

4410-ASIS TARPTAUTINIS SUSIJUSIŲ PASLAUGŲ STANDARTAS (PERSVARSTYTAS)

FINANSINIŲ ATASKAITŲ PARENGIMO UŽDUOTYS

(Galioja 2013 m. liepos 1 d. ir vėliau parengtoms finansinių ataskaitų parengimo užduotims)

TURINYS

	Dalis
Įvadas	
Šio TSPS taikymo sritis.....	1–4
Finansinių ataskaitų parengimo užduotis.....	5–10
Šio TSPS galia.....	11–14
Įsigaliojimo data.....	15
Tikslai	16
Apibrėžtys	17
Reikalavimai	
Peržiūros užduoties atlikimas pagal šį TSPS.....	18–20
Etikos reikalavimai.....	21
Profesinis sprendimas.....	22
Užduoties lygio kokybės kontrolė.....	23
Užduoties prisiėmimas ir tęsimas.....	24–26
Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų informavimas.....	27
Užduoties atlikimas.....	28–37
Dokumentavimas.....	38
Praktikuojančio asmens ataskaita.....	39–41
Taikymas ir kita aiškinamoji medžiaga	
Šio TSPS taikymo sritis.....	A1–A11
Finansinių ataskaitų parengimo užduotis.....	A12–A18
Etikos reikalavimai.....	A19–A21
Profesinis sprendimas.....	A22–A24
Užduoties lygio kokybės kontrolė.....	A25–A27
Užduoties prisiėmimas ir tęsimas.....	A28–A40
Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų informavimas.....	A41
Užduoties atlikimas.....	A42–A52
Dokumentavimas.....	A53–A55
Praktikuojančio asmens ataskaita.....	A56–A63

1 priedas. Sutartis dėl finansinių ataskaitų parengimo užduoties pavyzdys

2 priedas. Praktikuojančio asmens finansinių ataskaitų parengimo užduočių ataskaitų pavyzdžiai

4410-asis tarptautinis susijusių paslaugų standartas (TSPS) (persvarstytas) „Finansinių ataskaitų parengimo užduotys“ turėtų būti nagrinėjamas atsižvelgiant į „Tarptautinių kokybės kontrolės, audito, užtikrinimo ir susijusių paslaugų standartų praturtinimą“.

Ivadas**Šio TSPS taikymo sritis**

1. Šiame tarptautiniame susijusių paslaugų standarte (TSPS) nagrinėjama praktikuojančio asmens atsakomybė, kai jo užduotis – padėti vadovybei parengti ir pateikti istorinę finansinę informaciją neįgyjant užtikrinimo dėl tokios informacijos ir parengti ataskaitą pagal šį TSPS (žr. A1–A2 dalis).
2. Šis TSPS taikomas finansinių ataskaitų parengimo užduotims, kurios apima istorinę finansinę informaciją. TSPS gali būti taikomas ir, jeigu reikia, pritaikomas finansinių ataskaitų, kurios apima finansinę informaciją, išskyrus istorinę finansinę informaciją, ir finansinių ataskaitų, kurios apima ne istorinę finansinę informaciją, parengimo užduotims. Toliau šiame standarte terminas „finansinė informacija“ vartojamas reikšme „istorinė finansinė informacija“ (žr. A3–A4 dalis).
3. Jeigu praktikuojančio asmens vadovybė prašo padėti parengti ir pateikti finansinę informaciją, jis turi tinkamai apsvarstyti, ar užduotis turi būti atlikta pagal šį TSPS. Veiksniai, kurie rodo, kad reikėtų laikytis šio TSPS, taip pat rengiant ataskaitą pagal šį TSPS, būtų:
 - ar finansinė informacija turi būti parengta pagal taikomus įstatymus ar teisės aktus ir ar ji turi būti viešai skelbiama;
 - ar tikėtina, kad išorės šalys, išskyrus numatomus parengtos finansinės informacijos vartotojus, susies praktikuojantį asmenį su finansine informacija, ir ar yra rizika, kad praktikuojančio asmens sąsajos su informacija lygis gali būti netinkamai suprastas, pavyzdžiui:
 - ar finansinė informacija skirta šalims, kurios nėra vadovybė ar už valdymą atsakingi asmenys, taip pat ar ji gali būti pateikta šalims arba ją gali gauti šalys, kurios nėra numatomi informacijos vartotojai; ir
 - ar pagal finansinę informaciją galima nustatyti praktikuojantį asmenį (žr. A5 dalį).

Ryšys su 1-uoju TKKS¹

4. Audito įmonė atsako už kokybės kontrolės sistemas, politiką ir procedūras. 1-asis TKKS taikomas buhalterijų profesionalų įmonėms, kai jos atlieka finansinių ataskaitų parengimo užduotis.² Šio TSPS nuostatos dėl kokybės kontrolės atskiros finansinių ataskaitų parengimo užduoties lygiu pagrįstos prielaida, kad audito įmonei galioja 1-ojo TKKS reikalavimai, kurie yra pakankamai griežti (žr. A6–A11 dalis).

Finansinių ataskaitų parengimo užduotis

5. Vadovybė gali prašyti praktikuojančio buhalterio profesionalo padėti parengti ir pateikti įmonės finansinę informaciją. Pagal šį TSPS atlikta finansinių ataskaitų parengimo užduotis yra vertinga finansinėms informacijos vartotojams, jeigu ją atliekantis praktikuojantis asmuo naudoja profesinę apskaitos tvarkymo ir finansinės atskaitomybės rengimo patirtimi ir laikosi profesinių standartų, įskaitant atitinkamų etikos reikalavimų, ir aiškiai informuoja apie savo sąsajas su parengta finansine informacija pobūdį ir mastą (žr. A12–A15 dalis).
6. Kadangi finansinių ataskaitų parengimo užduotis nėra užtikrinimo užduotis, todėl ją atlikdamas praktikuojantis asmuo neprivalo tikrinti vadovybės pateiktos informacijos, skirtos parengti finansines ataskaitas, tikslumo ir išsamumo arba surinkti kitų įrodymų, būtinų pareikšti auditoriaus nuomonę arba peržiūros išvadą dėl finansinių ataskaitų parengimo.
7. Vadovybė atsako už finansinę informaciją ir pagrindą, kuriuo remiantis ji buvo parengta ir pateikta. Tokia atsakomybė taikoma vadovybės profesiniam sprendimui, kurį ji turi priimti dėl finansinės informacijos parengimo ir pateikimo, taip pat dėl tinkamų apskaitos metodų pasirinkimo ir taikymo bei, prireikus, pagrįstų apskaitinių įvertinimų atlikimo (žr. A12–A13 dalis).
8. Pagal šią TSPS vadovybė ar už valdymą atsakingi asmenys neįgyja atsakomybės, taip pat šis TSPS nėra viršesnis už įstatymus ir teisės aktus, reglamentuojančius jų atsakomybę. Pagal šį TSPS užduotis atliekama remiantis prielaida, kad vadovybė ar, jeigu būtina, už valdymą atsakingi asmenys yra pripažinę tam tikrą atsakomybę, kuri yra labai svarbi atliekant finansinių ataskaitų parengimo užduotį (žr. A12–A13 dalis).
9. Finansinių ataskaitų parengimo užduoties metu naudojama finansinė informacija gali būti reikalinga įvairiems tikslams pasiekti, pavyzdžiui:
 - a) siekiant įvykdyti pagal įstatymus ar teisės aktus nustatytą reikalavimą rengti privalomą periodinę finansinę atskaitomybę; arba

¹ 1-asis tarptautinis kokybės kontrolės standartas (TKKS) „Audito įmonių, atliekančių finansinių ataskaitų auditą ir peržiūrą bei vykdančių kitas užtikrinimo ir susijusių paslaugų užduotis, kokybės kontrolė“

² 1-ojo TKKS 4 dalis

- b) tikslams, nesusijusiems su atitinkamų įstatymų ar teisės aktų reikalavimu rengti privalomą finansinę atskaitomybę, pavyzdžiui, siekiant:
- parengti finansinę informaciją vadovybei ar už valdymą atsakingiems asmenims, kuri tenkintų jų konkrečius tikslus (rengiant įmonės viduje naudojamą finansinę informaciją);
 - parengti išorės šalims skirtą periodinę finansinę atskaitomybę pagal sutartį ar kitos formos susitarimą (rengiant finansuojančiai įstaigai teikiamą informaciją, kuria remiantis būtų gauta subsidija arba pratęstas subsidijavimo sutarties terminas);
 - siekiant sudaryti sutartį, pavyzdžiui, pagrįsti sandorį, sudaromą dėl įmonės nuosavybės ar finansavimo struktūros keitimo (tokią kaip sujungimas ar įsigijimas).
10. Finansinė informacija gali būti rengiama pagal skirtingas finansinės atskaitomybės tvarkas – nuo paprasčiausio konkrečiai įmonei pritaikyto apskaitos principo iki nustatytų finansinės atskaitomybės standartų. Vadovybės patvirtinta finansinės atskaitomybės tvarka, pagal kurią rengiama ir pateikiama finansinė informacija, priklauso nuo įmonės ir numatomo informacijos naudojimo pobūdžio (žr. A16–A18 dalis).

Šio TSPS galia

11. Šiame TSPS nurodyti praktikuojančio asmens TSPS laikymosi tikslai, kuriais remiantis nustatomi šio TSPS reikalavimai ir kurie padeda praktikuojančiam asmeniui suprasti, ką jis turi pasiekti atlikdamas finansinių ataskaitų parengimo užduotį.
12. Šiame TSPS pateikti reikalavimai, išreiškiami naudojant formuluotę „turi“, skirti tam, kad praktikuojantis asmuo pasiektų nustatytų tikslų.
13. Be to šiame TSPS pateikta įvadinė medžiaga, apibrėžtys, taikymo ir kita aiškinamoji medžiaga, kuria remiantis galima būtų geriau suprasti šį TSPS.
14. Taikymo ir kita aiškinamoji medžiaga apima išsamius reikalavimų aiškinimus ir jų vykdymo gaires. Nors neprivaloma laikytis šių gairių, tačiau jos yra svarbios, siekiant tinkamai vykdyti reikalavimus. Taikymo ir kita aiškinamoji medžiaga taip pat gali suteikti bendros informacijos apie šiame TSPS nagrinėjamus dalykus, kurie gali padėti įvykdyti reikalavimus.

Įsigaliojimo data

15. Šis TSPS galioja 2013 m. liepos 1 d. ir vėliau parengtoms finansinių ataskaitų parengimo užduotims.

Tikslai

16. Praktikuojančio asmens tikslai atliekant finansinių ataskaitų parengimo užduotį pagal šį TSPS yra šie:
- a) naudojantis apskaitos tvarkymo ir finansinės atskaitomybės rengimo patirtimi bei remiantis vadovybės pateikta informacija padėti vadovybei parengti ir pateikti finansinę informaciją pagal taikomą finansinės atskaitomybės tvarką; ir
 - b) pateikti ataskaitą pagal šio TSPS reikalavimus.

Apibrėžtys

17. Vadovo terminų žodynelyje ³ (toliau – žodynėlis) pateiktos šiame TSPS apibrėžtų terminų apibrėžtys ir kitų šiame TSPS randamų terminų paaiškinimai, siekiant padėti nuosekliai aiškinti šį standartą. Toliau pateikti šiame TSPS vartojamų terminų paaiškinimai:
- a) *taikoma finansinės atskaitomybės tvarka* – finansinės atskaitomybės tvarka, kurią vadovybė ir, jeigu būtina, už valdymą atsakingi asmenys taiko rengdami finansinę informaciją ir kuri yra priimtina atsižvelgiant į įmonės pobūdį bei finansinių ataskaitų tikslus arba kuri yra privaloma pagal įstatymą ar teisės aktą (žr. A30–A32 dalis).
 - b) *finansinių ataskaitų parengimo užduotis* – užduotis, kurią atlikdamas praktikuojantis asmuo naudoja apskaitos tvarkymo ir finansinės atskaitomybės rengimo patirtimi, kad galėtų padėti vadovybei parengti ir pateikti finansinę informaciją pagal taikomą finansinės atskaitomybės tvarką, ir teikia ataskaitas, kaip to reikalaujama pagal šį TSPS. Šiame TSPS šia reikšme vartojami žodžiai „parengti“, „rengia“ ir „parengė“;

³ Terminų žodynėlis yra susijęs su TAUSV parengtais tarptautiniais standartais, kuriuos išleido TBF kaip „Tarptautinių kokybės kontrolės, audito, peržvalgos, kitų užtikrinimo ir susijusių paslaugų nutarimų vadovą“ (toliau – vadovas).

