PATVIRTINTA

 Kvalifikacinių auditoriaus egzaminų komisijos

 2024 m. balandžio 17 d.

 nutarimu Nr. 1.4-18.2.6.1.

# Finansinių ataskaitų audito tarptautinis reglamentavimas

* 1. Tarptautinių audito standartų sistema (ISAs) (sutr. TAS).
	2. Tarptautinių audito standartų taikymo reikalavimai.
	3. Tarptautiniai kokybės valdymo standartai (TKVS).
	4. Tarptautinis apskaitos profesionalų etikos kodekso vadovas (toliau – TAPEKV, 1 ir 2 dalys) pagrindinės nuostatos.
	5. Tarptautinė buhalterių federacija (IFAC) (sutr. TBF), jos tikslas.
	6. Tarptautinė audito ir užtikrinimo standartų valdyba (IAASB) (sutr. TAUSV), jos tikslas.

*1 temos patikrinimo forma: testas.*

1. **Finansinių ataskaitų audito reglamentavimas ES ir Lietuvoje**
	1. Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymas.
	2. 2014 m. balandžio 16 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (ES) Nr. 537/2014 dėl konkrečių viešojo intereso įmonių teisės aktų nustatyto audito reikalavimų.
	3. Viešojo intereso įmonių auditas. Papildomi reikalavimai auditoriams ir audito įmonėms, atliekantiems viešojo intereso įmonių auditą. Reikalavimai audito komitetui ir audito įmonės nepriklausomumui. Audito ataskaitos rengimas ir teikimas atliekant viešojo intereso įmonių auditą.

*2 temos patikrinimo forma: testas.*

1. **Audito atlikimas pagal tarptautinius audito standartus**
	1. Finansinių ataskaitų auditas, bendrieji auditoriaus tikslai, audito apimtis ir bendrieji principai.
	2. Finansinių ataskaitų auditui taikomi profesinės etikos reikalavimai.
	3. Susitarimas dėl audito užduočių sąlygų.
	4. Finansinių ataskaitų audito kokybės valdymas.
	5. Įstatymų ir teisės aktų įvertinimas, atliekant finansinių ataskaitų auditą.

***Pagrindiniai šaltiniai: 200, 210, 220, 250 ir susiję TAS, TAPEKV***

*3 temos patikrinimo forma: testas ir praktinės užduotys.*

1. **Finansinių ataskaitų audito planavimas**
	1. Audito planavimo procesas, etapai.
	2. Planavimo darbai.
	3. Už valdymą atsakingų asmenų ir vadovybės informavimas.
	4. Auditoriaus eksperto darbo naudojimas

***Pagrindiniai šaltiniai: 300, 260, 265, 620 ir susiję TAS***

*4 temos patikrinimo forma: testas ir praktinės užduotys.*

# Audito dokumentavimas

* 1. Audito dokumentų rengimas ir saugojimas.
	2. Galutinės audito bylos sudarymas.

***Pagrindiniai šaltiniai: 230 ir susiję TAS*, *1-asis TKVS***

*5 temos patikrinimo forma: testas ir praktinės užduotys.*

# Vidaus kontrolės sistemos vertinimas

* 1. Subjekto ir jo aplinkos, taikomos finansinės atskaitomybės tvarkos ir subjekto vidaus kontrolės sistemos supratimas.
	2. Vidaus kontrolės sistemos komponentai.
	3. Svarbiausi auditoriaus veiksmai ir procedūros vertinant vidaus kontrolės sistemą.
	4. Sąlygos, lemiančios klaidų ir apgaulių egzistavimą.

***Pagrindiniai šaltiniai: 315 ir susiję TAS***

*6 temos patikrinimo forma: testas ir praktinės užduotys.*

1. **Informacijos reikšmingumas ir audito rizika**
	1. Reikšmingumo koncepcija.
	2. Reikšmingumo ir darbinio reikšmingumo nustatymas planuojant auditą.
	3. Reikšmingo iškraipymo rizikos nustatymas ir įvertinimas susipažįstant su įmone ir jos aplinka.
	4. Audito svarstymai, susiję su paslaugų organizaciją naudojančia įmone.
	5. Auditoriaus atsakas į įvertintą riziką.
	6. Audito metu nustatytų iškraipymų vertinimas.
	7. Auditoriaus atsakomybė dėl apgaulės, atliekant finansinių ataskaitų auditą.
	8. Audito rizika.
	9. Audito rizikų klasifikavimas, vertinimas.

