

INTERNATIONAL FEDERATION  
OF ACCOUNTANTS

MEDNARODNA ZVEZA RAČUNOVODSKIH  
STROKOVNJAKOV

MEDNARODNI STANDARDI REVIDIRANJA  
IN MEDNARODNA STALIŠČA O REVIDIRANJU

**MSR 560**

**KASNEJŠI DOGODKI**



SLOVENSKI INŠTITUT ZA REVIZIJO  
LJUBLJANA 2007

© International Federation of Accountants

Avtorske pravice za vse standarde, smernice, gradiva za razpravo in druge dokumente 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 Mednarodne zveze 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 dokumentov 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 560****KASNEJŠI DOGODKI**

(Uporablja se pri revizijah računovodskih izkazov za obdobja, ki se začnejo 31. decembra 2006 ali kasneje.)\*

**VSEBINA**

	Odstavek
Uvod	1–3
Opredelitve izrazov	4
Dogodki do datuma revizorjevega poročila	5–8
Dejstva, razkrita po datumu revizorjevega poročila, vendar pred datumom izdaje računovodskih izkazov	9–13
Dejstva, razkrita po izdaji računovodskih izkazov	14–19
Ponudba vrednostnih papirjev javnosti	20
Datum uveljavitve	21

Mednarodni standard revidiranja (MSR) 560 – Kasnejši dogodki – 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.

\* MSR 315 – Spoznavanje organizacije in njenega okolja ter ocenjevanje tveganj pomembno napačne navedbe, MSR 330 – Revizorjevi postopki kot odgovor na ocenjena tveganja – in MSR 500 – Revizijski dokazi – so bili povod za usklajevalna dopolnila k MSR 560. Ta usklajevalna dopolnila se uporabljajo pri revizijah računovodskih izkazov za obdobja, ki se začnejo 15. decembra 2004 ali kasneje, in so vključena v besedilo MSR 560.

MSR 700 – Poročilo neodvisnega revizorja o celoti računovodskih izkazov za splošen namen – je bil tudi povod za usklajevalna dopolnila k MSR 560. Ta usklajevalna dopolnila se uporabljajo za revizorjeva poročila, datirana z 31. decembrom 2006 ali kasneje, in so vključena v besedilo MSR 560.

## Uvod

1. Namen tega Mednarodnega standarda revidiranja (MSR) je postaviti standarde in dati napotke v zvezi z revizorjevo obveznostjo glede kasnejših dogodkov. V tem MSR se izraz "kasnejši dogodki" uporablja tako za dogodke med datumom računovodskih izkazov in datumom revizorjevega poročila kot tudi za dejstva, razkrita po datumu revizorjevega poročila.

### **2. Revizor prouči učinek kasnejših dogodkov na računovodske izkaze in na svoje poročilo.**

3. Mednarodni računovodski standard (MRS) 10 – Dogodki po datumu bilance stanja – obravnava upoštevanje ugodnih in neugodnih dogodkov, ki se pojavijo med datumom računovodskih izkazov (imenovanim v MRS kot »datum bilance stanja«) in datumom, ko so računovodski izkazi odobreni za izdajo, v računovodskih izkazih in opredeljuje dve vrsti dogodkov:

(a) takšne, ki dajejo dodatne dokaze o okoliščinah, ki so obstajale na datum računovodskih izkazov, in

(b) takšne, ki pričajo o okoliščinah, ki so se pojavile po datumu računovodskih izkazov.

