PATVIRTINTA
Visuotiniame Lietuvos auditorių rūmų narių susirinkime
2000 m. birželio mėn. 16 d.

1-asis nacionalinis audito standartas
FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS AUDITO TIKSLAI IR BENDRIEJI PRINCIPAI

Įžanga

1. Šio Nacionalinio audito standarto (NAS) tikslas - nustatyti finansinės atskaitomybės audito tikslų ir bendrųjų principų standartus ir pateikti nuorodas.

Finansinės atskaitomybės audito tikslas

2. **Finansinės atskaitomybės audito tikslas - įgalinti auditorių pareikšti nuomonę, ar finansinė atskaitomybė visais reikšmingais atžvilgiais parengta pagal nustatytą tvarką.** Nuomonei pareikšti auditorius vartoja frazę *"visais reikšmingais atžvilgiais teisingai atspindi"*.

3. Nors auditoriaus nuomonė sustiprina finansinės atskaitomybės patikimumą, tačiau informacijos vartotojas neturi manyti, kad tai garantuoja įmonės veiklą ateityje ar patvirtina, jog vadovybė efektyviai ir veiksmingai tvarkė įmonės reikalus.

Bendrieji audito principai

4. **Auditorius turi vadovautis Auditorių profesinės etikos kodeksu.**

   Auditoriaus profesinę atsakomybę apibrėžia šie etikos principai:
   a) nepriklausomybė;
   b) sąžiningumas;
   c) objektyvumas;
   d) profesinė kompetencija ir stropumas;
   e) konfidencialumas;
   f) profesionalus elgesys;
   g) specialieji standartai.

5. **Auditorius turi atlikti auditą pagal NAS**. Juose numatyti pagrindiniai principai ir esminės procedūros, gairės, aiškinamoji ir kita medžiaga.

6. **Auditorius turi planuoti ir atlikti auditą su profesiniu skepticizmu įvertindamas tai, kad gali egzistuoti aplinkybių, dėl kurių finansinėje atskaitomybėje gali atsirasti reikšmingų iškraipymų**. Pavyzdžiui, auditorius ieško įrodymų, patvirtinančių vadovybės pareiškimus, tačiau nelaiko jų teisingais.

Audito apimtis

7. Terminas *audito apimtis* nurodo būtinas audito tikslams pasiekti audito procedūras. **Atlikdamas auditą pagal NAS, auditorius pasirenka audito procedūras vadovaudamasis NAS, profesinių organizacijų, įstatymų, teisės aktų reikalavimais ir, kur būtina, audito paslaugų teikimo sutarties sąlygomis.**

Pakankamas pagrindas

8. Pagal NAS reikalavimus atliktas auditas sudaro pakankamą pagrindą teigti, kad visoje finansinėje atskaitomybėje nėra reikšmingų iškraipymų. Pakankamas pagrindas – tai samprata, susijusi su auditoriaus išvadai (kad visoje finansinėje atskaitomybėje nėra reikšmingų iškraipymų) pagrįsti būtinų įrodymų rinkimu. Pakankamo pagrindo samprata yra siejama su visu audito procesu.

9. Tačiau įgimti audito apribojimai veikia auditoriaus galimybę atskleisti reikšmingus iškraipymus. Šiems apribojimams daro įtaką tokie veiksniai:

- testų naudojimas;
- apskaitos ir vidaus kontrolės sistemos ribotumas (pvz. klaidų galimybė);
- faktas, kad dauguma audito įrodymų yra labiau įtikinamojo negu sprendžiamojo pobūdžio.

10. Auditoriaus atliktas nuomonę formuojantis darbas yra grindžiamas subjektyviais sprendimais, ypač:

a) audito įrodymų rinkimas, pvz., audito procedūrų pobūdžio, laiko, apimties nustatymas;
b) išvadų pagrindimas surinktais įrodymais, pvz., vadovybės vertinimų, rengiant finansinę atskaitomybę, pagrįstumo nustatymas.

11. Ir kitokie apribojimai gali turėti įtakos įrodymų, tinkamų nuomonei apie finansinę atskaitomybę susidaryti, patikimumui (pvz., sandoriai su susijusiomis šalimis). Šiais atvejais tam tikri standartai numato specialias procedūras, kurios dėl tam tikro tvirtinimų pobūdžio pateikia pakankamus ir tinkamus audito įrodymus, kai nėra:

a) neįprastų aplinkybių, kurioms atsiradus reikšmingų iškraipymų rizika viršija tikėtiną riziką;
b) kitų požymių, patvirtinančių, kad esama reikšmingų iškraipymų.

Atsakomybė už finansinę atskaitomybę

12. Nors auditorius atsako už nuomonės apie finansinę atskaitomybę suformavimą ir pareiškimą, o įmonės vadovybė - už finansinės atskaitomybės rengimą ir pateikimą, finansinės atskaitomybės auditas neatleidžia vadovybės nuo atsakomybės.

Santykis su Tarptautiniais audito standartais

13. Šio Standarto bendrieji principai ir nuorodos visais reikšmingais atžvilgiais atitinka 200 - ąjį tarptautinį audito standartą ”Finansinės atskaitomybės audito tikslai ir bendrieji principai” .