- c) *užduoties partneris* – partneris ar kitas audito įmonės darbuotojas, kuris atsako už užduotį ir jos atlikimą bei ataskaitos audito įmonės vardu pateikimą ir kuriam, jeigu reikia, atitinkamus įgaliojimus suteikia profesinė asociacija, teisinė arba priežiūros institucija;
- d) *užduoties grupė* – visi užduotį vykdantys partneriai, darbuotojai ir visi audito įmonės ar tinklui priklausančios įmonės samdomi asmenys, kurie atlieka užduoties procedūras. Audito įmonės ar tinklui priklausančios įmonės samdyti išorės ekspertai užduoties grupei nepriklauso;
- e) *iškraipymas* – skirtumas tarp pateikto finansinės informacijos straipsnio sumos, grupavimo, pateikimo ar atskleidimo ir reikalaujamo to straipsnio sumos, grupavimo, pateikimo ar atskleidimo, kad straipsnis atitiktų taikomos finansinės atskaitomybės tvarkos reikalavimus. Iškraipymų gali atsirasti dėl klaidos ar apgaulės.

Jeigu finansinė informacija parengta pagal teisingo pateikimo tvarką, iškraipymais gali būti laikomi ir sumų, grupavimo, pateikimo ar atskleidimo koregavimai, kurių, praktikuojančio asmens nuomone, reikia, kad finansinės ataskaitos būtų visais reikšmingais atžvilgiais pateiktos teisingai ar parodytų tikrą ir teisingą vaizdą;

- f) *praktikuojantis asmuo* – praktikuojantis buhalteris profesionalas, kuris atlieka finansinių ataskaitų parengimo užduotį. Terminas apima užduoties partnerį ar kitus užduoties grupės narius, arba, jeigu taikoma, audito įmonę. Jeigu šiame TSPS aiškiai nurodyta, kad užduoties partneris privalo vykdyti reikalavimą arba prisiimti atsakomybę, vartojamas ne terminas „praktikuojantis asmuo“, bet „užduoties partneris“. „Užduoties partneris“ ir „audito įmonė“ turi būti suprantami kaip atitinkami sektoriaus, kuriame jie veikia, subjektai;
- g) *atitinkami etikos reikalavimai* – tai etikos reikalavimai, kurių privalo laikytis užduoties grupė vykdydama finansinių ataskaitų parengimo užduotis. Paprastai šie reikalavimai apima Tarptautinių buhalterių etikos standartų valdybos Buhalterių profesionalų etikos kodekso (TBESV kodekso) (išskyrus 290 skyrių „Nepriklausomumas atliekant audito ir peržiūros užduotis“ ir 291 skyrių „Nepriklausomumas atliekant kitas užtikrinimo užduotis“) A ir B dalis bei nacionalinius reikalavimus, kurie yra griežtesni (žr. A21 dalį).

Reikalavimai

Peržiūros užduoties atlikimas pagal šį TSPS

- 18. Norėdamas suprasti TSPS tikslus ir tinkamai taikyti jo reikalavimus, praktikuojantis asmuo turėtų suprasti visą šio TSPS tekstą, įskaitant taikymo nuostatas ir kitą aiškinamąją medžiagą.

Susijusių reikalavimų laikymasis

- 19. Praktikuojantis asmuo privalo laikytis visų šio TSPS reikalavimų, išskyrus konkretų reikalavimą, kuris nesusijęs su finansinių ataskaitų parengimo užduotimi, pavyzdžiui, jeigu atliekant užduotį nėra aplinkybių, kurioms taikomas toks reikalavimas.
- 20. Praktikuojantis asmuo turi nurodyti, kad laikėsi šio TSPS tik, jeigu laikėsi visų šio TSPS reikalavimų, susijusių su finansinių ataskaitų parengimo užduotimi.

Etikos reikalavimai

- 21. Praktikuojantis asmuo privalo laikytis atitinkamų etikos reikalavimų (žr. A19–A21 dalis).

Profesinis sprendimas

- 22. Atlikdamas finansinių ataskaitų parengimo užduotį, praktikuojantis asmuo turėtų priimti profesinį sprendimą (žr. A22–A24 dalis).

Užduoties lygio kokybės kontrolė

- 23. Užduoties partneris privalo prisiimti atsakomybę už:
 - a) bendrą kiekvienos finansinių ataskaitų parengimo užduoties, kurią atlikti jis yra priskirtas, kokybę; ir
 - b) tai, kad užduotis būtų atlikta laikantis audito įmonės kokybės kontrolės politikos ir procedūrų. Jis turi (žr. A25 dalį):
 - i) laikytis atitinkamų klientų ir užduočių prisiėmimo ir santykių su klientais bei užduočių tęsimu procedūrų (žr. A26 dalį);
 - ii) įsitikinti, kad visa užduoties grupė turi atitinkamos kompetencijos ir gebėjimų atlikti finansinių ataskaitų parengimo užduotis;

- iii) įsitikinti, ar yra požymių, kad užduoties grupės nariai nesilaiko atitinkamų etikos reikalavimų, ir nustatyti tinkamus veiksmus, jeigu užduoties partneris pastebi, kad užduoties grupės nariai nesilaikė atitinkamų etikos reikalavimų (žr. A27 dalį);
- iv) vadovauti užduočiai, prižiūrėti, kaip ji atliekama, ir ją atlikti pagal profesinius standartus, taikomus teisinius ir priežiūros reikalavimus; ir
- v) prisiimti atsakomybę už tinkamų užduoties dokumentų rengimą.

Užduoties prisiėmimas ir tęsimas

Santykių su klientais prisiėmimas, užduoties prisiėmimas ir susitarimas dėl užduoties sąlygų

24. Praktikuojantis asmuo gali prisiimti užduotį, jeigu su vadovybe ir užduoties šalimi, jeigu ji nėra vadovybė, susitarė dėl tokių užduoties sąlygų:
 - a) numatyta finansinės informacijos naudojimo paskirtis ir platinimas bei bet kokie naudojimo arba platinimo apribojimai, jeigu tokių yra (žr. A20, A28–A29 ir A32–A33 dalis);
 - b) taikoma finansinės atskaitomybės tvarka (žr. A20 ir A30–A33 dalis);
 - c) finansinių ataskaitų parengimo užduoties tikslas ir apimtis (žr. A20 dalį);
 - d) praktikuojančio asmens atsakomybė, įskaitant reikalavimą laikytis atitinkamų etikos reikalavimų (žr. A20 dalį);
 - e) vadovybės atsakomybę už (žr. A34–A36 dalis):
 - i) finansinę informaciją ir jos parengimą bei pateikimą pagal taikomą finansinės atskaitomybės tvarką, kuri yra priimtina atsižvelgiant į numatomą finansinės informacijos naudojimo paskirtį ir numatomus vartotojus;
 - ii) įrašų, dokumentų, paaiškinimų ir kitos iš vadovybės gautos informacijos, skirtos atlikti finansinių ataskaitų parengimo užduotį, tikslumas ir išsamumas; ir
 - iii) sprendimai, kuriuos reikia priimti dėl finansinės informacijos parengimo ir pateikimo, įskaitant sprendimus, dėl kurių praktikuojantis asmuo galėtų suteikti pagalbą finansinių ataskaitų parengimo užduoties metu (žr. A22); ir
 - f) tikėtina praktikuojančio asmens ataskaitos forma ir turinys.
25. Prieš atlikdamas užduotį, praktikuojantis asmuo turi sutartas užduoties atlikimo sąlygas įrašyti į sutartį dėl užduoties ar kitą tinkamos formos rašytinį susitarimą (žr. A37–A39 dalis).

Pasikartojančios užduotys

26. Atlikdamas pasikartojančias finansinių ataskaitų parengimo užduotis, praktikuojantis asmuo turi įvertinti, ar dėl tam tikrų aplinkybių, įskaitant svarstymų dėl užduoties prisiėmimo pasikeitimus, privalo persvarstyti užduoties sąlygas ir vadovybei priminti galiojančias užduoties sąlygas (žr. A40 dalį).

Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų informavimas

27. Atlikdamas finansinių ataskaitų parengimo užduotį praktikuojantis asmuo turi laiku informuoti vadovybę ar, jeigu būtina, už valdymą atsakingus asmenis apie visus su finansinių ataskaitų parengimo užduotimi susijusius dalykus, kurie, praktikuojančio asmens profesiniu sprendimu, yra labai svarbūs ir verti vadovybės ar, jeigu būtina, už valdymą atsakingų asmenų dėmesio (žr. A41 dalį).

Užduoties atlikimas

Praktikuojančio asmens supratimas

28. Praktikuojantis asmuo turi suprasti tokius toliau nurodytus dalykus, kad galėtų atlikti finansinių ataskaitų parengimo užduotį (žr. A42–A44 dalis):
 - a) įmonės veiklą ir operacijas, taip pat jos apskaitos sistemą ir apskaitos įrašus; ir
 - b) taikomą finansinės atskaitomybės tvarką ir jos taikymą ūkio šakoje, kurioje įmonė veikia.

Finansinės informacijos rengimas

29. Praktikuojantis asmuo turi rengti finansinę informaciją remdamasis įrašais, dokumentais, paaiškinimais ir kita vadovybės suteikta informacija, įskaitant svarbius sprendimus.
30. Praktikuojantis asmuo turi su vadovybe ar, jeigu būtina, už valdymą atsakingais asmenimis aptarti reikšmingus sprendimus, kuriuos jis padėjo priimti rengdamas finansinę informaciją (žr. A45 dalį).

31. Prieš baigdamas finansinių ataskaitų parengimo užduotį, praktikuojantis asmuo turi perskaityti parengtą finansinę informaciją atsižvelgdamas į savo supratimą apie įmonės veiklą ir operacijas bei taikomą finansinės atskaitomybės tvarką (žr. A46 dalį).
32. Jeigu atlikdamas finansinių ataskaitų parengimo užduotį praktikuojantis asmuo sužino, kad įrašai, dokumentai, paaiškinimai ar kita vadovybės pateikta informacija, skirta atlikti finansinių ataskaitų parengimo užduotį, įskaitant svarbius sprendimus, yra neišsami, netiksli ar kitaip nepriimtina, praktikuojantis asmuo turi apie tai informuoti vadovybę ir paprašyti papildyti arba pataisyti informaciją.
33. Jeigu praktikuojantis asmuo negali baigti užduoties, nes vadovybė nepateikė jo prašytų įrašų, dokumentų, paaiškinimų ar kitos informacijos, įskaitant svarbius sprendimus, praktikuojantis asmuo turi atsisakyti tęsti užduotį ir pranešti vadovybei ir užvaldymą atsakingiems asmenims tokio atsisakymo priežastis (žr. A52 dalį).
34. Jeigu užduoties metu praktikuojantis asmuo sužino, kad:
 - a) parengtoje finansinėje informacijoje netinkamai nurodyta ar aprašyta taikoma finansinės atskaitomybės tvarka (žr. A47 dalį);
 - b) būtina keisti parengtą finansinę informaciją, kad finansinė informacija nebūtų reikšmingai iškraipyta (žr. A48–A50 dalis); arba
 - c) parengta finansinė informacija yra kitaip iškraipyta (žr. A51 dalį),
 praktikuojantis asmuo turi pasiūlyti vadovybei atlikti atitinkamus pakeitimus.
35. Jeigu vadovybė atsisako atlikti pasiūlytų parengtos finansinės informacijos pakeitimų arba neleidžia to atlikti praktikuojančiam asmeniui, praktikuojantis asmuo turi atsisakyti tęsti užduotį ir pranešti vadovybei bei už valdymą atsakingiems asmenims tokio atsisakymo priežastis (žr. A52 dalį).
36. Jeigu praktikuojantis asmuo negali atsisakyti tęsti užduoties, jis turi nustatyti, kokią profesinę ir teisinę atsakomybę jis turi prisiimti.
37. Praktikuojantis asmuo turi gauti vadovybės ar, jeigu būtina, už valdymą atsakingų asmenų patvirtinimą, kad jie prisiima atsakomybę už galutinį parengtos finansinės informacijos variantą (žr. A62 dalį).

Dokumentavimas

38. Praktikuojantis asmuo užduoties dokumentuose turi nurodyti (žr. A53–A55 dalis):
 - a) svarbius klausimus, kurie kyla finansinių ataskaitų parengimo užduoties metu, ir kaip praktikuojantis asmuo juos išsprendė;
 - b) informaciją apie tai, kaip jis suderino parengtą finansinę informaciją su pagrindiniais įrašais, dokumentais, paaiškinimais ir kita vadovybės pateikta informacija; ir
 - c) galutinio parengtos finansinės informacijos, už kurią vadovybė ar, jeigu būtina, už valdymą atsakingi asmenys prisiėmė atsakomybę, varianto egzempliorių ir praktikuojančio asmens ataskaitą (žr. A62 dalį).