***Pagrindiniai šaltiniai: 320, 315, 330, 402, 450, 240, 200 ir susiję TAS***

*7 temos patikrinimo forma: testas ir praktinės užduotys.*

# Audito įrodymai

* 1. Audito įrodymų šaltinių nustatymas.
	2. Audito įrodymų charakteristikos/ reikalavimai.
	3. Finansinių ataskaitų tvirtinimai, sandorių ir likučių testavimas.
	4. Audito testai.
	5. Audito įrodymų rinkimo procedūros.
	6. Surinktų įrodymų vertinimas.
	7. Analitinių procedūrų naudojimas renkant įrodymus.
	8. Audito įrodymų rinkimas vertinant vadovybės pareiškimus.
	9. Išorės šalių patvirtinimų vertinimas.
	10. Pirmojo audito užduotys – pradiniai likučiai.
	11. Apskaitiniai įvertinimai.
	12. Rašytiniai pareiškimai.
	13. Susijusios šalys.
	14. Veiklos tęstinumas.
	15. Pobalansiniai įvykiai

***Pagrindiniai šaltiniai: 500, 501, 505, 510, 520, 540,550,560, 570, 580, ir susiję TAS***

*8 temos patikrinimo forma: testas ir praktinės užduotys.*

# Audito atranka ir esminės procedūros

* 1. Audito atranka, būdų ir tipų klasifikacija.
	2. Statistinė audito atranka,
	3. Nestatistinė audito atranka.

***Pagrindiniai šaltiniai: 530 ir susiję TAS***

*9 temos patikrinimo forma: testas ir praktinės užduotys.*

# Konkretūs audito atlikimo klausimai

* 1. Fizinės atsargų skaičiavimo procedūros.
	2. Teisminiai ginčai ir ieškiniai.
	3. Segmentų informacija.

***Pagrindiniai šaltiniai: 501 ir susiję TAS***

*10 temos patikrinimo forma: testas ir praktinės užduotys.*

# Vidaus auditorių darbo naudojimas

* 1. Vidaus audito funkcijos įvertinimas.
	2. Vidaus auditą atliekančių asmenų darbo naudojimas.

***Pagrindiniai šaltiniai: 610 ir susiję TAS***

*11 temos patikrinimo forma: testas ir praktinės užduotys.*

# Auditoriaus išvada apie audituotas finansines ataskaitas

* 1. Auditoriaus išvada, struktūra, rūšys.
	2. Pagrindinių audito dalykų pateikimas nepriklausomo auditoriaus išvadoje.
	3. Nuomonės modifikavimas nepriklausomo auditoriaus išvadoje.
	4. „Dalyko pabrėžimo“ pastraipos ir „Kitų dalykų“ pastraipos nepriklausomo auditoriaus išvadoje.
	5. Lyginamoji informacija - atitinkami duomenys ir lyginamosios finansinės ataskaitos.
	6. Auditoriaus atsakomybė, susijusi su kita informacija.
	7. Auditoriaus išvada dėl finansinių ataskaitų santraukos.

***Pagrindiniai šaltiniai: 700, 701,705, 706, 710, 720, 810 ir susiję TAS***

*12 temos patikrinimo forma: testas ir praktinės užduotys.*

# Grupės finansinių ataskaitų auditas

* 1. Dalyvavimas komponento auditorių atliekamame darbe.
	2. Konsolidavimo procesas, konsolidavimo koregavimai ir pergrupavimai.
	3. Bendravimas su komponento auditoriumi, surinktų audito įrodymų vertinimas.

***Pagrindiniai šaltiniai: 600 ir susiję TAS***

*13 temos patikrinimo forma: testas.*

# Specialūs svarstymai

* 1. Pagal specialiosios paskirties tvarką parengtų finansinių ataskaitų auditas.
	2. Atskirų finansinių ataskaitų ir konkrečių finansinės ataskaitos elementų, sąskaitų ir straipsnių auditas.
	3. Specialūs svarstymai atliekant finansinių priemonių auditą.

***Pagrindiniai šaltiniai: 800, 805 ir susiję TAS, 1000 TPAN***

*14 temos patikrinimo forma: testas.*

# Audito įmonės kokybės valdymo sistema

* 1. Audito įmonės kokybės valdymo sistema ir užduoties grupių vaidmuo.
	2. Vadovaujančiųjų atsakomybė už auditų kokybės valdymą ir jos siekimą.
	3. Išorinė audito kokybės užtikrinimo sistema: Lietuvos auditorių rūmų bei Audito, apskaitos, turto vertinimo ir nemokumo valdymo tarnybos uždaviniai ir funkcijos, susijusios su audito kokybės užtikrinimu.
	4. 1-asis tarptautinis kokybės valdymo standartas (TKVS) „Audito įmonių, atliekančių finansinių ataskaitų auditą ir peržiūras ar kitas užtikrinimo ir susijusių paslaugų užduotis, užduočių kokybės valdymas“, jo taikymo sritis, susijusių reikalavimų taikymas ir atitiktis jiems.
	5. 2-asis tarptautinis kokybės valdymo standartas (TKVS) „Užduoties kokybės peržiūros“, jo taikymo sritis, susijusių reikalavimų taikymas ir atitiktis jiems.

