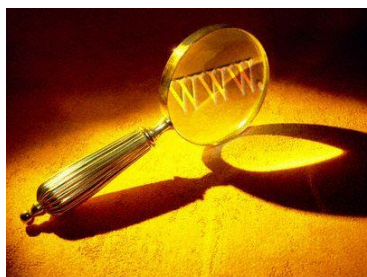


FINANSINIŲ ATASKAITŲ PERŽVALGOS



Ukmergės g. 369A, LT-12142 Vilnius, Lietuva
Tel. +370 5 203 2871 | Fax. +370 5 203 2870
lar@lar.lt | www.lar.lt



Auditas yra bene plačiausiai paplitusi finansinių ataskaitų kokybės užtikrinimo forma pasaulyje, tačiau ji nėra vienintelė ir ne visais atvejais yra pati tinkamiausia. Daugeliui mažų įmonių auditas nėra privalomas. Kadangi dažnai tokių įmonių veikla nebūna tokia sudėtinga kaip didelių ar vidutinių įmonių, jų auditas ne visada turi prasmę, o audito sąnaudos gali viršyti iš audito gaunamą naudą.

Tačiau mažų įmonių finansinės informacijos patikimumas gali būti svarbus šios informacijos vartotojams ir tokios informacijos patikimumą ir vartotojų pasitikėjimą gali padidinti tam tikras nepriklausomos šalies užtikrinimas. Tokiu atveju nepriklausomo atestuoto auditoriaus atliekama peržvalga, suteikianti ribotą užtikrinimą dėl finansinės informacijos kokybės, gali būti idealus sprendimas.

Kadangi Lietuvoje ši užtikrinimo forma nėra plačiai naudojama, pasinaudodami proga pateikiame Jums apie ją išsamesnę informaciją.

