

INTERNATIONAL FEDERATION
OF ACCOUNTANTS

MEDNARODNA ZVEZA RAČUNOVODSKIH
STROKOVNJAKOV

MEDNARODNI STANDARDI REVIDIRANJA
IN MEDNARODNA STALIŠČA O REVIDIRANJU

MSR 402

**REVIZIJSKE REŠITVE V ZVEZI
Z ORGANIZACIJAMI,
KI UPORABLJAJO STORITVE
STORITVENIH ORGANIZACIJ**



SLOVENSKI INŠTITUT ZA REVIZIJO
LJUBLJANA 2005

© International Federation of Accountants

Avtorske pravice za vse standarde, smernice, gradiva za razpravo in druge spise si pridržuje International Federation of Accountants (IFAC), 535 Fifth Avenue, 26th Floor, New York, New York 10017, USA, telefon +1 (212)286-9344, telefaks +1 (212)286-9570, internet <http://www.ifac.org>.

Vse pravice pridržane. Brez vnaprejšnje pisne privolitve Mednarodnega združenja računovodskih strokovnjakov (MZRS) ni dovoljeno v nobeni obliki oziroma na noben način - ne elektronsko ne mehanično, s fotokopiranjem, s snemanjem ali drugače - ponatisniti, shraniti in ponovno uporabiti ali prenašati nobenega dela te izdaje.

Besedila MZRS v tej zbirki so prevedena v slovenščino pod nadzorom Slovenskega inštituta za revizijo in natisnjena z dovoljenjem MZRS. Potrjena besedila vseh spisov MZRS so tista, ki jih je MZRS objavil v angleščini.

Copyright © International Federation of Accountants

All standards, guidelines, discussion papers and other IFAC documents are the copyright of the International Federation of Accountants (IFAC), 535 Fifth Avenue, 26th Floor, New York, New York 10017, USA; tel: +1 (212)286-9344, fax: +1 (212)286-9570, Internet: <http://www.ifac.org>.

All rights reserved. No part of this publication may be reproduced, stored in a retrieval system, or transmitted, in any form or by any means, electronic, mechanical, photocopying, recording, or otherwise, without the prior written permission of IFAC.

The IFAC pronouncements in this volume have been translated into Slovene under the supervision of the Slovenian Institute of Auditors and are reproduced with the permission of IFAC. The approved text of all IFAC documents is that published by IFAC in the English language.

MSR 402

REVIZIJSKE REŠITVE V ZVEZI Z ORGANIZACIJAMI, KI UPORABLJAJO STORITVE STORITVENIH ORGANIZACIJ

VSEBINA

| | Odstavek |
|--|----------|
| Uvod | 1-3 |
| Rešitve naročnikovega revizorja | 4-10 |
| Poročilo revizorja storitvene organizacije | 11-18 |

Mednarodni standard revidiranja (MSR) 402 – Revizijske rešitve v zvezi z organizacijami, ki uporabljajo storitve storitvenih organizacij – je treba brati v povezavi s Predgovorom k mednarodnim standardom obvladovanja kakovosti, revidiranja, preiskovanja, dajanja drugih zagotovil in sorodnih storitev, ki določa uporabo in veljavo MSR.

Uvod

1. Namen tega Mednarodnega standarda revidiranja (MSR) je postaviti standarde in dati napotke revizorju, čigar naročnik uporablja storitve storitvene organizacije. Ta MSR tudi opisuje poročila revizorja storitvene organizacije, ki jih lahko dobijo revizorji naročnikov.
2. **Revizor upošteva, kako vpliva uporaba storitev storitvene organizacije na naročnikovo notranje kontroliranje, da bi lahko**

določil in ocenil tveganje pomembno napačne navedbe ter načrtoval in izvajal nadaljnje revizijske postopke.

3. Naročnik lahko uporablja storitve storitvene organizacije, na primer take, ki izvaja posle in skrbi za z njimi povezano odgovornost ali knjiži posle in obdeluje z njimi povezane podatke (na primer storitvena organizacija za računalniško obdelovanje podatkov). Če naročnik uporablja storitve storitvene organizacije, so lahko nekateri usmeritve, postopki in evidence, ki se jih drži storitvena organizacija, pomembni za revizijo naročnikovih računovodskih izkazov.

