

INTERNATIONAL FEDERATION
OF ACCOUNTANTS

MEDNARODNA ZVEZA RAČUNOVODSKIH
STROKOVNJAKOV

MEDNARODNI STANDARDI REVIDIRANJA
IN MEDNARODNA STALIŠČA O REVIDIRANJU

MSR 580

**POSLOVODSKE
PREDSTAVITVE**



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 580**POSLOVODSKE PREDSTAVITVE****VSEBINA**

	Odstavek
Uvod	1-2
Potrditev posloводства, da je odgovorno za računovodske izkaze	3
Poslovodske predstavitve kot revizijski dokaz	4-9
Dokumentiranje poslovodskih predstavitev	10-14
Ukrepi, če posloводство odreče predstavitve	15
Dodatek: Zgled pisne poslovodske predstavitve	

Mednarodni standard revidiranja (MSR) 580 – Poslovodske predstavitve – 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 pravila in dati napotke za uporabo poslovodskih predstavitev kot revizijskega dokaza, za postopke pri vrednotenju in dokumentiranju poslovodskih predstavitev ter za ukrepe, če posloводство odreče ustrezne predstavitve.

2. **Revizor pridobi od posloводства ustrezne predstavitve.**

Potrditev posloводства, da je odgovorno za računovodske izkaze

3. **Revizor pridobi revizijske dokaze, da posloводство potrjuje svojo odgovornost za pošteno predstavitev računovodskih izkazov v skladu s primernim okvirom računovodskega poročanja in da je odobrilo računovodske izkaze.** Revizor lahko pridobi dokaze o potrditvi posloводства, da ima takšno odgovornost in da je odobrilo računovodske izkaze, iz ustreznih zapisnikov sestankov upravnega odbora ali podobnega organa ali s pridobitvijo poslovodske pisne predstavitve ali pa iz podpisanega izvoda računovodskih izkazov.

Poslovodska predstavitev kot revizijski dokaz

4. **Revizor pridobi od posloводства pisno predstavitev o vseh zadevah, pomembnih za računovodske izkaze, če ni mogoče utemeljeno pričakovati, da obstajajo drugi zadostni in ustrezni revizijski dokazi.** Možnost za nesporazum med revizorjem in poslovodstvom se zmanjša, če poslovodstvo pisno potrdi ustne predstavitve. Zadeve, ki naj bi bile vključene v listino posloводства ali v listino, ki naj bi jo potrdilo poslovodstvo, najdete v zgledu poslovodske predstavitvene listine v dodatku.

5. Pisne predstavitve, ki se zahtevajo od posloводства, so lahko omejene na zadeve, ki se štejejo bodisi posamič bodisi skupaj kot pomembne za računovodske izkaze. Glede nekaterih postavk utegne biti treba pojasniti poslovodstvu, kako revizor razume pomembnost.

5a. **Revizor pridobi od posloводства pisno predstavitev, da**

- (a) **potrjuje svojo odgovornost za vzpostavitev in delovanje notranjega kontroliranja za preprečevanje in odkrivanje napak in**
- (b) **verjame, da so učinki vseh nepopravljenih napačnih navedb v računovodskih izkazih, ki jih je med revizijo odkril revizor, posamezno in skupaj nepomembni za računovodske izkaze kot celoto; pregled takšnih postavk je vključen v pisne predstavitve ali pa jim je priložen.**

Pisne predstavitve, ki se zahtevajo od posloводства, so lahko omejene na zadeve, ki se štejejo bodisi posamič bodisi skupaj kot pomembne za računovodske izkaze. Glede nekaterih postavk utegne biti treba pojasniti poslovodstvu, kako revizor razume pomembnost.

6. Med revizijo daje poslovodstvo revizorju številne predstavitve, tako prostovoljno kot tudi v odgovor na izrecne poizvedbe. Če se takšne predstavitve nanašajo na zadeve, ki so pomembne za računovodske izkaze, mora revizor

- (a) zbrati podkrepitvene revizijske dokaze iz virov v proučevani organizaciji ali zunaj nje;
- (b) presoditi, ali so poslovodske predstavitve videti utemeljene in v skladu z drugimi zbranimi revizijskimi dokazi, tudi z drugimi predstavitvami; ter
- (c) proučiti, ali je pričakovati, da so posamezniki, ki ga oskrbujejo s predstavitvami, dobro obveščeni o posameznih zadevah.