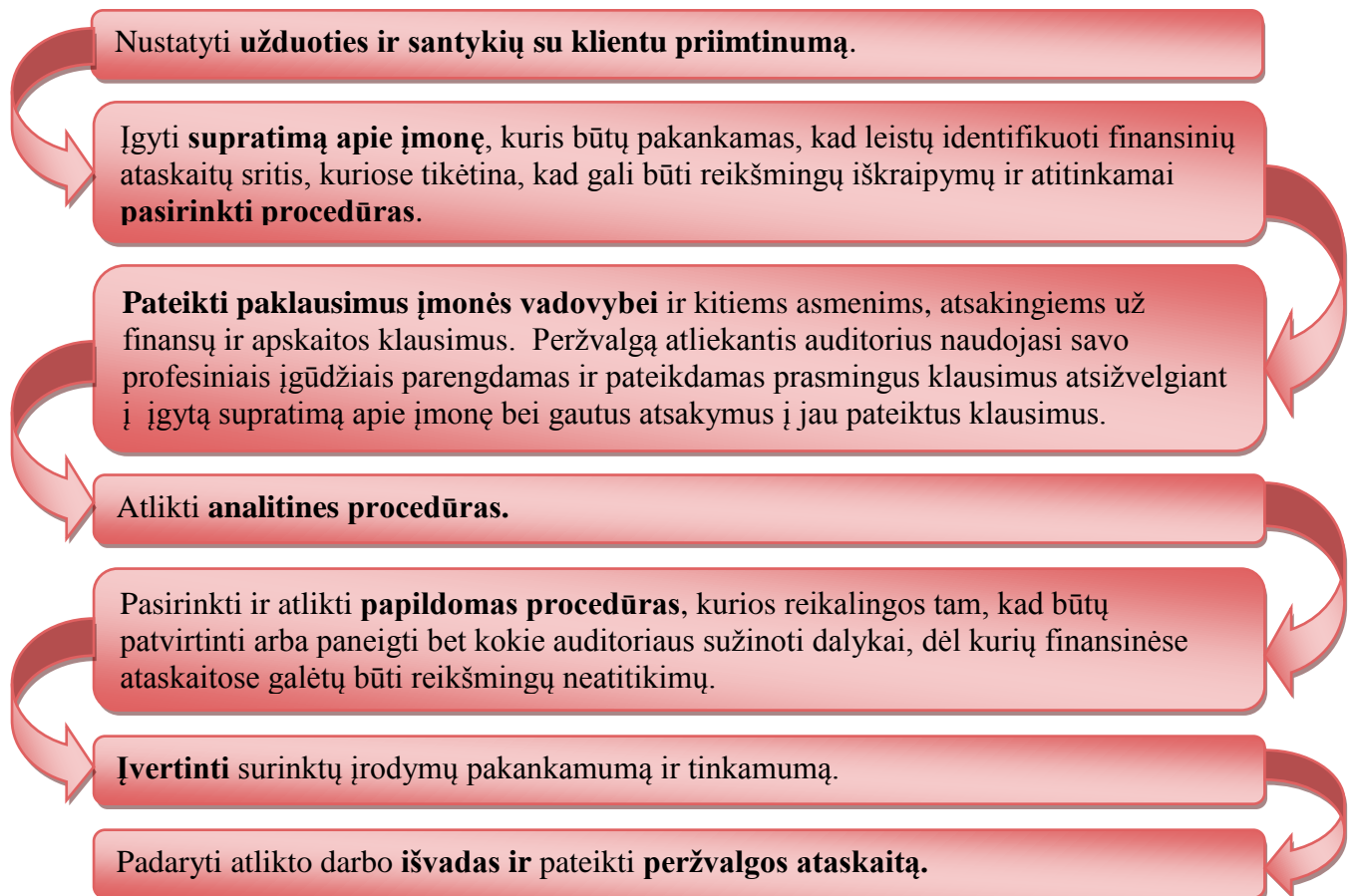
Pagrindiniai reikalavimai

Nepriklausomų atestuotų auditorių atliekamas finansinių ataskaitų peržvalgas reglamentuoja tarptautiniai profesiniai standartai. 2400-asis tarptautinis peržvalgos standartas (peržiūrėtas) apibrėžia auditoriaus pareigas atliekant finansinių ataskaitų peržvalgas ir nustato reikalavimus auditoriaus teikiamos ataskaitos formai ir turiniui.

Finansinių ataskaitų peržvalgos tikslas yra gauti ribotą užtikrinimą, daugiausia remiantis paklausimais ir analitinėmis procedūromis, kad finansinės ataskaitos kaip visuma nėra reikšmingai iškraipytos ir tokiu būdu, sudaryti galimybę auditoriui pareikšti, ar buvo pastebėta kas nors, kas verstų auditorių manyti, jog finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais nėra parengtos pagal nustatytus finansinės atskaitomybės sudarymo tvarkos reikalavimus.



Peržvalgos užduoties atlikimo etapai



Peržvalgos ir audito palyginimas

Yra esminis skirtumas tarp finansinių ataskaitų audito ir peržvalgos tikslų. Audito tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą, kuris leistų pateikti nuomonę apie tai, ar finansinės ataskaitos parodo tikrą ir teisingą vaizdą, kai tuo tarpu peržvalgos ataskaita apsiriboja išvada, ar auditoriui tapo žinoma kas nors, dėl ko finansinėse ataskaitose galėtų būti reikšmingų išskraipymų.

Nors kai kurie paklausimai ir procedūros atliekamos peržvalgos metu gali būti panašūs į audito metu atliekamas procedūras, jos

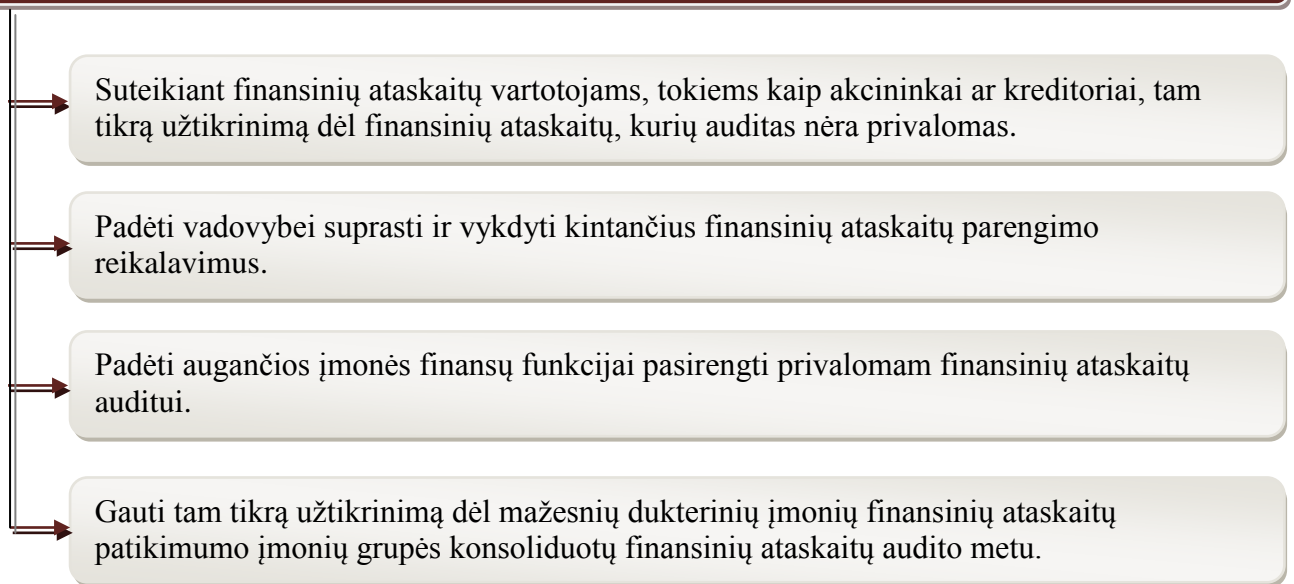
neapsprendžia užduoties pobūdžio. Kadangi peržvalgos metu atliekama darbų apimtis yra mažesnė, išlieka didesnė rizika, kad auditorius nepastebės tam tikrų finansinių ataskaitų išskraipymų. Todėl peržvalgos ataskaitoje auditorius nepareiškia savo nuomonės apie finansines ataskaitas, kaip tai daro atlikęs finansinių ataskaitų auditą. Peržvalgos ataskaitoje auditorius pasisako tik apie savo pastebėjimus, jei tokių buvo.