## Opredelitve izrazov

4. Naslednji izrazi imajo tale pomen:

- (a) »Datum računovodskih izkazov« je datum konca zadnjega obdobja, obravnavanega v računovodskih izkazih, kar je navadno datum zadnje bilance stanja v računovodskih izkazih, ki so predmet revizije.
- (b) »Datum odobritve računovodskih izkazov« je datum, ko pooblaščne osebe potrdijo, da so pripravile celoto računovodskih izkazov podjetja, vključno z ustreznimi opombami, in da so prevzele odgovornost zanje. V nekaterih pravnih ureditvah opredeljuje zakon ali drug predpis posameznike ali organe (na primer poslovodstvo), ki so odgovorni za sklepe o pripravljenosti celote računovodskih izkazov, in določa potrebne postopke odobritve. V drugih pravnih ureditvah postopek odobritve ni predpisan z zakonom ali drugim predpisom, zato organizacija upošteva pri svojem ravnanju lastne postopke za pripravo in dokončno izoblikovanje računovodskih

izkazov glede na sestavo posloводства in pristojnih za upravljanje. V nekaterih pravnih ureditvah je pred javno izdajo računovodskih izkazov zahtevana končna odobritev računovodskih izkazov na seji delničarjev. V teh pravnih ureditvah pa ni potrebna končna odobritev lastnikov za revizorjevo ugotovitev, da je pridobil zadostne in ustrezne revizijske dokaze. Datum odobritve računovodskih izkazov za potrebe MSR je najzgodnejši od datumov, ko kateri od pooblaščenih sklene, da je pripravljena celota računovodskih izkazov.

- (c) »Datum revizorjevega poročila« je datum, ki ga izbere revizor za datiranje svojega poročila o računovodskih izkazih. Revizorjevo poročilo ne sme biti datirano pred datumom, ko je revizor pridobil zadostne in ustrezne revizijske dokaze, na katerih utemelji svoje mnenje o računovodskih izkazih.<sup>1</sup> Zadostni in ustrezni revizijski dokazi obsegajo tudi dokaz, da je organizacija pripravila celoto računovodskih izkazov in da so pooblaščene osebe potrdile, da so prevzele odgovornost zanje.
- (d) »Datum izdaje računovodskih izkazov« je datum, ko so revizorjevo poročilo in revidirani računovodski izkazi dani na razpolago tretjim osebam, kar je lahko v mnogih primerih datum uradne oddaje regulativnim organom.

### **Dogodki do datuma revizorjevega poročila**

**5. Revizor izvede revizijske postopke, ki so namenjeni pridobivanju zadostnih in ustreznih revizijskih dokazov, da so ugotovljeni vsi dogodki do datuma njegovega poročila, ki utegnejo zahtevati popravek ali razkritje v računovodskih izkazih.** Ti postopki so dodatek k običajnim postopkom in se uporabljajo v zvezi s posameznimi posli, ki se pojavijo po datumu računovodskih izkazov, da bi z njimi pridobili revizijske dokaze o saldirih na kontih na datum računovodskih izkazov, na primer preizkus časovnega preseka pri zalogah in plačil upnikom. Od revizorja se ne pričakuje, da bo nadaljeval preiskovanje vseh tistih zadev, za katere so že predhodno opravljeni revizijski postopki privedli do zadovoljivih sklepov.

---

<sup>1</sup> V izjemnih okoliščinah zakon ali drug predpis opredeli časovni presek v postopku poročanja o računovodskih izkazih, ko mora biti revizija končana.

6. Revizijske postopke za ugotavljanje dogodkov, ki utegnejo zahtevati popravek ali razkritje v računovodskih izkazih, je treba opraviti čim bliže datumu revizorjevega poročila. Pri takih revizijskih postopkih se upošteva revizorjeva ocena tveganja in navadno obsegajo:

- preiskovanje postopkov, ki jih je vpeljalo poslovodstvo, da bi zagotovilo ugotavljanje kasnejših dogodkov;
- branje zapisnikov sej delničarjev in pristojnih za upravljanje, vključno z zapisniki sej ustanovljenih odborov, kot so izvršilni odbori in revizijska komisija, ki so bile po datumu računovodskih izkazov, ter poizvedovanje o zadevah, o katerih je bila razprava na sejah, za katere zapisniki še niso na voljo;
- branje najnovejših razpoložljivih medletnih računovodskih izkazov organizacije ter, če je to potrebno in ustrezno, predračunov, napovedi denarnih tokov in drugih s tem povezanih poslovodskih poročil;
- poizvedovanje ali dopolnjevanje prejšnjih ustnih ali pisnih poizvedovanj pri pravnih svetovalcih organizacije o pravih in zahtevkih;
- poizvedovanje pri poslovodstvu, ali so se kasneje pojavili kaki dogodki, ki bi lahko vplivali na računovodske izkaze; primeri takega poizvedovanja pri poslovodstvu so:
  - kakšno je trenutno stanje postavk, ki so bile obračunane na podlagi začasnih ali neprepričljivih podatkov;
  - ali so bile sprejete nove obveze, posojila ali jamstva;
  - ali je prišlo do prodaje ali nabave sredstev oziroma ali je načrtovana;
  - ali je prišlo do izdaje novih delnic ali zadolžnic ali pa do sporazuma o spojitvi ali ukinitvi oziroma ali je to načrtovano;
  - ali so bila sredstva podržavljena ali uničena, na primer v požaru ali poplavi;
  - ali je prišlo do sprememb v zvezi s področji tveganja in možnimi obveznostmi;
  - ali je prišlo do nenavadnih popravkov v računovodstvu oziroma so nameravani;
  - ali so se pojavili oziroma se lahko pojavijo kaki dogodki, ki ogrožajo ustreznost računovodskih usmeritev, uporabljenih v računovodskih izkazih, kar bi se na primer zgodilo, če bi taki dogodki zbudili dvom o ustreznosti predpostavke o časovni neomejenosti delovanja.

7. Če sestavni del organizacije, kot je oddelek, podružnica ali odvisna organizacija, revidira drug revizor, revizor prouči njegove postopke v zvezi z dogodki po datumu računovodskih izkazov in pretehta, ali je treba obvestiti drugega revizorja o načrtovanem datumu revizorjevega poročila.

8. Če revizor izve za dogodke, ki pomembno vplivajo na računovodske izkaze, prouči, ali so takšni dogodki pravilno obračunani in ustrezno razkriti v računovodskih izkazih.

### **Dejstva, razkrita po datumu revizorjevega poročila, vendar pred datumom izdaje računovodskih izkazov**

9. Revizor ni dolžan izvajati revizijskih postopkov ali poizvedovati v zvezi z računovodskimi izkazi po datumu revizorjevega poročila. V času med datumom revizorjevega poročila in datumom izdaje računovodskih izkazov je poslovodstvo dolžno obvestiti revizorja o dejstvih, ki utegnejo vplivati na računovodske izkaze.

10. Če revizor po datumu revizorjevega poročila, vendar pred datumom izdaje računovodskih izkazov, izve za dogodek, ki bi lahko pomembno vplival na računovodske izkaze, prouči, ali jih je treba popraviti, se o tem pogovori s poslovodstvom in ukrepa ustrezno glede na dane okoliščine.

11. Če poslovodstvo popravi računovodske izkaze, revizor opravi revizijske postopke, ki jih zahtevajo okoliščine, in izroči poslovodstvu novo poročilo o popravljenih računovodskih izkazih. Datum novega revizorjevega poročila ne sme biti pred datumom odobritve popravljenih računovodskih izkazov, revizijski postopki, navedeni v 5. odstavku, pa se lahko ustrezno podaljšajo do datuma novega revizorjevega poročila.

12. Če v okoliščinah, ko revizor meni, da bi bilo treba računovodske izkaze popraviti, poslovodstvo tega ne stori, revizorjevo poročilo pa še ni izročeno naročniku, izrazi revizor mnenje s pridržki ali odklonilno mnenje, kot je navedeno v MSR 701 – Prilagoditve poročila neodvisnega revizorja.