7. Poslovodske predstavitve ne morejo nadomeščati drugih revizijskih dokazov, za katere revizor utemeljeno pričakuje, da so na razpolago.

Na primer poslovodska predstavitev nabavne vrednosti sredstva ni nadomestek revizijskega dokaza o takšni nabavni vrednosti, ki ga revizor navadno pridobi. Če revizor ne more pridobiti zadostnih in ustreznih revizijskih dokazov o zadevi, ki ima ali utegne imeti pomemben vpliv na računovodske izkaze, toda meni, da bi morali biti na razpolago, je to omejitev področja revizije, čeprav je o tem dobil poslovodsko predstavitev.

8. V nekaterih okoliščinah je lahko poslovodska predstavitev edini revizijski dokaz, ki ga revizor utemeljeno pričakuje. Na primer ni nujno, da revizor pričakuje druge revizijske dokaze, ki naj bi podkrepili namerano poslovodstvo, da bo dolgoročno ohranjalo kako finančno naložbo.

9. Če je poslovodska predstavitev v nasprotju z drugimi revizijskimi dokazi, revizor razišče okoliščine in po potrebi ponovno prouči zanesljivost drugih poslovodskih predstavitev.

Dokumentiranje poslovodskih predstavitev

10. Revizor praviloma vključi v revizijsko delovno gradivo dokaze o poslovodskih predstavitvah v obliki povzetka ustnih razprav s poslovodstvom ali njegove pisne predstavitev.

11. Pisna predstavitev je boljši revizijski dokaz kot ustna in ima lahko obliko

- (a) predstavitvene listine, ki jo sestavi poslovodstvo;
- (b) listine, v kateri revizor predstavi svoje poznavanje poslovodskih predstavitev, prizna in potrdi pa jo poslovodstvo; ali
- (c) ustreznih zapisnikov sestankov upravnega odbora ali podobnega organa ali pa podpisanega izvoda računovodskih izkazov.

Temeljne sestavine poslovodske predstavitvene listine

12. Če revizor zahteva poslovodsko predstavitveno listino, mora vztrajati, da je naslovljena nanj, da vsebuje zahtevane informacije ter da je ustrezno datirana in podpisana.

13. Poslovodska predstavitvena listina mora biti praviloma datirana z istim datumom kot revizorjevo poročilo. Vendar se v nekaterih okoliščinah za posamezne posle ali druge dogodke med revizijo ali po datumu revizorjevega poročila, na primer na dan ponudbe javnosti, lahko pridobi tudi posebna predstavitvena listina.

14. Poslovodsko predstavitveno listino praviloma podpišejo člani poslovodstva, ki so najbolj odgovorni za organizacijo in njeno financi-

ranje (praviloma glavni ravnatelj in finančni ravnatelj); ravnati morajo po svoji najboljši vednosti in v najboljši veri. V nekaterih okoliščinah bo revizor morda hotel pridobiti predstavitveno listino tudi od drugih članov posloводства. Na primer revizor utegne želeti pisno predstavitev popolnosti vseh zapisnikov sestankov delničarjev, upravnega odbora in pomembnih organov, ki mu jo lahko zagotovi le oseba, odgovorna za takšne zapisnike.

Ukrepi, če posloводство odreče predstavitve

15. Če posloводство odreče predstavitev, ki je po revizorjevem mnenju potrebna, je to omejitev področja revizije, zato revizor izrazi mnenje s pridržki ali mnenje zavrne. V takšnih okoliščinah mora revizor presoditi, ali še lahko zaupa drugim predstavitvam, ki jih je dalo posloводство med revizijo, in proučiti, ali druge posledice zavrnitve dodatno vplivajo na njegovo poročilo.

Dodatek

Zgled poslovodske predstavitvene listine

Listina, ki sledi, ni mišljena kot standardna listina. Poslovodske predstavitve se lahko razlikujejo od organizacije do organizacije in iz obdobja v obdobje.

Čeprav prizadevanje za poslovodske predstavitve različnih zadev lahko usmerja pozornost posloводства nanje in tako povzroča, da jih posloводство obravnava podrobneje, kot bi jih sicer, se mora revizor zavedati omejitev poslovodskih predstavitev kot revizijskega dokaza v skladu s tem MSR.