Praktikuojančio asmens ataskaita

39. Svarbus praktikuojančio asmens ataskaitos tikslas – aiškiai pranešti apie finansinių ataskaitų parengimo užduoties pobūdį ir praktikuojančio asmens vaidmenį bei atsakomybę atliekant užduotį. Praktikuojančio asmens ataskaita nėra priemonė kokia nors forma išreikšti nuomonę ar išvadą apie finansinę informaciją.
40. Praktikuojančio asmens finansinių ataskaitų parengimo užduoties ataskaita turi būti pateikta raštu ir ją turi sudaryti šios sudedamosios dalys (žr. A56–A57 ir A63 dalis):
 - a) ataskaitos pavadinimas;
 - b) adresatas (-ai), kaip reikalaujama pagal užduoties sąlygas (žr. A58 dalį);
 - c) teiginys, kad praktikuojantis asmuo parengė finansinę informaciją remdamasis vadovybės pateikta informacija;
 - d) vadovybės ar, jeigu būtina, už valdymą atsakingų asmenų atsakomybės, susijusios su finansinių ataskaitų parengimo užduotimi ir finansine informacija, aprašymas;
 - e) taikoma finansinės atskaitomybės tvarka ir, jeigu taikoma specialios paskirties finansinės atskaitomybės tvarka, tokios specialios paskirties finansinės atskaitomybės tvarkos aprašymas finansinėje informacijoje arba nuoroda į ją;
 - f) finansinė informacija, įskaitant kiekvieno finansinės informacijos elemento pavadinimą, jeigu joje yra daugiau nei vienas elementas, ir finansinės informacijos data arba laikotarpis, su kuriuo ji susijusi;

- g) praktikuojančio asmens atsakomybės už finansinės informacijos rengimą aprašymas, taip pat informacija apie tai, kad užduotis atlikta pagal šį TSPS ir kad praktikuojantis asmuo laikėsi atitinkamų etikos reikalavimų;
- h) užduoties turinio, nustatyto pagal šį TSPS, aprašymas;
- i) tokie paaiškinimai:
 - i) kadangi finansinės ataskaitos parengimo užduotis nėra užtikrinimo užduotis, praktikuojantis asmuo neprivalo tikrinti, ar informacija, kurią vadovybė pateikė atlikti tokią parengimo užduotį, yra tiksli ar išsami; ir
 - ii) todėl praktikuojantis asmuo nepareiškia auditoriaus nuomonės arba peržiūros išvados dėl to, ar finansinė informacija parengta pagal taikomą finansinės atskaitomybės tvarką;
- j) jeigu finansinė informacija parengta pagal specialios paskirties finansinės atskaitomybės tvarką, įtraukti aiškinamąjį pastraipą, kurioje būtų (žr. A59–A61 dalis):
 - i) aprašyta finansinės informacijos parengimo tikslas ir, jeigu reikia, numatomi vartotojai, arba pateikta nuoroda į finansinės informacijos pastabą, kurioje atskleista tokia informacija; ir
 - ii) atkreiptas ataskaitos skaitytojų dėmesys į faktą, kad finansinė informacija parengta pagal specialios paskirties ataskaitą, todėl informacija gali būti netinkama naudoti kitais tikslais;
- k) praktikuojančio asmens ataskaitos data;
- l) praktikuojančio asmens parašas; ir
- m) praktikuojančio asmens adresas.

41. Praktikuojantis asmuo savo ataskaitoje turi nurodyti datą, kurią jis baigė finansinių ataskaitų parengimo užduotį pagal šį TSPS (žr. A62 dalį).

Taikymas ir kita aiškinamoji medžiaga

Šio TSPS taikymo sritis

Bendrieji svarstymai (žr. 1 dalį)

- A1. Jeigu atliekant finansinių ataskaitų parengimo užduotį užduoties šalis nėra vadovybė ar už įmonės valdymą atsakingi asmenys, šio TSPS reikalavimai gali būti atitinkamai pritaikomi.
- A2. Siekdamas padėti įmonės vadovybei parengti ir pateikti įmonės finansinę informaciją, praktikuojantis asmuo gali teikti įvairias paslaugas ir imtis įvairių veiksmų. Jeigu praktikuojantis asmuo įsipareigojęs teikti įmonei tokias paslaugas ar atlikti tokius veiksmus pagal šį TSPS, savo sąsają su finansine informacija informuoja praktikuojančio asmens ataskaitoje dėl užduoties, kurią pateikia šio TSPS reikalaujama forma. Praktikuojančio asmens ataskaita apima atvirą praktikuojančio asmens tvirtinimą, kad jis laikėsi šio TSPS.

Taikymas finansinių ataskaitų parengimo užduotims, išskyrus istorinės finansinės informacijos parengimo užduotis (žr. 2 dalį).

- A3. Šiame TSPS nagrinėjamos užduotys, kurias atlikdamas praktikuojantis asmuo padeda vadovybei parengti ir pateikti istorinę finansinę informaciją. Tačiau šis TSPS taip pat taikomas ir, jeigu reikia, pritaikomas tais atvejais, kai praktikuojantis asmuo įsipareigoja padėti vadovybei parengti ir pateikti kitą finansinę informaciją. Pavyzdžiui parengti ir pateikti:
 - pro forma finansinę informaciją;
 - perspektyvinę finansinę informaciją ir finansinius biudžetus ar prognozes.
- A4. Taip pat praktikuojantis asmuo gali atlikti užduotis, skirtas padėti vadovybei parengti ir pateikti ne finansinę informaciją, pavyzdžiui, šiltnamio efektą sukeliančių dujų apskaitos ataskaitas, statistines ataskaitas ar ataskaitas apie kitą informaciją. Tokiais atvejais praktikuojantis asmuo gali laikytis atitinkamai pritaikytų šio TSPS reikalavimų, tinkamų tokios rūšies užduotimis atlikti.

Svarstymai, susiję su šio TSPS taikymu (žr. 3 dalį)

- A5. Prievolė taikyti šį TSPS gali būti nurodyta pagal nacionalinius užduočiai taikomus reikalavimus, kai praktikuojantis asmuo teikia paslaugas, susijusias su įmonės finansinės informacijos (susijusios su istorinių finansinių ataskaitų, kurias privaloma skelbti viešai, parengimu) parengimu ir pateikimu. Jeigu pagal įstatymus ar teisės aktus, taikomus profesinius standartus ar kitus teisės aktus neprivaloma taikyti šį TSPS, praktikuojantis asmuo gali nuspręsti, kad tam tikromis aplinkybėmis būtų tinkama taikyti šį TSPS.

Ryšys su 1-uoju TKKS (žr. 4 dalį)

- A6. 1-ajame TKKS nagrinėjama audito įmonės atsakomybė už susijusių paslaugų užduočių, įskaitant finansinių ataskaitų parengimo užduotis, kokybės kontrolės sistemos nustatymą ir jos laikymąsi. Šia atsakomybe siekiama nustatyti:
- audito įmonės kokybės kontrolės sistemą; ir
 - politiką, skirtą siekti kokybės kontrolės sistemos tikslų, ir procedūras, būtinas įgyvendinti tokią politiką ir stebėti, kaip jų laikomasi.
- A7. Pagal 1-ąjį TKKS audito įmonės pareiga yra sukurti kokybės kontrolės sistemą ir jos laikytis, siekiant suteikti pagrįstą užtikrinimą, kad:
- a) audito įmonė ir jos personalas laikosi profesinių standartų, taikomų teisinių ir priežiūros reikalavimų; ir
 - b) audito įmonės ar užduoties partnerių pateikiamos ataskaitos yra tinkamos konkrečiomis aplinkybėmis.⁴
- A8. Jeigu pagal jurisdikcijos reikalavimus 1-asis TKKS netaikomas finansinių ataskaitų parengimo užduotims, gali būti reikalaujama, kad tokias užduotis atliekančiose audito įmonėse būtų vykdoma kokybės kontrolė. Šio TSPS nuostatos dėl kokybės kontrolės užduoties lygiu pagrįstos prielaida, kad audito įmonei galiojantys kokybės kontrolės reikalavimai yra ne mažiau griežtesni nei 1-ojo TKKS reikalavimai. To galima pasiekti, jeigu pagal šiuos reikalavimus nustatoma prievolė audito įmonei siekti įgyvendinti 1-ojo TKKS reikalavimus, įskaitant prievolę nustatyti kokybės kontrolės sistemą, kurią sudaro politika ir procedūros, apimančios šiuos elementus:
- vadovų atsakomybė už kokybę audito įmonėje;
 - atitinkami etikos reikalavimai;
 - klientų ir konkrečių užduočių prisiėmimas ir santykių su klientais ir užduočių tęsimas;
 - žmogiškieji ištekliai;
 - užduoties vykdymas; ir
 - stebėseną.
- A9. Remiantis audito įmonės kokybės kontrolės sistema, užduoties grupės prisiima atsakomybę už užduočiai tinkamų kokybės kontrolės procedūrų įgyvendinimą.
- A10. Užduoties grupė gali pasitikėti audito įmonės kokybės kontrolės sistema, jeigu audito įmonės arba kitų šalių suteikta informacija neverčia manyti kitaip. Pavyzdžiui, užduoties grupė gali pasitikėti audito įmonės kokybės kontrolės sistema, susijusia su:
- darbuotojų kompetencija juos priimančią darbą ir organizuojant jų oficialų mokymą;
 - ryšių su klientais palaikymu naudojant klientų prisiėmimo ir santykių su klientais tęsimą sistemas;
 - griežtų teisinių ir priežiūros reikalavimų laikymąsi vykdant stebėsenos procesą.
- Vertindamas nustatytus audito įmonės kokybės kontrolės sistemos trūkumus, kurie gali turėti įtakos finansinių ataskaitų parengimo užduočiai, užduoties partneris gali nuspręsti, kad audito įmonė turi imtis veiksmų, kurie, užduoties partnerio manymu, finansinių ataskaitų parengimo užduoties aplinkybėmis būtų pakankami, ir pašalinti tokius trūkumus.
- A11. Audito įmonės kokybės kontrolės sistemos trūkumas dar nebūtinai reiškia, kad finansinių ataskaitų parengimo užduotis buvo atlikta ne pagal profesinius standartus ir taikomus teisinius ir priežiūros reikalavimus ar kad praktikuojančio asmens ataskaita buvo netinkama.

Finansinių ataskaitų parengimo užduotis

„Vadovybė“ ir „už valdymą atsakingi asmenys“ terminų vartojimas (žr. 5 ir 7–8 dalis)

- A12. Pagal skirtingas jurisdikcijas veikiančių ir skirtingo tipo įmonių vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų pareigos bus skirtingos. Tokie skirtumai turės įtakos tam, kaip praktikuojantis asmuo taiko šio TSPS reikalavimus, susijusius su vadovybe ar už valdymą atsakingais asmenimis. Todėl įvairiose šio TSPS vietose pateikiama frazė „vadovybė ir, jeigu būtina, už valdymą atsakingi asmenys“ siekiama perspėti praktikuojantį asmenį apie tai, kad skirtingose įmonių aplinkose gali būti skirtingos vadovavimo ir valdymo struktūros bei tvarka.

⁴ 1-ojo TKKS 11 dalis

A13. Skirtinga atsakomybė, susijusi su finansinės informacijos ir išorės finansinės atskaitomybės rengimu, priskiriama vadovybei arba užvaldymą atsakingiems asmenims atsižvelgiant į šiuos veiksniai:

- įmonės išteklius ir jos struktūrą;
- atitinkamus vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų vaidmenis įmonėje, kaip tai nustatyta atitinkamuose įstatymuose ar teisės aktuose, ir, jeigu įmonė neprižiūrima, bet kokioje įmonėje nustatytoje formalioje valdymo arba atskaitomybės tvarkoje (pavyzdžiui, nurodyta sutartyse, įstatuose arba kitos rūšies įmonės steigimo dokumentuose).

Daugelyje mažų įmonių vadovavimo įmonei ir jos valdymo pareigos dažniausiai neatskiriamos, be to už valdymą atsakingi asmenys taip pat gali vadovauti įmonei. Daugeliu kitų atvejų, ypač didelėse įmonėse, vadovybė atsako už verslo vykdymą ar įmonės veiklą ir ataskaitų apie tokius veiksmus teikimą, o už valdymą atsakingi asmenys prižiūri vadovybės veiklą. Didelėse įmonėse už valdymą atsakingi asmenys dažniausiai turi nustatytą arba prisiimtą atsakomybę tvirtinti įmonės finansinę atskaitomybę, ypač, kai tokia informacija skirta išorės šalims. Tokiose didelėse įmonėse priežiūros pareigą vykdo tokiems už valdymą atsakingiems asmenims pavaldi grupė, tokia kaip audito komitetas. Pagal kai kurias jurisdikcijas įmonės finansinių ataskaitų rengimas pagal konkrečią tvarką yra teisinė už valdymą atsakingų asmenų pareiga, tuo tarpu pagal kitas jurisdikcijas – vadovybės pareiga.