Rešitve naročnikovega revizorja

4. Storitvena organizacija lahko uvede in uporablja usmeritve in postopke, ki vplivajo na notranje kontroliranje v naročnikovi organizaciji. Ti usmeritve in postopki so fizično in poslovno ločeni od naročnikove organizacije. Če so storitve storitvene organizacije omejene na knjiženje in obračunavanje naročnikovih poslov ter naročnik ohrani odobravanje in skrb za odgovornost, lahko naročnik v svoji organizaciji uveljavlja uspešne usmeritve in postopke. Če storitvena organizacija izvaja naročnikove posle in skrbi za odgovornost, pa naročnik lahko domneva, da je nujno zaupati usmeritvam in postopkom storitvene organizacije.

5. Pri spoznavanju organizacije in njenega okolja revizor določi bistvenost delovanja storitvene organizacije za naročnika in za revizijo. Da bi to dosegel, mora pridobiti ustrezna spoznanja o:

- vrsti storitev, ki jih opravlja storitvena organizacija;
- pogodbenih določbah ter razmerju med naročnikom in storitveno organizacijo;
- obsegu, do katerega se notranje kontroliranje naročnika prepleta z ureditvami v storitveni organizaciji;
- naročnikovem notranjem kontroliranju v zvezi s posli storitvene organizacije, kot so:
 - tisti posli, ki se nanašajo na transakcije, ki jih obdeluje storitvena organizacija,
 - način določanja tveganj in upravljanja s tveganji, povezanimi z uporabo storitvene organizacije;
- sposobnosti in finančni moči storitvene organizacije, tudi možnih posledicah propada storitvene organizacije za naročnika;

402 Revizijske rešitve v zvezi z organizacijami, ki uporabljajo storitve drugih

- informacijah o storitveni organizaciji, ki se pojavljajo v uporabniških in strokovnih priročnikih;
- razpoložljivih informacijah o splošnih in računalniških kontrolah, ki se nanašajo na naročnikove rešitve.

6. Revizor upošteva tudi obstoj poročil tretjih strank, ki izhajajo od revizorjev storitvene organizacije, notranjih revizorjev ali upravnih organov, kot vira informacij o notranjem kontroliranju v storitveni organizaciji ter o njegovem delovanju in uspešnosti. Kadar namerava revizor uporabiti delo notranjega revizorja, daje navodila o oceni primernosti dela notranjega revizorja za revizorjeve namene MSR 610 – Proučevanje notranjerevizijskih storitev.

6a. Pridobljena spoznanja lahko pripeljejo revizorja do sklepa, da na ocenitev tveganja pomembno napačne navedbe ne vplivajo kontrole pri storitveni organizaciji; če je tako, je nadaljnje upoštevanje tega MSR nepotrebno.

7. Če revizor ugotovi, da je delovanje storitvene organizacije bistveno za organizacijo in za revizijo, pridobi dovolj spoznanj o storitveni organizaciji in njenem okolju, vključno z njenim notranjim kontroliranjem, da lahko določi in oceni tveganja pomembno napačne navedbe in načrtuje nadaljnje revizijske postopke kot odgovor na ocenjena tveganja. Revizor oceni tveganja pomembno napačne navedbe na ravni računovodskih izkazov in na ravni uradne trditve za vrste poslov, salde na kontih in razkritja.

8. Če pridobljena spoznanja ne zadoščajo, mora revizor pretehtati potrebo po zahtevi, naj revizor storitvene organizacije opravi takšne postopke ocenjevanja tveganj, da bodo na voljo potrebne informacije, ali pa potrebo po obisku v storitveni organizaciji, da bi pridobil informacije. Revizor, ki želi obiskati storitveno organizacijo, lahko sporoči naročniku, naj zahteva od storitvene organizacije dostop do potrebnih informacij.

9. Revizor lahko dovolj spozna notranje kontroliranje, na katero vpliva storitvena organizacija, z branjem poročila tretje stranke, ki ga pripravi revizor storitvene organizacije. Poleg tega lahko revizor, ko ocenjuje tveganja pomembno napačne navedbe, v zvezi z uradnimi trditvami, na katere vplivajo notranje kontrole v storitveni organizaciji, uporablja tudi poročilo revizorja storitvene organizacije. **Če uporablja revizor poročilo revizorja storitvene organizacije,**

razmisli o potrebi po poizvedbah o njegovi strokovni sposobnosti glede na posebnost posla, ki ga je sprejel.