13. Če je revizorjevo poročilo že izročeno naročniku, obvesti revizor pristojne za upravljanje organizacije, naj ne izdajo računovodskih izkazov in revizorjevega poročila o njih tretjim osebam. Če se računovodski izkazi nato vseeno izdajo, mora revizor preprečiti opiranje na svoje poročilo. Ukrepi so odvisni od revizorjevih pravnih pravic in dolžnosti ter od priporočil njegovega pravnega svetovalca.

**Dejstva, razkrita po izdaji računovodskih izkazov**

14. Potem ko so računovodski izkazi izdani, revizor ni dolžan dalje poizvedovati v zvezi z njimi.

**15. Če po izdaji računovodskih izkazov revizor izve za dejstvo, ki je obstajalo na dan revizorjevega poročila in bi, če bi bilo tedaj znano, utegnilo povzročiti, da bi prilagodil svoje poročilo, revizor prouči, ali je treba računovodske izkaze popraviti, se o tem pogovori s poslovodstvom in ukrepa, kot je ustrezno v danih okoliščinah.**

16. Če poslovodstvo popravi računovodske izkaze, revizor izvede revizijske postopke, ki so potrebni v danih okoliščinah, preišče ukrepe poslovodstva, da zagotovi obveščenost o novem stanju vseh prejemnikov prej izdanih računovodskih izkazov in revizorjevega poročila o njih, ter izda novo poročilo o popravljenih računovodskih izkazih.

**17. Novo revizorjevo poročilo vključuje pojasnjevalni odstavek, ki se nanaša na opombo v računovodskih izkazih ter podrobneje pojasnjuje razlog za popravek prej izdanih računovodskih izkazov in prejšnjega poročila, ki ga je izdal revizor.** Datum novega revizorjevega poročila ne sme biti pred datumom odobritve popravljenih računovodskih izkazov, postopki, navedeni v 5. odstavku, pa se običajno ustrezno podaljšajo do datuma novega revizorjevega poročila. Domači predpisi v posameznih državah dovoljujejo revizorju omejiti revizijske postopke v zvezi s popravljenimi računovodskimi izkazi na učinke kasnejših dogodkov, ki so zahtevali popravke. V takšnih primerih novo revizorjevo poročilo vsebuje stališče o teh učinkih.

18. Če poslovodstvo z ustreznimi ukrepi ne zagotovi, da bi bili vsi prejemniki prej izdanih računovodskih izkazov in revizorjevega poročila o njih obveščeni o novem stanju, in ne popravi računovodskih izkazov, čeprav revizor meni, da bi jih moralo, obvesti revizor pristojne za upravljanje organizacije, da bo preprečil nadaljnje opiranje na revizorjevo poročilo. Ukrepi so odvisni od revizorjevih pravnih pravic in dolžnosti ter od priporočil njegovih pravnih svetovalcev.

19. Računovodskih izkazov ni treba nujno popraviti in izdati novega revizorjevega poročila, če se bliža izdaja računovodskih izkazov za naslednje obdobje, in pod pogojem, da bodo v njih ustrezna razkritja.

### **Ponudba vrednostnih papirjev**

20. **Kadar se vrednostni papirji (vrednostnice) ponujajo javnosti, revizor upošteva vse zakonske in z njimi povezane zahteve, ki se nanašajo nanj, v vseh pravnih ureditvah, kjer se vrednostni papirji ponujajo.** Od revizorja se na primer lahko zahteva, naj opravi dodatne revizijske postopke do datuma končnega ponudbenega dokumenta. Praviloma gre za izvedbo postopkov, navedenih v 5. in 6. odstavku, do dejanskega datuma končnega ponudbenega dokumenta ali blizu njega ter za branje ponudbenega dokumenta zaradi ocenitve, ali so druge informacije v ponudbenem dokumentu skladne z računovodskimi informacijami, ki jih obravnava revizor.

### **Datum uveljavitve**

21. Ta MSR velja za revizorjeva poročila, datirana z 31. decembrom 2006 ali kasneje.