Dalyvavimas kitoje veikloje, susijusioje su finansinės informacijos parengimu ir pateikimu (žr. 5 dalį)

A14. Finansinių ataskaitų parengimo užduoties apimtis skirsis priklausomai nuo užduoties aplinkybių. Tačiau kiekvienu atveju bus padedama vadovybei parengti ir pateikti įmonės finansinę informaciją remiantis finansinės atskaitomybės tvarka ir vadovybės pateikta informacija. Atliekant kai kurias finansinių ataskaitų parengimo užduotis vadovybė jau gali būti pati parengusi finansinę informaciją ir pateikti ją kaip projektą arba preliminarą formą.

A15. Taip pat praktikuojantis asmuo, be finansinių ataskaitų parengimo užduoties, gali įsipareigoti vadovybės vardu atlikti kitus veiksmus. Pavyzdžiui, praktikuojančio asmens gali būti prašoma surinkti, suklasifikuoti ir apibendrinti pagrindinius apskaitos duomenis apie įmonę ir naudojantis tokiais duomenimis parengti dokumentus – nuo apskaitos dokumentų iki bandomojo balanso. Toks bandomasis balansas naudojamas kaip pagrindinė informacija, kuria remdamasis praktikuojantis asmuo parengia finansinę informaciją, naudojamą finansinių ataskaitų parengimo užduotyje, atliekamoje pagal šį TSPS. To dažniausiai prašo mažesnės įmonės, kurios neturi tinkamai sukurtos apskaitos sistemos, arba kitos įmonės, kurios apskaitos dokumentų rengimo paslaugas patiki išorės paslaugų teikėjams. Šiame TSPS nenagrinėjama tokia papildoma veikla, kurios praktikuojantis asmuo gali imtis, kad padėtų vadovybei kitose srityse, prieš rengiant įmonės finansines atskaitas.

Finansinės atskaitomybės tvarkos (žr. 10 dalį)

A16. Finansinė informacija gali būti parengta pagal finansinės atskaitomybės tvarką, skirtą patenkinti:

- plačios vartotojų grupės bendrosios finansinės informacijos poreikius (t. y. „bendrosios paskirties finansinės atskaitomybės tvarka“); arba
- konkrečių vartotojų finansinės informacijos poreikius (t. y. „specialios paskirties finansinės atskaitomybės tvarka“).

Remiantis taikomos finansinės atskaitomybės tvarkos reikalavimais nustatoma finansinės informacijos forma ir turinys. Kai kuriais atvejais finansinės atskaitomybės tvarka gali būti nurodoma kaip „apskaitos principas“.

A17. Dažniausiai naudojamų bendrosios paskirties finansinių ataskaitų pavyzdžiai:

- tarptautiniai finansinės atskaitomybės standartai (TFAS) ir nustatyti nacionaliniai finansinės atskaitomybės standartai, taikomi įmonėms, kurių popieriais prekiaujama viešojoje rinkoje;
- mažų ir vidutinių įmonių tarptautiniai finansinės atskaitomybės standartai (MVĮ TFAS) ir nustatyti nacionaliniai finansinės atskaitomybės standartai, taikomi mažoms ir vidutinėms įmonėms.

A18. Specialios paskirties finansinės atskaitomybės tvarkų, kurios gali būti taikomos atsižvelgiant į konkrečią finansinės informacijos tikslą, pavyzdžiai:

- mokestinės apskaitos principai, taikomi pagal tam tikrą jurisdikciją finansinei informacijai rengti, siekiant įvykdyti mokestinę prievolę;
- įmonių, kurios neprivalo laikytis nustatytos finansinės atskaitomybės tvarkos, tvarka:
 - apskaitos principas, taikomas konkrečios įmonės finansinei informacijai, kuris yra tinkamas atsižvelgiant į numatomą finansinės informacijos naudojimo paskirtį ir įmonės aplinkybes

(pavyzdžiui, pinigų apskaitos principas, kuris taikomas tokioms sukauptoms sumoms kaip gautinos ir mokėtinos sumos, kurios patenka į balansą ir pelno (nuostolių) ataskaitą; arba nustatyta finansinės atskaitomybės tvarka, pritaikyta konkrečioms tikslams, kuriems rengiama finansinė informacija);

- pinigų apskaitos principas, taikomas sumoms, kurios patenka į pinigų srautų ataskaitą (pavyzdžiui, siekiant priskirti skirtumą tarp pinigų įplaukų ir išmokų nuomojamo turto savininkams; arba siekiant registruoti klubo kasoje esančius pinigus).

Etikos reikalavimai (žr. 21 dalį)

A19. BTESV kodekso A dalyje nurodyti pagrindiniai profesinės etikos principai, kurių turi laikytis praktikuojantis asmuo, ir pateikta konceptuali šių principų taikymo sistema. Pagrindiniai principai yra šie:

- a) sąžiningumas;
- b) objektyvumas;
- c) profesinė kompetencija ir reikiamas atidumas;
- d) konfidencialumas; ir
- e) profesinis elgesys.

BTESV kodekso B dalyje pavaizduota, kaip ši konceptuali sistema turi būti taikoma konkrečiomis aplinkybėmis. Remiantis BTESV kodeksu, būtina nustatyti grėsmes, kurios gali kilti praktikuojančiam asmeniui laikantis atitinkamų etikos reikalavimų, ir atitinkamai jas pašalinti.

Etikos nuostatos dėl praktikuojančio asmens sąsajos su informacija (žr. 21 dalį ir 24 dalies a–d punktus)

A20. Pagal BTESV kodeksą⁵ buhalteris profesionalas, laikydamasis sąžiningumo principo, neturėtų būti sąmoningai susijęs su ataskaitomis, mokesčių deklaracijomis, pranešimais ar kita informacija, jeigu, jo nuomone, tokioje informacijoje:

- a) yra iš esmės klaidingų arba klaidinančių tvirtinimų;
- b) yra aplaidžiai pateiktų tvirtinimų arba duomenų; arba
- c) praleista ar neaiškiai pateikta informacija, kai toks nepateikimas arba neaiškumas yra klaidinantis.

Kai buhalteris profesionalas sužino, kad yra siejamas su tokia informacija, jis turi imtis pagal BTESV kodeksą reikalaujamų priemonių nuo tokios informacijos atsiriboti.

Nepriklausomumas (žr. 17 dalies g punktą ir 21 dalį)

A21. Nepaisant to, kad BTESV kodekso B dalies 290 skyrius „Nepriklausomumas atliekant audito ir peržiūros užduotis“ ir 291 skyrius „Nepriklausomumas atliekant kitas užtikrinimo užduotis“ netaikomi finansinių ataskaitų parengimo užduotims, nacionaliniuose etikos kodeksuose arba įstatymuose ar teisės aktuose gali būti nurodyti reikalavimai arba atskleidimo taisyklės, taikomi nepriklausomumui.

Profesinis sprendimas (žr. 22 dalį ir 24 dalies e punkto iii papunktį)

A22. Profesinis sprendimas yra būtina tinkamo finansinių ataskaitų parengimo užduotis atlikimo sąlyga. Taip yra todėl, kad norint paaiškinti atitinkamus etikos ir šio TSPS reikalavimus bei ir priimti visos finansinių ataskaitų parengimo užduoties metu reikalingus kompetentingus sprendimus būtina taikyti atitinkamas žinias apie užduoties faktus ir aplinkybes bei remtis patirtimi. Profesinis sprendimas būtinas ypač tais atvejais, kai vykdant užduotį padedama įmonės vadovybei priimti tokius sprendimus:

- finansinės atskaitomybės tvarkos, pagal kurią turėtų būti parengta ir pateikta įmonės finansinė informacija, tinkamumas atsižvelgiant į numatomą finansinės informacijos naudojimo paskirtį ir numatomus jos vartotojus;
- taikomos finansinės atskaitomybės tvarkos taikymas, įskaitant:
 - pagal tokią tvarką tinkamos apskaitos politikos pasirinkimą;
 - apskaitinių įvertinimų, kurių reikia parengti ir pateikti finansinę informaciją pagal tokią tvarką, atlikimą; ir
 - finansinės informacijos parengimą ir pateikimą pagal taikomą finansinės atskaitomybės tvarką.

⁵ BTESV kodekso A dalies 110.2 pastraipa

Visais atvejais praktikuojantis asmuo padeda vadovybei remdamasis tuo, kad vadovybė ar, jeigu būtina, už valdymą atsakingi asmenys supranta svarbius sprendimus, kurie turi įtakos finansinei informacijai, ir prisiima atsakomybę už tokius sprendimus.

- A23. Profesinis sprendimas – tai atitinkamo išsilavinimo, žinių ir patirties taikymas pagal šio TSPS, apskaitos ir etikos standartus priimant kompetentingus sprendimus dėl finansinių ataskaitų parengimo užduoties aplinkybes atitinkančių veiksmų eigos.
- A24. Kiekvienos konkrečios užduoties atveju profesinį sprendimą praktikuojantis asmuo priima remdamasis tokiais toliau nurodytais faktais ir aplinkybėmis, kurie jam žinomi iki praktikuojančio asmens ataskaitos dėl užduoties datos:
- žiniomis, įgytomis atliekant kitas įmonės užduotis (pavyzdžiui, su mokesčiais susijusios paslaugos), jeigu tokių žinių reikia;
 - praktikuojančio asmens supratimu apie įmonės veiklą ir operacijas, įskaitant jos apskaitos sistemą ir įmonės veiklos sferoje taikomą finansinės atskaitomybės tvarką;
 - vadovybės sprendimo, būtino rengiant ir teikiant finansinę informaciją, mastu.

Užduoties lygio kokybės kontrolė (žr. 23 dalies b punktą)

- A25. Užduoties partneris, prisiimdamas atsakomybę už bendrą kiekvienos užduoties kokybę, savo veiksmais ir atitinkama informacija pabrėžia užduoties grupės nariams būtinybę užtikrinti užduoties kokybę:
- a) atliekant darbą, kuris atitinka profesinius standartus ir priežiūros bei teisinius reikalavimus;
 - b) laikantis audito įmonės kokybės kontrolės politikos ir, jeigu reikia, procedūrų; ir
 - c) pateikiant praktikuojančio asmens ataskaitą dėl užduoties pagal šį TSPS.

Santykių su klientais ir finansinių ataskaitų parengimo užduoties prisiėmimas ir santykių su klientais bei finansinių ataskaitų parengimo užduoties tęsimas (žr. 23 dalies b punkto i papunktį)

- A26. 1-ajame TKKS reikalaujama, kad audito įmonė gautų informacijos, kuri, jos manymu, būtina konkrečiomis aplinkybėmis prieš prisiimant naujo kliento užduotį, sprendžiant, ar tęsti dabartinę užduotį, ir svarstant naujos užduoties prisiėmimą iš jau esamo kliento.

Informacija, kuria remdamasis užduoties partneris gali nustatyti, ar būtų tinkama prisiimti klientą ir finansinių ataskaitų parengimo užduotis bei tęsti santykius su klientu ir finansinių ataskaitų parengimo užduotis, gali apimti informaciją apie pagrindinių savininkų, vadovų ir už valdymą atsakingų asmenų sąžiningumą. Jeigu užduoties partneris turi priežasčių abejoti vadovybės sąžiningumu tiek, kad dėl to jis greičiausiai negalės tinkamai atlikti užduoties, jis neturėtų sutikti atlikti užduotį.

Atitinkamų etikos reikalavimų laikymasis atliekant užduotį (žr. 23 dalies b punkto iii papunktį)

- A27. 1-ajame TKKS nurodyta, kad audito įmonė privalo nustatyti principus ir procedūras, kuriomis pagrįstai užtikrintų, kad audito įmonė ir jos darbuotojai laikosi atitinkamų etikos reikalavimų. Šiame TSPS nurodyta užduoties partnerio atsakomybė už tai, kad užduoties grupė laikytųsi atitinkamų etikos reikalavimų.

