 je relevantan standard za VRI sistem kontrole kvaliteta za revizije koje se sprovode u skladu sa ISSAI.

10) MSR su zasnovani na tome da je firma podložna ISQC 1 ili zahtjevima koji su barem jednako zahtjevni. ISSAI 140 namjerava da služi istoj svrsi kao ISQC 1 u odnosu na mandat i okolnosti svake VRI. Iako su opšta svrha i ključni principi ISSAI 140 u skladu sa ISQC 1, zahtjevi ISSAI 140 nisu identični zahtjevima ISQC 1.