10. Revizor pridobi revizijske dokaze o uspešnosti delovanja kontrol, kadar vključuje njegova ocena tveganja pričakovanje o uspešnosti delovanja kontrol storitvene organizacije ali kadar sami postopki preizkušanja podatkov ne dajejo zadostnih in ustreznih revizijskih dokazov na ravni uradne trditve. Prav tako revizor lahko zaključi, da bi bilo učinkovito pridobiti revizijske dokaze s preizkusi kontrol. Revizijske dokaze o uspešnem delovanju kontrol je mogoče pridobiti:

- s preizkušanjem naročnikovih kontrol delovanja storitvene organizacije;
- s pridobitvijo revizorjevega poročila o storitveni organizaciji, ki izraža mnenje o uspešnosti delovanja notranjega kontroliranja v storitveni organizaciji v zvezi z obravnavanjem rešitev, pomembnih za revizijo;
- z obiskom v storitveni organizaciji in izvedbo preizkusov kontrol.

Poročilo revizorja storitvene organizacije

11. Če revizor uporablja poročilo revizorja storitvene organizacije, prouči vrsto tega poročila in njegovo vsebino.

12. Poročilo revizorja storitvene organizacije je navadno ene izmed tehle dveh vrst:

Vrsta A - Poročilo o vzpostavitvi in delovanju notranjega kontroliranja

- (a) Opis notranjega kontroliranja v storitveni organizaciji, ki ga navadno pripravi poslovodstvo storitvene organizacije.
- (b) Mnenje revizorja storitvene organizacije, da
 - (i) je opis točen;
 - (ii) so notranje kontrole ustrezno vzpostavljene, tako da omogočajo doseganje določenih ciljev;
 - (iii) notranje kontrole delujejo.

Vrsta B - Poročilo o vzpostavitvi, delovanju in uspešnosti notranjega kontroliranja

(a) Opis kontroliranja v storitveni organizaciji, ki ga navadno pripravi poslovodstvo storitvene organizacije.

(b) Mnenje revizorja storitvene organizacije, da

(i) je opis točen;

(ii) so notranje kontrole ustrezno vzpostavljene, tako da omogočajo doseganje določenih ciljev;

(iii) notranje kontrole delujejo;

(iv) notranje kontrole delujejo uspešno, kar kažejo izsledki preizkusov kontrol; poleg mnenja o uspešnosti delovanja mora revizor storitvene organizacije pojasniti opravljene preizkuse kontrol in dobljene izide.

Poročilo revizorja storitvene organizacije bo praviloma vsebovalo omejitve glede njegove uporabe (navadno za poslovodstvo, storitveno organizacijo in njene stranke ter naročnikove revizorje).

13. Revizor preuči področje dela, ki ga je opravil revizor v storitveni organizaciji, ter oceni koristnost in uporabnost poročil, ki jih je izdal revizor storitvene organizacije.

14. Poročila vrste A utegnejo biti koristna za revizorja pri spoznavanju notranjega kontroliranja, vendar pa jih ne more uporabiti kot revizijski dokaz o uspešnem delovanju kontrol.

15. Poročila vrste B lahko nudijo takšen revizijski dokaz, ker so bile kontrole preizkušene. Če naj bi se poročilo vrste B uporabilo kot revizijski dokaz o uspešnosti delovanja kontrol, revizor preuči, ali kontrole, ki jih je preizkusil revizor storitvene organizacije, vplivajo na naročnikove posle, salde na kontih in razkritja ter z njimi povezane uradne trditve in ali so preizkusi kontrol in izsledki, ki jih je z njimi dobil revizor storitvene organizacije, ustrezni. Za slednje je ključno upoštevanje dolžine obdobja, ki ga obsega preizkus revizorja storitvene organizacije, in časa po izvedbi teh preizkusov.

16. Pri tistih posebnih preizkusih kontrol in izledkih, ki so pomembni, revizor preuči, ali njihovi vrsta, čas in obseg dajejo zadostne in ustrezne revizijske dokaze o uspešnosti delovanja notranjega kontroliranja, tako da podpirajo revizorjeva ocenjena tveganja pomembno napačne navedbe.

17. Revizor storitvene organizacije lahko sprejme izvedbo postopkov preizkušanja podatkov, ki koristijo naročnikovemu revizorju. Takšni posli lahko vključujejo izvedbo postopkov, o katerih se sporazumejo naročnik in njegov revizor ter storitvena organizacija in njen revizor.

18. Če naročnikov revizor uporablja poročilo revizorja storitvene organizacije, se poročilo naročnikovega revizorja v ničemer ne sklicuje na poročilo revizorja storitvene organizacije.