Užduoties prisiėmimas ir tęsimas

Numatomos finansinės informacijos naudojimo paskirties nustatymas (žr. 24 dalies a punktą)

- A28. Numatoma finansinės informacijos naudojimo paskirtis nustatoma atsižvelgiant į taikomus įstatymus ar teisės aktus arba kitus nustatytus reikalavimus, keliamus pateikiamai įmonės finansiniai informacijai. Šiuo atveju taip pat svarbūs įmonės vidaus ar išorės šalių, kurie yra numatomi vartotojai, finansinės informacijos poreikiai. Pavyzdžiui, tai galėtų būti finansinė informacija, kurią įmonė privalo pateikti, apie vykdomus sandorius ar finansavimą, gaunamą iš tokių išorės šalių kaip tiekėjai, bankai ar kiti finansinių paslaugų ar lėšų teikėjai.
- A29. Norėdamas nustatyti numatomą finansinės informacijos naudojimo paskirtį, praktikuojantis asmuo turi suprasti tokius veiksmus kaip vadovybės ar, jeigu reikia, užvaldymą atsakingų asmenų, kuriems bus teikiama pagalba jų prašymu atliekant finansinių ataskaitų parengimo užduotį, taip pat ir užduoties šalies, jeigu ji nėra vadovybė ar už valdymą atsakingi asmenys, tikslas (-ai). Pavyzdžiui, subsidijas teikianti institucija gali paprašyti, kad įmonė pateiktų buhalterio profesionalo parengtą finansinę informaciją, kad sužinotų apie tam tikrus įmonės operacijų ar veiklos aspektus. Tokia informacija turi būti pateikta nustatyta forma, siekiant pagrįsti prašymą gauti subsidiją arba pratęsti subsidijavimo sutarties terminą.

Taikomos finansinės atskaitomybės tvarkos nustatymas (žr. 17 dalies a punktą ir 24 dalies b punktą)

- A30. Sprendimas dėl finansinės atskaitomybės tvarkos, kurią vadovybė taiko finansinei informacijai, priimamas atsižvelgiant į numatomą informacijos naudojimo paskirtį, kaip tai aprašyta sutartose užduoties sąlygose ir taikomų įstatymų ar teisės aktų reikalavimuose.
- A31. Toliau pateikti veiksniai, kurie rodo būtinybę apsvarstyti finansinės atskaitomybės tinkamumą, pavyzdžiai:
- įmonės pobūdis ir ar tai yra reglamentuojama įmonės teisinė forma, pavyzdžiui, pelno siekianti ar viešojo sektoriaus įmonė arba ne pelno organizacija;
 - numatomų vartotojų numatoma finansinės informacijos naudojimo paskirtis. Pavyzdžiui, finansinė informacija gali būti skirta įvairiems vartotojams arba atvirkščiai – ją gali naudoti vadovybė ar konkretūs išorės vartotojai atsižvelgiant konkrečią paskirtį, nurodytą sutartose finansinių ataskaitų parengimo užduoties sąlygose;
 - ar taikoma finansinės atskaitomybės tvarka yra nurodyta ar aprašyta taikomuose įstatymuose ar teisės aktuose, sutartyje ar kitos formos susitarime su trečiąja šalimi, arba nurodyta valdymo ar atskaitomybės tvarkoje, kurią įmonė taiko savanoriškai;
 - finansinės informacijos, kuri turi būti parengta ir pateikta pagal taikomą finansinės atskaitomybės tvarką, pobūdis ir forma, pavyzdžiui, finansinių ataskaitų rinkinys, atskira finansinė ataskaita arba finansinė informacija, pateiktu kitu formatu, dėl kurio sutarties ar kitos formos susitarimo šalys susitarė.

Svarbūs veiksniai, kai finansinė informacija skirta konkrečioms tikslams (žr. 24 dalies a–b punktus)

- A32. Paprastai užduoties šalys susitaria dėl finansinės informacijos, kurią numatomi vartotojai naudos konkrečioms tikslams, pobūdžio ir formos, pavyzdžiui, nurodo sutarties ar finansavimo projekto nuostatose dėl finansinės atskaitomybės teikimo arba kitu būdu, siekdami pagrįsti įmonės sandorius ar veiklą. Pagal atitinkamą sutartį gali būti reikalaujama taikyti tokią nustatytą finansinės atskaitomybės tvarką kaip bendrosios paskirties finansinės atskaitomybės tvarka, kurią nustato įgaliota arba pripažinta standartus rengiančioji organizacija arba įstatymai ar teisės aktai. Taip pat sutarties šalys gali susitarti dėl tokios bendrosios paskirties tvarkos keitimo arba pritaikymo, kad ji atitiktų konkrečius poreikius. Tokiu atveju taikoma finansinės atskaitomybės tvarka gali būti aprašyta finansinėje informacijoje ir praktikuojančio asmens ataskaitoje kaip konkrečios sutarties nuostatos dėl finansinės atskaitomybės, nepateikiant nuorodos į keistą finansinės atskaitomybės tvarką. Nepaisant to, kad parengta finansinė informacija gali būti prieinama didesniai vartotojų skaičiui, taikoma finansinė atskaitomybės tvarka laikoma specialios paskirties tvarka, todėl praktikuojantis asmuo turi laikytis atitinkamų ataskaitos pateikimui keliamų šio TSPS reikalavimų.
- A33. Jeigu taikoma finansinės atskaitomybės tvarka yra specialios paskirties finansinės atskaitomybės tvarka, pagal šį TSPS reikalaujama, kad praktikuojantis asmuo į sutartį dėl užduoties įrašytų bet kokius numatomo finansinės informacijos naudojimo ar platinimo apribojimus, ir savo ataskaitoje nurodyti, kad finansinė informacija parengta pagal specialios paskirties finansinės atskaitomybės tvarką, todėl gali būti netinkama naudoti kitiems tikslams.

Vadovybės atsakomybė (žr. 24 dalies e punktą)

- A34. Pagal šį TSPS praktikuojantis asmuo, prieš prisiimdamas užduotį, privalo gauti vadovybės ar, jeigu būtina, už valdymą atsakingų asmenų sutikimą prisiimti atsakomybę už finansinę informaciją ir finansinių ataskaitų parengimo užduotį. Mažesnių įmonių vadovybė ar, jeigu būtina, už valdymą atsakingi asmenys gali būti nepakankamai informuoti apie tokią atsakomybę, įskaitant taikomuose įstatymuose ar teisės aktuose nurodytą atsakomybę. Siekdamas kompetentingu būdu gauti vadovybės sutikimą, praktikuojantis asmuo gali nuspręsti, kad būtina su vadovybe aptarti tokią atsakomybę prieš jai sutinkant prisiimti tokią atsakomybę.
- A35. Praktikuojantis asmuo negali atlikti užduoties, jeigu vadovybė nepripažįsta savo atsakomybės finansinių ataskaitų parengimo užduoties atžvilgiu. Todėl praktikuojantis asmuo neturėtų prisiimti užduoties, išskyrus, kai to reikalaujama pagal taikomus įstatymus ar teisės aktus. Tais atvejais, kai praktikuojantis asmuo privalo prisiimti užduotį, jis turi informuoti vadovybę apie tokio dalyko reikšmę ir poveikį užduočiai.
- A36. Praktikuojantis asmuo turi teisę pasitikėti vadovybe, kad ji pateiks svarbią informaciją, kad jis galėtų tiksliai, išsamiai ir laiku atlikti finansinių ataskaitų parengimo užduotį. Vadovybės pateiktos informacijos, naudojamos užduočiai atlikti, forma skirsis priklausomai nuo užduoties sąlygų. Bendrais žodžiais, tokia informacija apima įrašus, dokumentus, paaiškinimus ir kitą informaciją, svarbią rengiant finansinę informaciją pagal taikomą finansinės atskaitomybės tvarką. Pateikta informacija gali būti, pavyzdžiui, informacija apie vadovybės prielaidas, ketinimus ar planus dėl apskaitinių įvertinimų, būtinų parengti finansinę informaciją pagal taikomą finansinės atskaitomybės tvarką.

Sutartis dėl užduoties arba kitos formos rašytinis susitarimas (žr. 25 dalį)

A37. Tiek vadovybė ir užduoties šalis, jeigu jos nėra vadovybė, tiek praktikuojantis asmuo turėtų būti suinteresuoti tuo, kad praktikuojantis asmuo išsiųstų sutartį dėl užduoties prieš pradėdamas vykdyti finansinių ataskaitų parengimo užduotį, kad būtų išvengta nesusipratimų dėl finansinių ataskaitų parengimo užduoties. Sutartimi dėl užduoties praktikuojantis asmuo patvirtina sutikimą atlikti užduotį ir tokius dalykus:

- užduoties tikslus ir apimtį, įskaitant užduoties šalių supratimą, kad užduotis nėra užtikrinimo užduotis;
- numatomą finansinės informacijos naudojimo paskirtį ir platinimą bei bet kokius naudojimo ir platinimo apribojimus (jeigu tokių yra);
- vadovybės atsakomybę už finansinių ataskaitų parengimo užduotį;
- praktikuojančio asmens atsakomybės mastą, įskaitant paaiškinimą, kad praktikuojantis asmuo nepareikš auditoriaus nuomonės ar peržiūros išvados dėl finansinės informacijos;
- praktikuojančio asmens ketinamos pateikti užduoties ataskaitos formą ir turinį.

Sutarties dėl užduoties forma ir turinys

A38. Skirtingų užduočių sutarties dėl užduoties forma ir turinys gali skirtis. Be šiame TSPS reikalaujamų dalykų sutartyje dėl užduoties gali būti nurodyta, pavyzdžiui:

- susitarimas dėl kitų praktikuojančių asmenų ir ekspertų dalyvavimo atliekant tam tikrus finansinių ataskaitų parengimo užduoties darbus;
- jeigu reikia, susitarimai su ankstesniu praktikuojančiu asmeniu, kai peržiūra atliekama pirmą kartą;
- galimybė, kad vadovybės ar, jeigu būtina, už valdymą atsakingų asmenų gali būti prašoma raštu patvirtinti tam tikrą informaciją ar paaiškinimus, kurie praktikuojančiam asmeniui užduoties metu buvo pateikti žodžiu;
- nuosavybės teisė į informaciją, naudotą finansinių ataskaitų parengimo užduoties metu, atskiriant dokumentus ir informaciją, kurią įmonė pateikė užduočiai atlikti, nuo praktikuojančio asmens dokumentų atsižvelgiant į taikomus įstatymus ar teisės aktus;
- prašymas, kad vadovybė ir užduoties šalis, jeigu ji nėra vadovybė, patvirtintų, jog ji gavo sutartį dėl užduoties ir sutinka su toje sutartyje apibrėžtomis užduoties sąlygomis.

Sutartis dėl užduoties pavyzdys

A39. Sutarties dėl užduoties, skirtos finansinių ataskaitų parengimo užduočiai, pavyzdys pateiktas šio TSPS 1 priede.

Pasikartojančios užduotys (žr. 26 dalį)

A40. Praktikuojantis asmuo gali nuspręsti kiekvieną laikotarpį nesiųsti naujos sutarties dėl užduoties arba kito rašytinio susitarimo. Tačiau toliau pateikti veiksniai gali rodyti, kad būtų tikslinga persvarstyti finansinių ataskaitų parengimo užduoties sąlygas arba priminti vadovybei ir, jeigu būtina, už valdymą atsakingiems asmenims esamas užduoties sąlygas, jeigu:

- yra požymių, kad vadovybė ar, jeigu būtina, užduoties šalis neteisingai supranta užduoties tikslą ir apimtį;
- buvo pakeistos užduoties sąlygos ar atsirado specialių užduoties sąlygų;
- neseniai pasikeitė vyresnioji įmonės vadovybė;
- įvyko svarbių įmonės nuosavybės pasikeitimų;
- reikšmingai pasikeitė įmonės veiklos pobūdis ar dydis;
- pasikeitė teisiniai ar priežiūros reikalavimai, turintys įtakos įmonei;
- pakeista taikoma finansinės atskaitomybės tvarka.

Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų informavimas (žr. 27 dalį)

A41. Tinkamas informavimo laikas gali skirtis priklausomai nuo finansinių ataskaitų parengimo užduoties aplinkybių. Atitinkamos aplinkybės yra klausimo svarba ir pobūdis bei veiksmai, kurių, tikėtina, imsis vadovybė ar už valdymą atsakingi asmenys. Pavyzdžiui, būtų tikslinga kuo anksčiau informuoti apie

didelius sunkumus, iškilusius užduoties metu, jeigu vadovybė ar už valdymą atsakingi asmenys gali padėti praktikuojančiam asmeniui įveikti tokius sunkumus.