(Uradna oznaka organizacije)

(Revizorju)

(Datum)

Ta predstavitvena listina je sestavljena v zvezi z vašo revizijo računovodskih izkazov gospodarske družbe ABC za leto, končano 31. decembra 19X1; njen namen je izraziti mnenje, ali so računovodski izkazi resničen in pošten prikaz (ali "v vseh pomembnih pogledih poštena predstavitev") finančnega stanja gospodarske družbe ABC 31. decembra 19X1, izida njenega poslovanja in njenih finančnih tokov za tedaj končano leto v skladu z (naznačiti ustrezní okvir računovodskega poročanja).

¹Potrjujemo svojo odgovornost za pošteno predstavitev računovodskih izkazov v skladu z (naznačiti ustrezní okvir računovodskega poročanja).

Po svoji najboljši vednosti in v najboljši veri potrjujemo te predstavitve:

Tu vključiti predstavitve, ki so ustrezne za organizacijo. Takšne so lahko:

- Ni bilo nobenih nepravilnosti, v katere bi bili vključeni posloводство ali zaposlenci s pomembno vlogo v ureditvah računovodenja in notranjega kontroliranja ali ki bi utegnile pomembno vplivati na računovodske izkaze.
- Na razpolago smo vam dali vse poslovne knjige in z njimi povezano dokumentacijo ter vse zapisnike sestankov delničarjev in upravnega

¹ Po potrebi dodati "V imenu upravnega odbora (ali podobnega organa)".

odbora (namreč tistih, ki so obstajali 15. marca 19X1 oziroma 30. septembra 19X1).

- Potrjujemo popolnost informacij, ki se nanašajo na ugotavljanje povezanih strank.

- V računovodskih izkazih ni pomembno napačnih navedb ali opustitev.

- Gospodarska družba je upoštevala vse pogodbene določbe, ki bi v primeru neupoštevanja lahko pomembno vplivale na računovodske izkaze. Ni bilo neskladij z zahtevami državnih organov, ki bi lahko pomembno vplivala na računovodske izkaze.

- Pravilno smo knjižili in po potrebi ustrezno razkrili v računovodskih izkazih:

- a) obstoječe povezane stranke in salde ter posle z njimi;

- b) izgube, ki so posledica nakupov in prodaj obvez;

- c) pogodbe in opcije za povratni nakup prej prodanih sredstev;

- d) sredstva, ki so zastavljena kot jamstvo.

- Nimamo načrtov ali namenov, ki bi pomembno spreminjali knjigovodsko vrednost ali razvrstitev sredstev in obveznosti, izraženih v računovodskih izkazih.

- Ne nameravamo odpraviti proizvodnih programov oziroma nimamo drugih načrtov ali namenov, katerih posledica bi bile odvečne ali zastarele zaloge; prav tako nobena zaloga ni prikazana po vrednosti, večji od čiste iztržljive vrednosti.

- Gospodarska družba ima zadostno lastninsko pravico do vseh sredstev in ne obstajajo pravice do zaplembe premoženja ali hipoteke na njena sredstva razen tistih, ki so razkrite v opombi X k računovodskim izkazom.

- Knjižili oziroma razkrili smo vse obveznosti, dejanske in možne, v opombi X k računovodskim izkazom pa razkrili vsa poroštva, ki smo jih dali tretjim osebam.

- Razen ..., opisanega v opombi X k računovodskim izkazom, po koncu obdobja ni prišlo do dogodkov, ki bi zahtevali razkritje v računovodskih izkazih ali opombah k njim.

- Zahtevk ... gospodarske družbe XYZ je bil poravnan v celotnem znesku XXX, ki je bil pravilno izkazan med obveznostmi v računovodskih izkazih. V zvezi s pravdo niso nastali nikakršni dodatni zahtevki in se tudi ne pričakujejo.

- V zvezi z našimi konti denarnih sredstev in finančnih naložb ni nikakršnih formalnih ali neformalnih dogovorov o medsebojnem izravnavanju. Razen tistih, o katerih je govor v opombi X k računovodskim izkazom, ni drugih dogovorov o kreditnih linijah.
- V računovodskih izkazih smo pravilno evidentirali ali razkrili dogovore in opcije za ponovni odkup delnic pa tudi delniški kapital, ki je rezerviran za opcije, nakupne bone, konverzije in druge potrebe.

(Glavni ravnatelj)

(Finančni ravnatelj)