Kiti panašumai bei skirtumai tarp audito ir peržvalgos apibendrinti lentelėje.

	AUDITAS	PERŽVALGA
Standartai	Tarptautiniai audito standartai	2400-asis tarptautinis peržvalgos standartas
Užtikrinimas	Pakankamas	Ribotas
Nepriklausomumas reikalaujamas	Taip	Taip
Nustatomas reikšmingumo lygis	Taip	Taip
Supratimas apie įmonę	Pakankamas, kad būtų įvertinta reikšmingo išskraipymo rizika finansinių ataskaitų ir tvirtinimų lygyje.	Pakankamas, kad būtų nustatytos finansinių ataskaitų sritys, kuriose tikėtini reikšmingi išskraipymai.
Procedūrų parinkimas	Suplanuoti ir atlikti pakankamas procedūras, kurios sumažintų reikšmingų išskraipymų finansinėse ataskaitose riziką iki priimtina žemo lygio.	Atlikti procedūras susijusias su visais reikšmingais finansinių ataskaitų straipsniais, tame tarpe ir atskleidimais. Didesnį dėmesį skirti toms sritims, kuriose tikėtini reikšmingi išskraipymai.
Privalomos procedūros	Rizikos vertinimas Kontrolės testai (kai tikimasi pasitikėti jų veiksmingumu) Analitinės procedūros Detalūs testai	Paklausimai ir analizė Papildomos procedūros, kiek jos reikalingos atsižvelgiant į aplinkybes
Reikalingi įrodymai	Pakankami ir tinkami, kad galima būtų padaryti pagrįstas išvadas apie finansines ataskaitas	Pakankamai tinkamų įrodymų išvados apie finansines ataskaitas pagrindimui
Nustatyti išskraipymai	Kaupti, įvertinti ir paprašyti įmonės vadovybės atlikti koregavimus	Įvertinti ir paprašyti įmonės vadovybės atlikti koregavimus

Peržvalgos ataskaitų paskirtis ir nauda

Peržvalgos užduotys gali būti naudojamos



Peržvalgos užduočių nauda apibendrinta lentelėje.

NAUDA	APRAŠYMAS
Mažesnės nei audito sąnaudos	Kai iš finansinių ataskaitų patikimumo tikimasi mažiau, nei jo galima gauti atlikus auditą, galima sutaupyti laiko ir lėšų pasirinkus peržvalgos užduotį, kadangi įprastai peržvalgos užduotis reikalauja mažiau darbo nei finansinių ataskaitų auditas.
Lanksti ir į tikslą nukreipta užduotis	Peržvalgos užduotis remiasi paklausimais ir analitinėmis procedūromis, kurios leidžia auditoriui pasinaudoti savo profesiniais sprendimais ir patirtimi. Todėl auditorius gali laiką ir dėmesį paskirstyti atsižvelgiant į finansinių ataskaitų sudėtingumą ir audituojamos įmonės verslo pobūdį.
Peržvalgos pastebėjimai pateikiami vadovybei prieš ataskaitų išleidimą	Peržvalgos yra prevencinė finansinių ataskaitų kokybės gerinimo priemonė. Kadangi peržvalga, kaip ir auditas, atliekama prieš finansinių ataskaitų patvirtinimą ir viešą skelbimą, auditoriai gali siūlyti įmonės vadovybei reikalingus koregavimus finansinėms ataskaitoms, siekiant ištaisyti pastebėtus iškreipimus ir taip pagerinti jų patikimumą ir padidinant vartotojų pasitikėjimą.

Įstatymais nustatyti peržvalgos reikalavimai Europos Sąjungoje

Lietuvos auditorių rūmai yra Europos buhalterių federacijos narys. Europos buhalterių federacija yra tarptautinė ne pelno siekianti organizacija, įsteigta Briuselyje, atstovaujanti 48 profesines buhalterių ir auditorių organizacijas 36 Europos šalyse, įskaitant 28 Europos Sąjungos šalis.

Pagal Europos buhalterių federacijos 2013 m. lapkričio mėn. pateiktus duomenis kaip papildoma finansinių ataskaitų kokybės užtikrinimo priemonė greta finansinių ataskaitų audito buvo nustatyta keliose Europos Sąjungos valstybėse, tarp kurių paminėtos Danija, Estija ir Šveicarija.