Užduoties atlikimas

Praktikuojančio asmens supratimas (žr. dalį)

- A42. Supratimo apie įmonės verslą ir jos operacijas, įskaitant įmonės apskaitos sistemą ir apskaitos įrašus, įgijimas yra nenutrūkstamas, visos finansinių ataskaitų parengimo užduoties metu vykstantis procesas. Remdamasis tokiu supratimu praktikuojantis asmuo nubrėžia gaires, pagal kurias jis priima profesinius sprendimus rengdamas finansinę informaciją.
- A43. Praktikuojančiam asmeniui pakanka mažesnio masto ir žemesnio lygio supratimo apie įmonės veiklą ir operacijas, negu reikia vadovybei. Jam reikia tokio lygio supratimo, kad galėtų parengti finansinę informaciją pagal užduoties sąlygas.
- A44. Dalykų, kuriuos, praktikuojančio asmens manymu, reikia apsvastyti, norint suprasti įmonės veiklą ir operacijas bei taikomą finansinės atskaitomybės tvarką, pavyzdžiai:
- įmonės ir jos operacijų dydis ir sudėtingumas;
 - finansinės atskaitomybės tvarkos sudėtingumas;
 - įmonės finansinės atskaitomybės rengimo atsakomybė ar reikalavimai, ir ar ši atsakomybė ar reikalavimai nustatyti pagal taikomus įstatymus ar teisės aktus, pagal sutarties ar kitos formos susitarimo su trečiąja šalimi nuostatas arba pagal savarankišką finansinės atskaitomybės tvarką;
 - įmonės vadovavimo arba valdymo struktūros plėtros lygis, susijęs su įmonės vadovybe ir jos apskaitos įrašų bei finansinės atskaitomybės sistemos, turinčios įtakos rengiant įmonės finansinę informaciją, priežiūra;
 - įmonės finansinės apskaitos, atskaitomybės ir susijusios kontrolės sistemų plėtros ir sudėtingumo lygis;
 - įmonės turto, įsipareigojimų, pajamų ir išlaidų pobūdis.

Finansinės informacijos rengimas

Svarbūs sprendimai (žr. 30 dalį)

- A45. Atlikdamas kai kurias finansinių ataskaitų parengimo užduotis, praktikuojantis nepadedą vadovybei priimti svarbių sprendimų. Kitų užduočių metu jis gali teikti tokią pagalbą, pavyzdžiui, dėl privalomo atlikti apskaitinio įvertinimo arba jis gali padėti vadovybei pasirinkti tinkamą apskaitos politiką. Jeigu pagalba teikiama, būtina su vadovybe ir, jeigu būtina, už valdymą atsakingais asmenimis aptarti finansinei informacijai įtakos turinčius svarbius sprendimus, kad jie tokius sprendimus suprastų ir už juos prisiimtų atsakomybę.

Finansinės informacijos skaitymas (žr. 31 dalį)

- A46. Finansinės informacijos skaitymas gali būti naudingas praktikuojančiam asmeniui įgyvendinant etikos reikalavimus, susijusius su finansinių ataskaitų parengimo užduotimi.

Pasiūlymas keisti finansinę informaciją

Nuoroda į taikomą finansinės atskaitomybės tvarką arba jos aprašymas (žr. 34 dalies a punktą)

- A47. Tam tikromis aplinkybėmis taikoma finansinės atskaitomybės tvarka gali būti nustatyta finansinės atskaitomybės tvarka su reikšmingais nukrypimais nuo taikomos finansinės atskaitomybės tvarkos. Jeigu parengtoje finansinėje informacijoje pateiktame taikomos finansinės atskaitomybės tvarkos aprašyme pateikta nuoroda į nustatytą finansinės atskaitomybės tvarką su reikšmingais nukrypimais, praktikuojančiam asmeniui gali tekti nuspręsti, ar nuoroda į nustatytą finansinės atskaitomybės tvarką užduoties aplinkybėmis yra klaidinanti.

Pakeitimai dėl reikšmingų iškraipymų ir dėl to, kad informacija nebūtų klaidinanti (žr. 34 dalies b–c punktus)

- A48. Praktikuojančio asmens svarstymai dėl reikšmingumo atliekami atsižvelgiant į taikomą finansinės atskaitomybės tvarką. Kai kuriose finansinės atskaitomybės tvarkose nagrinėjama reikšmingumo samprata rengiant ir pateikiant finansinę informaciją. Nors finansinės atskaitomybės tvarkose reikšmingumas gali būti nagrinėjamas įvairiais aspektais, dažniausiai jose aiškinama, kad:
- iškraipymai, įskaitant praleidimus, yra laikomi reikšmingais, jeigu galima pagrįstai numatyti, kad atskirai ar kartu jie gali turėti didelės įtakos vartotojų ekonominiams sprendimams, priimamiems remiantis finansine informacija;

- sprendimai dėl reikšmingumo priimami atsižvelgiant į susijusias aplinkybes ir jiems įtaką daro iškraipymo mastas ir (arba) pobūdis; ir
 - sprendimai dėl dalykų, kurie gali būti reikšmingi numatomiems finansinės informacijos vartotojams, priimami atsižvelgiant į numatomų vartotojų kaip grupės bendrosios finansinės informacijos poreikius. Į galimą iškraipymo poveikį konkrečioms vartotojams, kurių poreikiai gali būti labai nevienodi, šiuo atveju neatsižvelgiama.
- A49. Jeigu toks aptarimas pateiktas taikomoje finansinės atskaitomybės tvarkoje, jis suteikia pagrindą praktikuojančiam asmeniui suprasti, kokią finansinių ataskaitų parengimo užduoties reikšmingumą reikia nustatyti. Jeigu jo nėra, tokį pagrindą auditoriui suteikia pirmiau pateikti svarstymai.
- A50. Nustatant reikšmingumą, praktikuojančiam asmeniui įtakos turi jo supratimas apie numatomų finansinės informacijos vartotojų poreikius. Tokiu atveju praktikuojančiam asmeniui tikslinga daryti prielaidą, kad vartotojai:
- turi tinkamų verslo, ūkinės veiklos ir apskaitos žinių ir nori pakankamai išsamiai išnagrinėti finansinę informaciją;
 - supranta, kad finansinė informacija rengiama ir pateikiama pagal reikšmingumo lygius;
 - pripažįsta nustatomoms sumoms būdingus neapibrėžtumus, kurie neišvengiamai atsiranda, kai sumos nustatomos remiantis apskaitiniais įvertinimais, sprendimais ir atsižvelgiant į būsimus įvykius; ir
 - priima pagrįstus ekonominius sprendimus remdamiesi finansine informacija.
- A51. Taikoma finansinės atskaitomybės tvarka gali apimti prielaidą, kad finansinė informacija parengta laikantis veiklos tęstinumo principo. Jeigu praktikuojantis asmuo sužino, kad yra abejonų dėl įmonės gebėjimo tęsti veiklą, jis, jeigu būtina, turi pasiūlyti tinkamesnę finansinės informacijos pateikimo būdą pagal taikomą finansinės atskaitomybės tvarką arba atitinkamą informacijos apie įmonės gebėjimą tęsti veiklą joje atskleidimą, kad finansinė informacija atitiktų tokios tvarkos reikalavimus ir nebūtų klaidinanti.
- Aplinkybės, kurioms esant praktikuojantis asmuo privalo atsisakyti tęsti užduotį (žr. 33 ir 35 dalis)
- A52. Tam tikromis aplinkybėmis, kai pagal šio TSPS reikalavimus būtina atsisakyti tęsti užduotį, pareiga informuoti vadovybę ir už valdymą atsakingus asmenis apie atsisakymo priežastis suteikia galimybę paaiškinti praktikuojančio asmens etines pareigas.

Dokumentavimas (žr. 38 dalį)

- A53. Pagal šį TSPS reikalaujami parengti dokumentai gali būti naudojami įvairiems tikslams, pavyzdžiui:
- pateikti įrašus apie dalykus, kurie svarbūs būsimoms finansinių ataskaitų parengimo užduotims;
 - jeigu būtina, įpareigoti užduoties grupę atsiskaityti už savo darbą, taip pat registruoti baigiamuosius užduoties darbus.
- A54. Tai pat praktikuojantis asmuo gali nuspręsti prie užduoties dokumentų pridėti bandomojo balanso egzempliorių, reikšmingų apskaitos įrašų santrauką ar kitą informaciją, kurią jis naudojo rengdamas finansinę informaciją.
- A55. Užrašuose, kuriuose nurodyta, kaip parengta finansinė informacija buvo suderinta su pagrindiniais įrašais, dokumentais, paaiškinimais ir kita informacija, kurią vadovybė pateikė finansinių ataskaitų parengimo užduočiai atlikti, praktikuojantis asmuo gali, pavyzdžiui, palikti aprašą, kuriame būtų parodyta, kaip jis suderino įmonės didžiosios knygos likučius su parengta informacija, įskaitant bet kokius koreguojančius apskaitos įrašus ar kitus finansinės informacijos pakeitimus, dėl kurių praktikuojantis asmuo susitarė su vadovybe užduoties metu.

Praktikuojančio asmens ataskaita (žr. 40 dalį)

- A56. Rašytinės ataskaitos – ataskaitos, pateiktos popieriuje, ir tos, kurioms naudojamos elektroninės priemonės.
- A57. Kai praktikuojantis asmuo žino, kad parengta finansinė informacija bus įtraukta į dokumentą, kuriame pateikta kita informacija, tokį kaip finansinė atskaitomybė, jis gali apsvarstyti galimybę, jeigu galima pagal pateikimo formą, nurodyti puslapius, kuriuose pateikta finansinė informacija. Remdamiesi tokia informacija, vartotojai gali nustatyti finansinę informaciją, su kuria susijusi praktikuojančio asmens ataskaita.

Ataskaitos adresatai (žr. 40 dalies b punktą)

- A58. Įstatymais ar teisės aktais gali būti konkretizuojama, kam pagal konkrečią jurisdikciją turi būti adresuota praktikuojančio asmens ataskaita. Paprastai praktikuojančio asmens ataskaita adresuojama šaliai, kuri įpareigojo atlikti užduotį pagal užduoties sąlygas, dažniausiai vadovybei.

Finansinė informacija, parengta pagal specialios paskirties finansinės atskaitomybės tvarką (žr. 40 dalies j punktą)

- A59. Pagal šį TSPS, jeigu finansinė informacija parengta pagal specialios paskirties finansinės atskaitomybės tvarką, praktikuojančio asmens ataskaitoje turi būti atkreiptas skaitytojų dėmesys į specialios paskirties finansinės atskaitomybės tvarką, pagal kurią parengta finansinė informacija, ir paaiškinimas, kad dėl to finansinė informacija gali būti netinkama naudoti kitais tikslais. Tokioje informacijoje gali būti pateiktas papildomas punktas dėl praktikuojančio asmens ataskaitos, kuri gali būti platinama tik numatomiems vartotojams ir (arba) kurią gali naudoti tik numatomi vartotojai.
- A60. Konkretiems tikslams parengtą finansinę informaciją gali gauti šalys, kurie nėra numatomi vartotojai, ir kurie gali prašyti informacijos kitiems tikslams, nei tiems, kuriems informacija buvo numatyta. Pavyzdžiui, priežiūros institucija gali reikalauti, kad tam tikros įmonės teiktų finansines ataskaitas, parengtas pagal specialios paskirties finansinės atskaitomybės tvarką ir kad tokios finansinės ataskaitos būtų viešai paskelbtos. Faktas, kad tokios finansinės ataskaitos tampa prieinamos platesniais auditorijai ir kad jomis gali naudotis šalys, kurios nėra numatomi vartotojai, nesuteikia priežasties manyti, kad finansinės ataskaitos tampa bendrosios paskirties finansinėmis ataskaitomis. Praktikuojančio asmens ataskaitoje būtini pateikti teiginiai, kurie atkreipia skaitytojų dėmesį į faktą, kad finansinės ataskaitos parengtos pagal specialios paskirties finansinės atskaitomybės tvarką, todėl gali būti netinkamos naudoti kitais tikslais.

Praktikuojančio asmens ataskaitos platinimo ir naudojimo apribojimas

- A61. Praktikuojantis asmuo gali nuspręsti, kad būtų tikslinga nurodyti, jog jo ataskaita skirta tik konkretiems numatomiems finansinės informacijos vartotojams. Atsižvelgiant į konkrečios jurisdikcijos įstatymus ar teisės aktus, to galima pasiekti, jeigu apribojamas numatomiems vartotojams skirtos praktikuojančio asmens ataskaitos platinimas ir (arba) naudojimas.

Finansinių ataskaitų parengimo užduoties baigimas ir praktikuojančios asmens ataskaitos datos nustatymas (žr. 37, 38 ir 41 dalis)

- A62. Baigdamas finansinių ataskaitų parengimo užduotį, praktikuojantis asmuo turėtų įvertinti įmonės procesą, pagal kurį vadovybė ar, jeigu būtina, už valdymą atsakingi asmenys tvirtina finansinę informaciją. Atsižvelgiant į finansinės informacijos pobūdį ir tikslą, gali būti nustatytas tvirtinimo procesas, kurio turi laikytis vadovybė ar už valdymą atsakingi asmenys, arba kuris gali būti nurodytas taikomuose įstatymuose ar teisės aktuose ir kuris apimtų įmonės finansinės informacijos ar finansinių ataskaitų rengimą ir tvirtinimą.