***Pagrindiniai šaltiniai: 220 ir susiję TAS, 1- asis ir 2- asis TKVS, Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymas***

*15 temos patikrinimo forma: testas ir praktinės užduotys.*

# Tarptautinė užtikrinimo užduočių sistema

* 1. Finansinių ataskaitų peržiūros tikslas, principai ir apimtis.
	2. Finansinių ataskaitų peržiūros sąlygų nustatymas, planavimas, dokumentavimas, procedūros, įrodymai ir peržiūros ataskaita.
	3. Susijusios paslaugos, užtikrinimo lygiai, užtikrinimo užduoties apibrėžimas ir tikslas.
	4. Pakankamo ir riboto užtikrinimo užduotys, jų skirtumai.
	5. Užtikrinimo užduotys, išskyrus istorinės finansinės informacijos auditus ir peržiūras,  užtikrinimo užduočių planavimas, atlikimas, dokumentavimas ir užtikrinimo ataskaita.
	6. Perspektyvinės finansinės informacijos tikrinimas, procedūros, pateikimas bei atskleidimas ir ataskaita.
	7. Užduotys atlikti sutartas procedūras, sutartų procedūrų užduoties tikslas, bendrieji principai, sąlygų nustatymas, planavimas, dokumentavimas, procedūros ir įrodymai, ataskaita.
	8. 1000-asis tarptautinis praktinis audito nurodymas „Specialūs svarstymai atliekant finansinių priemonių auditą“.

***Pagrindiniai šaltiniai: 2400, 2410 TPUS, 3000, 3400, 3402, 3410, 3420 TUUS, 4400, 4410 TSPS, 1000 TPAN ir susiję TAS***

*16 temos patikrinimo forma: testas.*

**17. Reguliuojamos veiklos ataskaitų patikros ir susijusių užduočių atlikimas**

* 1. Profesinių standartų ir tarptautinių audito standartų taikymo atliekant reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikrą ir (arba) reguliavimo apskaitos sistemos patikrą metodinės rekomendacijos.
	2. Reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikros techninė užduotis, patvirtinta Valstybinės energetikos reguliavimo tarybos 2019 m. rugsėjo 2 d.

*17 temos patikrinimo forma: testas.*

**Privalomos literatūros sąrašas** (egzaminui ruoštis pagal teisės aktų redakciją galiojusią **2024 m. gegužės 1 d.)** Teisės aktus galima rasti Teisės aktų registre ([www.e-tar.lt](http://www.e-tar.lt/)), Europos Sąjungos teisės aktus galima rasti „EUR-lex“ tinklalapyje ([www.eur-lex.europa.eu](http://www.eur-lex.europa.eu/)):

1. Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymas.
2. Lietuvos Respublikos bankų įstatymas.
3. Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymas
4. Lietuvos Respublikos draudimo įstatymas.
5. Lietuvos Respublikos energetikos įstatymas.
6. Lietuvos Respublikos finansų įstaigų įstatymas.
7. Lietuvos Respublikos įmonių atskaitomybės įstatymas
8. Lietuvos Respublikos įmonių grupių konsoliduotosios atskaitomybės įstatymas
9. Lietuvos Respublikos centrinių kredito unijų įstatymas.
10. Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymas.
11. Lietuvos Respublikos kolektyvinio investavimo subjektų įstatymas.
12. Lietuvos Respublikos finansinių priemonių rinkų įstatymas.
13. Lietuvos Respublikos vertybinių popierių įstatymas.
14. Profesinių standartų ir tarptautinių audito standartų taikymo atliekant reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikrą ir (arba) reguliavimo apskaitos sistemos patikrą metodinės rekomendacijos (AVNT prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos direktoriaus 2019 m. gruodžio 6 d. įsakymas Nr. V3-22)
15. 2014 m. balandžio 16 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (ES) Nr. 537/2014 dėl konkrečių viešojo intereso įmonių teisės aktų nustatyto audito reikalavimų, kuriuo panaikinamas Komisijos sprendimas 2005/909/EB. Prieiga per internetą: [http://eur-lex.europa.eu](http://eur-lex.europa.eu/).
16. Lietuvos banko valdybos 2004 m. rugsėjo 2 d. nutarimas Nr. 148 „Dėl Banko vidaus audito organizavimo bendrųjų nuostatų patvirtinimo“.
17. Lietuvos banko valdybos 2017 m. sausio 24 d nutarimas Nr. 03-14 „Dėl Reikalavimų audito komitetams aprašo patvirtinimo“.
18. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2017 m. gegužės 24 d. nutarimas Nr. 383 „Dėl Reikalavimų audito komitetams valstybės valdomose įmonėse ir savivaldybių valdomose įmonėse aprašo patvirtinimo“
19. Tarptautiniai audito standartai. Prieiga per interne[tą www.lar.lt.](http://www.lar.lt/)
20. Tarptautinis apskaitos profesionalų etikos kodekso vadovas. Prieiga per internetą: [www.lar.lt.](http://www.lar.lt/)
21. Lietuvos auditorių rūmų prezidiumo 2018 m. gruodžio 5 d. nutarimas Nr. 1.4-48 „Dėl viešojo intereso įmonių finansinių ataskaitų audito ataskaitos reikalavimų tvirtinimo“. Prieiga per internetą: [www.lar.lt](http://www.lar.lt/)
22. 1 -asis ir 2 -asis Tarptautiniai kokybės valdymo standartai. Prieiga per internetą [www.lar.lt.](http://www.lar.lt/)
23. Tarptautiniai praktiniai audito nurodymai (1000). Vilnius: Lietuvos auditorių rūmai, [www.lar.lt.](http://www.lar.lt/)
24. Tarptautinių standartų auditui taikymo, atliekant mažų ir vidutinių įmonių auditą, vadovas. I - II tomai. Vilnius: Lietuvos auditorių rūmai, [www.lar.lt.](http://www.lar.lt/)
25. Tarptautiniai peržiūros, užtikrinimo užduočių ir susijusių paslaugų standartai. Vilnius: Lietuvos auditorių rūmai, [www.lar.lt.](http://www.lar.lt/)
26. Valstybinės energetikos reguliavimo tarybos 2019 m. rugsėjo 2 d. nutarimas Nr. O3E – 386 „ Dėl Reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikros techninės užduoties patvirtinimo“
27. Verslo apskaitos standartai, [www.avnt.lt.](http://www.avnt.lt/)
28. Verslo apskaitos standartų metodinės rekomendacijos, [www.avnt.lt.](http://www.avnt.lt/)

2023 m. rugsėjo 13 d.  KOMISIJOS REGLAMENTAS (ES) 2023/1803

[EUR-Lex - 02023R1803-20240109 - LT - EUR-Lex (europa.eu)](https://eur-lex.europa.eu/legal-content/LT/TXT/?uri=CELEX%3A02023R1803-20240109&qid=1712842014583)

1. Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai, [www.finmin.lrv.lt/lt/veiklos- sritys/apskaita-ir-atskaitomybe/viesojo-sektoriaus-apskaita-ir-atsakomybe/finansine- atskaitomybe/viesojo-sektoriaus-apskaitos-ir-finansines-atskaitomybes-standartai-vsafas](http://www.finmin.lrv.lt/lt/veiklos-sritys/apskaita-ir-atskaitomybe/viesojo-sektoriaus-apskaita-ir-atsakomybe/finansine-atskaitomybe/viesojo-sektoriaus-apskaitos-ir-finansines-atskaitomybes-standartai-vsafas).
2. Peržiūros užduočių vadovas (2013),  [www.lar.lt](http://www.lar.lt/)

**Papildomos literatūros sąrašas** (ši literatūra nebus naudojama nei testo klausimų, nei praktinių užduočių sudarymui):

1. Lakis V. Audito teorija ir praktika. Vilniaus universiteto leidykla, 2017, 547 p.
2. Mackevičius J., Subačienė R. Lietuvos finansinio audito sistema: praeitis, dabartis, perspektyvos. Vilnius : Vilniaus universiteto leidykla, 2018.
3. Commission Recommendation of 16 May 2002 – Statutory Auditors' Independence in the EU: A Set of Fundamental Principles. Prieiga per internetą: <http://www.europa.eu.int/eur-lex/lex>
4. Budrionytė R., Kamarauskienė I., Lakis V., Raziūnienė D., Savickas V., Senkus K., Subačienė R., Tamulevičienė D. Apskaitos ir audito pagrindai. Vilnius : Vilniaus universiteto leidykla, 2015.
5. Daujotaitė D., Giriūnas L., Giriūnienė G., Miškinis A., Adomavičiūtė D., Vinauskienė D. Finansų kontrolė ir auditas: teorija ir praktika: vadovėlis. Vilnius : Mykolo Romerio universitetas, 2015.