Ataskaitų pavyzdžiai (žr. 40 dalį)

- A63. Šio TSPS 2 priede pateikti praktikuojančio asmens finansinių ataskaitų parengimo užduočių ataskaitos, apimančios privalomas ataskaitos dalis.

1 priedas

(žr. A39 dalį).

Sutartis dėl finansinių ataskaitų parengimo užduoties pavyzdys

Toliau pateiktas sutarties dėl finansinių ataskaitų parengimo užduoties pavyzdys, kuris atspindi atitinkamus šio TSPS reikalavimus ir nuorodas. Ši sutartis neprivaloma ir skirta naudoti tik kaip orientyras kartu su šiame TSPS išdėstytomis nuostatomis. Ji turi būti tikslinama atsižvelgiant į atskirų finansinių ataskaitų parengimo užduočių reikalavimus ir aplinkybes. Ji parengta tam, kad galima būtų remtis rengiant atskiro ataskaitinio laikotarpio finansines ataskaitas, ir turi būti tikslinama, jeigu numatoma arba tikimasi naudoti pasikartojančioms užduotims, aprašytoms šiame TSPS. Būtų tikslinga kreiptis teisinio patarimo, ar kuri nors siūloma sutartis yra tinkama.

Ši sutartis dėl užduoties apima tokias aplinkybes:

- parengtos finansinės ataskaitos bus skirtos tik įmonės (ABC įmonės) vadovybei, todėl tik vadovybė galės jas naudoti. Taip pat praktikuojančio asmens ataskaita bus platinama tik vadovybei ir tik vadovybė galės ją naudoti;
- parengtas finansines ataskaitas sudarys tik 20X1 m. gruodžio 31 d. balansas ir tą dieną pasibaigusį metų pelno (nuostolių) ataskaita. Aiškinamasis raštas nerengiamas. Vadovybė nustatė, kad finansinės ataskaitos rengiamos laikantis aprašyto kaupimo principo.

ABC įmonės vadovybei¹ :

[Finansinių ataskaitų parengimo užduoties tikslas ir apimtis]

Jūs paprašėte suteikti šias toliau nurodytas paslaugas:

Remdamiesi jūsų pateikta informacija padėsime parengti ir pateikti šias ABC įmonės finansines ataskaitas: 20X1 m. gruodžio 31 d. ABC įmonės balansą ir tą dieną pasibaigusių metų pelno (nuostolių) ataskaitą, parengtą remiantis savikainos metodu, kuriose bus nurodyta: visi piniginiai sandoriai ir su veikla susijusios mokėtinos sumos, su veikla susijusios gautinos sumos, atėmus atidėjinius abejotinoms skoloms, atsargos, apskaitomos pagal vidutinių kainų metodą, mokėtinas pelno mokestis atskaitomybės datą, reikšmingas ilgalaikis turtas, apskaitomas pagal įsigijimo savikainą ir nudėvimas per naudingo tarnavimo laiką pagal linijinį metodą. Finansinėse ataskaitos neapims aiškinamojo rašto, išskyrus pastabą, kurioje bus paaiškintas apskaitos principas, nurodytas šioje sutartyje dėl užduoties.

Finansinių ataskaitų tikslas – pateikti visų metų finansinę informaciją, kuri parodytų įmonės finansinę poziciją finansinės atskaitomybės datą – 20X1 m. gruodžio 31 d. – ir tą dieną pasibaigusių metų finansinės veiklos rezultatus. Finansinės ataskaitos bus skirtos tik jums ir nebus platinamos kitoms šalims.

Mūsų atsakomybė

Atlikdami finansinių ataskaitų parengimo užduotį remsimės apskaitos tvarkymo ir finansinės atskaitomybės rengimo patirtimi, kad galėtume jums padėti parengti ir pateikti finansinę informaciją. Kadangi finansinių ataskaitų parengimo užduotis – tai ne užtikrinimo užduotis, todėl neprivalome tikrinti, ar jūsų finansinių ataskaitų parengimo užduočiai atlikti pateikta informacija yra tiksli ir išsami, arba kitaip surinkti įrodymų, būtinų pareikšti auditoriaus nuomonę ar peržiūros išvadą. Todėl nepareikšime auditoriaus nuomonės ar peržiūros išvados apie tai, ar finansinės ataskaitos parengtos pagal jūsų nurodytą apskaitos principą, kaip tai paaiškinta pirmiau.

Atliksime finansinių ataskaitų parengimo užduotį pagal 4410-ąją tarptautinį susijusių paslaugų standartą (TSPS) (persvarstyta) „Finansinių ataskaitų parengimo užduotys“. Pagal 4410-ąją TSPS (persvarstyta) reikalaujama, kad atlikdami šią užduotį laikytumėmės atitinkamų etikos reikalavimų, taip pat sąžiningumo, objektyvumo, profesinės kompetencijos ir atitinkamo atidumo principų. Todėl privalome laikytis Tarptautinių buhalterijų etikos standartų valdybos Buhalterijų profesionalų etikos kodekso (TBESV kodekso).

Jūsų atsakomybė

Finansinių ataskaitų parengimo užduotį atliksime remdamiesi prielaida, kad jūs pripažįstate ir suprantate mūsų pareigą padėti jums parengti ir pateikti finansines ataskaitas pagal jūsų patvirtintą finansinės atskaitomybės tvarką. Todėl turite priimti bendrą atsakomybę, kuri mums turi esminės reikšmės, kad galėtume imtis finansinių ataskaitų parengimo užduoties pagal 4410-ąją TSPS (persvarstyta):

- a) atsakomybę už finansines ataskaitas ir jų parengimą ir pateikimą pagal taikomą finansinės atskaitomybės tvarką, kuri yra priimtina atsižvelgiant į numatomą finansinių ataskaitų naudojimo paskirtį ir numatomus vartotojus;
- b) atsakomybę už įrašų, dokumentų, paaiškinimų ir kitos informacijos, kurią mums pateiksite finansinių ataskaitų rengimo tikslais, tikslumą ir išsamumą;
- c) atsakomybę už sprendimus, kuriuos reikės priimti rengiant ir pateikiant finansines ataskaitas, įskaitant sprendimus, kuriuos padėsime priimti atlikdami finansinių ataskaitų parengimo užduotį.

Mūsų finansinių ataskaitų parengimo užduoties ataskaita

Atlikę užduotį, pateiksime savo ataskaitą, kurią pridėsime prie mūsų parengtų finansinių ataskaitų ir kurioje bus aprašytos finansinės ataskaitos bei mūsų atliktas šios finansinių ataskaitų parengimo užduoties darbas [žr. prisegtą dokumentą]. Ataskaitoje taip pat bus nurodyta, kad finansines ataskaitas galima naudoti tik šioje sutartyje dėl užduoties nurodytiems tikslams ir kad finansinių ataskaitų parengimo užduoties ataskaita bus pateikta tik jums kaip ABC įmonės vadovybei.

Prašome pasirašyti ir grąžinti pridėtą šios sutarties egzempliorių kaip patvirtinimą, kad suprantate susitarimą dėl mūsų įsipareigojimo parengti čia aprašytas finansines ataskaitas ir atitinkamą mūsų atsakomybę bei kad tam pritariate.

[Kita svarbi informacija]

[Pateikti tokią kitą informaciją kaip susitarimai, apmokėjimai ar, jeigu būtina, kitos specialios sąlygos.]

¹ Šiame sutarties dėl užduoties pavyzdyje kreipiniai „jūs“, „mes“, „mus“, „vadovybė“, „už valdymą atsakingi asmenys“ ir „praktikuojantis asmuo“ vartojami arba keičiami atsižvelgiant į aplinkybes.

FINANSINIŲ ATASKAITŲ PARENGIMO UŽDUOTYS

„XYZ & Co.“

Supranta ir patvirtina ABC įmonės vadovybės vardu

(parašas)

.....

Vardas, pavardė ir pareigos

Data

Praktikuojančio asmens finansinių ataskaitų parengimo užduočių ataskaitų pavyzdžiai**Finansinių ataskaitų parengimo užduotis dėl bendrosios paskirties finansinių ataskaitų**

- 1-asis pavyzdys. Praktikuojančio asmens ataskaita dėl finansinių ataskaitų parengimo pagal bendrosios paskirties finansinės atskaitomybės tvarką užduoties.

Finansinių ataskaitų parengimo užduotis dėl konkrečioms tikslams parengtų finansinių ataskaitų

- 2-asis pavyzdys. Praktikuojančio asmens ataskaita dėl finansinių ataskaitų parengimo pagal modifikuotą bendrosios paskirties finansinės atskaitomybės tvarką užduoties.

Finansinių ataskaitų parengimo užduotis dėl konkrečioms tikslams parengtos finansinės informacijos, kai finansinę informaciją galima platinti tik numatomiems vartotojams ir tik numatomi vartotojai gali ją naudoti

- 3-asis pavyzdys. Praktikuojančio asmens ataskaita dėl finansinių ataskaitų parengimo pagal sutartyje nurodytą apskaitos principą užduoties.
- 4-asis pavyzdys. Praktikuojančio asmens ataskaita dėl finansinių ataskaitų parengimo pagal įmonės vadovybės pasirinktą apskaitos principą užduoties, kai finansinę informaciją vadovybė naudos tik savo tikslams.
- 5-asis pavyzdys. Praktikuojančio asmens ataskaita dėl finansinės informacijos, kuri yra [*pateikti atitinkamą nuorodą į informaciją, kurią būtina pateikti priežiūros reikalavimų įgyvendinimo tikslais*] elementas, sąskaita ar straipsnis, parengimo užduoties.

1-asis pavyzdys. Praktikuojančio asmens ataskaita dėl finansinių ataskaitų parengimo pagal bendrosios paskirties finansinės atskaitomybės tvarką užduoties:

- **bendrosios paskirties finansinės ataskaitos reikalaujamos parengti pagal taikomą įstatymą, kuriame nurodyta, kad finansinės ataskaitos turi būti parengtos pagal mažų ir vidutinių įmonių tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus (MVĮ TFAS).**

PRAKTIKUOJANČIO ASMENS FINANSINIŲ ATASKAITŲ PARENGIMO UŽDUOTIES ATASKAITA

[ABC įmonės vadovybei]

Pridėtas ABC įmonės finansines ataskaitas parengėme pagal jūsų pateiktą informaciją. Čia pridėtas ABC įmonės finansines ataskaitas sudaro 20X1 m. gruodžio 31 d. balansas ir tą dieną pasibaigusių metų pelno (nuostolių) ataskaita, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita ir pinigų srautų ataskaita bei svarbių apskaitos metodų santrauka ir kita aiškinamoji informacija.

Atlikome finansinių ataskaitų parengimo užduotį pagal 4410-ąją tarptautinį susijusių paslaugų standartą (TSPS) (persvarstytą) „Finansinių ataskaitų parengimo užduotys“.

Rėmėmės savo apskaitos tvarkymo ir finansinės atskaitomybės rengimo patirtimi, kad galėtume jums padėti parengti ir pateikti šias finansines ataskaitas pagal mažų ir vidutinių įmonių tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus (MVĮ TFAS). Laikėmės atitinkamų etikos reikalavimų, taip pat sąžiningumo, objektyvumo, profesinės kompetencijos ir atitinkamo atidumo principų.

Jūs atsakote už šias finansines ataskaitas ir informacijos, kuri buvo naudota joms parengti, tikslumą ir išsamumą.

Kadangi finansinių ataskaitų parengimo užduotis – tai ne užtikrinimo užduotis, todėl neprivalome tikrinti, ar jūsų finansinių ataskaitų parengimo užduočiai atlikti pateikta informacija yra tiksli ir išsami. Todėl nepareikšime auditoriaus nuomonės ar peržiūros išvados apie tai, ar šios finansinės ataskaitos parengtos pagal MVĮ TFAS.

[Praktikuojančio asmens parašas]

[Praktikuojančio asmens ataskaitos data]

[Praktikuojančio asmens adresas]

2-asis pavyzdys. Praktikuojančio asmens ataskaita dėl finansinių ataskaitų parengimo pagal modifikuotą bendrosios paskirties finansinės atskaitomybės tvarką užduoties:

- finansinės ataskaitos parengtos pagal vadovybės patvirtintą modifikuotą bendrosios paskirties finansinės atskaitomybės tvarką;
- taikoma finansinės atskaitomybės tvarka yra mažų ir vidutinių įmonių tarptautiniai finansinės atskaitomybės standartai (MVĮ TFAS), išskyrus turtą, kuris buvo apskaitomas ne įsigijimo savikaina, bet perkainota verte, apskaitą;
- finansinių ataskaitų nedraudžiama naudoti ar platinti.

PRAKTIKUOJANČIO ASMENS FINANSINIŲ ATASKAITŲ PARENGIMO UŽDUOTIES ATASKAITA

[ABC įmonės vadovybei]

Pridėtas ABC įmonės finansines ataskaitas parengėme pagal jūsų pateiktą informaciją. Čia pridėtas ABC įmonės finansines ataskaitas sudaro 20X1 m. gruodžio 31 d. balansas ir tą dieną pasibaigusį metų pelno (nuostolių) ataskaita, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita ir pinigų srautų ataskaita bei svarbių apskaitos metodų santrauka ir kita aiškinamoji informacija.

Atlikome finansinių ataskaitų parengimo užduotį pagal 4410-ąją tarptautinį susijusių paslaugų standartą (TSPS) (persvarstytą) „Finansinių ataskaitų parengimo užduotys“.

Rėmėmės savo apskaitos tvarkymo ir finansinės atskaitomybės rengimo patirtimi, kad galėtume jums padėti parengti ir pateikti šias finansines ataskaitas pagal finansinių ataskaitų X pastaboje aprašytą apskaitos principą. Laikėmės atitinkamų etikos reikalavimų, taip pat sąžiningumo, objektyvumo, profesinės kompetencijos ir atitinkamo atidumo principų.

Jūs atsakote už šias finansines ataskaitas ir informacijos, kuri buvo naudota joms parengti, tikslumą ir išsamumą.

Kadangi finansinių ataskaitų parengimo užduotis – tai ne užtikrinimo užduotis, todėl neprivalome tikrinti, ar jūsų finansinių ataskaitų parengimo užduočiai atlikti pateikta informacija yra tiksli ir išsami. Todėl nepareikšime auditoriaus nuomonės ar peržiūros išvados apie tai, ar šios finansinės ataskaitos parengtos pagal X pastaboje aprašytą apskaitos principą.

Kaip nurodyta X pastaboje, finansinės ataskaitos parengtos ir pateiktos pagal mažų ir vidutinių įmonių tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus (MVĮ TFAS), išskyrus turtą, kuris finansinėse ataskaitose parodytas ne įsigijimo savikaina, bet perkainota verte. Finansinės ataskaitos parengtos finansinių ataskaitų Y pastaboje nurodytais tikslais. Todėl šios finansinės ataskaitos gali būti netinkamos naudoti kitiems tikslams.

[Praktikuojančio asmens parašas]

[Praktikuojančio asmens ataskaitos data]

[Praktikuojančio asmens adresas]

3-asis pavyzdys. Praktikuojančio asmens ataskaita dėl finansinių ataskaitų parengimo pagal sutartyje nurodytą apskaitos principą užduoties:

- finansinės ataskaitos parengtos pagal sutarties nuostatas taikant sutartyje nurodytą apskaitos principą;
- atlikti užduotį praktikuojantį asmenį įpareigojo kita šalis, kuri nėra įmonės vadovybė ar už valdymą atsakingi asmenys;
- finansines ataskaitas naudos tik sutartyje nurodytos šalys;
- praktikuojančio asmens ataskaita platinama tik sutartyje nurodytiems numatomiems finansinių ataskaitų vartotojams ir tik tokie vartotojai gali ją naudoti

PRAKTIKUOJANČIO ASMENS FINANSINIŲ ATASKAITŲ PARENGIMO UŽDUOTIES ATASKAITA

[Užduoties šaliai¹]

Parengėme pridėtas ABC įmonės (toliau – įmonė) finansines ataskaitas remdamiesi įmonės vadovybės (toliau – vadovybė) pateikta informacija. Finansinės ataskaitos apima [*nurodyti visus finansinių ataskaitų, parengtų pagal sutartyje nurodytą apskaitos principą, elementus ir periodą (datą), su kuriuo jos susijusios*].

Atlikome finansinių ataskaitų parengimo užduotį pagal 4410-ąją tarptautinį susijusių paslaugų standartą (TSPS) (persvarstytą) „Finansinių ataskaitų parengimo užduotys“.

Rėmėmės savo apskaitos tvarkymo ir finansinės atskaitomybės rengimo patirtimi, kad galėtume padėti vadovybei parengti ir pateikti šias finansines ataskaitas pagal finansinių ataskaitų X pastaboje aprašytą apskaitos principą. Laikėmės atitinkamų etikos reikalavimų, taip pat sąžiningumo, objektyvumo, profesinės kompetencijos ir atitinkamo atidumo principų.

Vadovybė atsako už šias finansines ataskaitas ir informacijos, kuri buvo naudota joms parengti, tikslumą ir išsamumą.

Kadangi finansinių ataskaitų parengimo užduotis – tai ne užtikrinimo užduotis, todėl neprivalome tikrinti, ar vadovybės finansinių ataskaitų parengimo užduočiai atlikti pateikta informacija yra tiksli ir išsami. Todėl nepareikšime auditoriaus nuomonės ar peržiūros išvados apie tai, ar šios finansinės ataskaitos parengtos pagal X pastaboje aprašytą apskaitos principą.

Kaip nurodyta X pastaboje, finansinės ataskaitos parengtos remiantis įmonės sutarties su „XYZ Limited“, sudarytos [*nurodyti atitinkamos sutarties (susitarimo) datą*] (toliau – sutartis), Z punkte aprašytu principu ir pateiktos finansinių ataskaitų Y pastaboje nurodytam tikslui. Todėl numatyta, kad šias finansines ataskaitas naudos tik sutartyje nurodytos šalys, ir jos gali būti netinkamos naudoti kitiems tikslams.

Mūsų finansinių ataskaitų parengimo užduoties ataskaita skirta tik sutartyje nurodytoms šalims, todėl negali būti platinama kitoms šalims.

[Praktikuojančio asmens parašas]

[Praktikuojančio asmens ataskaitos data]

[Praktikuojančio asmens adresas]

¹ Atitinkamas adresatas, nurodytas atitinkamoje sutartyje

4-asis pavyzdys. Praktikuojančio asmens ataskaita dėl finansinių ataskaitų parengimo pagal įmonės vadovybės pasirinktą apskaitos principą užduoties, kai finansinę informaciją vadovybė naudos tik savo tikslams:

- finansinės ataskaitos parengtos pagal specialios paskirties finansinę atskaitomybę ir skirtos tik įmonės vadovybei, kuri jas naudos tik valdymo tikslais;
- finansinėse ataskaitose, kurias sudaro tik balansas, pelno (nuostolių) ataskaita ir viena pastaba, kurioje nurodytas finansinėms ataskaitoms taikytas apskaitos principas, nurodytos tam tikros sukauptos sumos;
- finansines ataskaitas naudos tik vadovybė;
- praktikuojančio asmens ataskaita platinama tik vadovybei ir tik vadovybė gali ją naudoti.

PRAKTIKUOJANČIO ASMENS FINANSINIŲ ATASKAITŲ PARENGIMO UŽDUOTIES ATASKAITA

[ABC įmonės vadovybei]

Pridėtas ABC įmonės finansines ataskaitas parengėme pagal jūsų pateiktą informaciją. Finansines ataskaitas sudaro 20X1 m. gruodžio 31 d. ABC įmonės balansas ir tą dieną pasibaigusių metų pelno (nuostolių) ataskaita.

Atlikome finansinių ataskaitų parengimo užduotį pagal 4410-ąją tarptautinį susijusių paslaugų standartą (TSPS) (persvarstytą) „Finansinių ataskaitų parengimo užduotys“.

Rėmėmės savo apskaitos tvarkymo ir finansinės atskaitomybės rengimo patirtimi, kad galėtume jums padėti parengti ir pateikti šias finansines ataskaitas pagal finansinių ataskaitų X pastaboje aprašytą apskaitos principą. Laikėmės atitinkamų etikos reikalavimų, taip pat sąžiningumo, objektyvumo, profesinės kompetencijos ir atitinkamo atidumo principų.

Jūs atsakote už šias finansines ataskaitas ir informacijos, kuri buvo naudota joms parengti, tikslumą ir išsamumą.

Kadangi finansinių ataskaitų parengimo užduotis – tai ne užtikrinimo užduotis, todėl neprivalome tikrinti, ar jūsų finansinių ataskaitų parengimo užduočiai atlikti pateikta informacija yra tiksli ir išsami. Todėl nepareikšime auditoriaus nuomonės ar peržiūros išvados apie tai, ar šios finansinės ataskaitos parengtos pagal X pastaboje aprašytą apskaitos principą.

X pastaboje nurodytas principas, pagal kurį buvo parengtos finansinės ataskaitos, o jų tikslas aprašytas Y pastaboje. Todėl šias ataskaitas galėsite naudoti tik jūs ir jos gali būti netinkamos kitiems tikslams.

Mūsų finansinių ataskaitų parengimo užduoties ataskaita skirta tik jums kaip ABC įmonės vadovybei, todėl negali būti platinama kitoms šalims.

[Praktikuojančio asmens parašas]

[Praktikuojančio asmens ataskaitos data]

[Praktikuojančio asmens adresas]

5-asis pavyzdys. Praktikuojančio asmens ataskaita dėl finansinės informacijos, kuri yra [pateikti atitinkamą nuorodą į informaciją, kurią būtina pateikti priežiūros reikalavimų įgyvendinimo tikslais] elementas, sąskaita ar straipsnis, parengimo užduoties:

- finansinė informacija parengta konkrečioms tikslams, t. y. siekiant vykdyti priežiūros institucijos nustatytus reikalavimus ir laikytis priežiūros institucijos nuostatų, kurios nustato finansinės informacijos formą ir turinį;
- taikoma finansinės atskaitomybės tvarka yra atitikties tvarka;
- finansinė informacija skirta patenkinti konkrečių vartotojų poreikius, todėl ją naudoti gali tik tokie vartotojai;
- praktikuojančio asmens ataskaita gali būti platinama tik numatomiems vartotojams.

PRAKTIKUOJANČIO ASMENS FINANSINIŲ ATASKAITŲ PARENGIMO UŽDUOTIES ATASKAITA

[ABC įmonės vadovybei²]

Parengėme pridėtą 20X1 m. gruodžio 31 d. ABC įmonės finansinę informaciją apie [nurodyti parengtą finansinę informaciją] (toliau – finansinė informacija) pagal jūsų pateiktą informaciją.

Atlikome finansinių ataskaitų parengimo užduotį pagal 4410-ąjį tarptautinį susijusių paslaugų standartą (TSPS) (persvarstytą) „Finansinių ataskaitų parengimo užduotys“.

Rėmėmės savo apskaitos tvarkymo ir finansinės atskaitomybės rengimo patirtimi, kad galėtume jums padėti parengti ir pateikti šią finansinę informaciją, kaip nurodyta [įrašyti atitinkamo teisės akto pavadinimą]. Laikėmės atitinkamų etikos reikalavimų, taip pat sąžiningumo, objektyvumo, profesinės kompetencijos ir atitinkamo atidumo principų.

Jūs atsakote už šią finansinę informaciją ir informacijos, kuri buvo naudota joms parengti, tikslumą ir išsamumą.

Kadangi finansinių ataskaitų parengimo užduotis – tai ne užtikrinimo užduotis, todėl neprivalome tikrinti, ar jūsų aprašui parengti pateikta informacija yra tiksli ir išsami. Todėl nepareiškiamo auditoriaus nuomonės ar peržiūros išvados apie tai, ar finansinė informacija parengta pagal [įrašyti taikomos finansinės atskaitomybės tvarkos pavadinimą arba pateikite nuorodą į šią tvarką, kaip tai nurodyta atitinkamuose teisės aktuose].

Kaip nurodyta X pastaboje, finansinė informacija parengta ir patekta pagal [įrašyti taikomos finansinės atskaitomybės tvarkos pavadinimą arba pateikite nuorodą į šią tvarką, kaip tai nurodyta atitinkamuose teisės aktuose] nurodytą principą, siekiant, kad ABC įmonė laikytųsi [įrašyti atitinkamo teisės akto pavadinimą ar nuorodą į jį]. Todėl finansinė informacija skirta naudoti tik tokiam tikslui ir gali būti netinkama kitiems tikslams.

Mūsų finansinių ataskaitų parengimo užduoties ataskaita skirta vien tik ABC įmonei ir F priežiūros institucijai, ir negali būti platinama kitoms ABC įmonei ar F priežiūros institucijai nepriklausančioms šalims.

[Praktikuojančio asmens parašas]

[Praktikuojančio asmens atskaitos data]

[Praktikuojančio asmens adresas]

² Atitinkamas adresatas, nurodytas taikomuose finansinės atskaitomybės reikalavimuose