



Hrvatska revizorska komora

Stručno savjetovanje
ovlaštenih revizora i računovođa

Promjene u zakonodavnom okviru revizije u EU i RH

Zagreb, 26. i 27. studenoga 2012.
Zdenko Balen, predsjednik Hrvatske revizorske komore

Sadržaj

- ◉ Stanje – revizija u RH vs. revizija u EU
- ◉ Najavljene promjene u EU
- ◉ Implikacije na revizorsku struku u RH



Stanje – revizija u RH vs. revizija u EU

- ◉ revizija financijskih izvještaja
 - > kriteriji do ulaska RH u EU
 - članak 6. Zakona o reviziji (NN 146/05)
 - > kriteriji nakon ulaska u EU
 - članak 17. Zakona o računovodstvu (NN 109/07)
- ◉ posebni zakoni – drugi angažmani i odgovornost revizora



Stanje – revizija u RH vs. revizija u EU

- obveznici revizije prema kriterijima do ulaska RH u EU:

> zakonska revizija GFI

Kriteriji	za 2009.	za 2010.	za 2011.
čl.6. Zakona o reviziji (d.d. i d.o.o. UP 30 mil kn, finan.ind.)	3.814	3.108	2.936



Stanje – revizija u RH vs. revizija u EU

- revizija GFI nakon ulaska RH u EU:
 - > zakonska revizija GFI prema čl.17. Zakona o računovodstvu (NN 109/07)

Kriteriji iz članka 3. Zakona o računovodstvu	Srednji poduzetnici	Veliki poduzetnici
Ukupna aktiva više od	32.500.000,00 kn ili cca 4.4 mil EUR	130.000.000,00 kn
Prihod više od	65.000.000,00 kn ili cca 8.7 mil EUR	260.000.000,00 kn
Prosječan broj zaposlenih	50	250



Stanje – revizija u RH vs. revizija u EU

⊙ obveznici revizije prema kriterijima nakon ulaska RH u EU:

> zakonska revizija GFI

Kriteriji	za 2011.
čl.17. Zakona o računovodstvu (srednji, veliki, listirani, revizije GFI po posebnim propisima)	1.587



Stanje – revizija u RH vs. revizija u EU

Pregled kriterija za zakonsku reviziju u zemljama članicama EU

Država članica	Veličina subjekta		
	Ukupna aktiva, mil EUR	Ukupni prihod, mil EUR	Broj zaposlenih
Austrija	4,84	9,68	50
Belgija	3,6	7,3	50
Bugarska	0,8	0,5	50
Cipar	3,4	4,1	50
Češka	1,6	3,2	50
Danska	4,8	0,4	50
Estonija	0,3	0,6	10
Finska	3,6	7,3	50
Francuska	0,3	0,5	10
Njemačka	4,0	8,0	50
Grčka	2,5	5,0	50
Mađarska	1,7	3,4	50
Irska	1,9	3,81	50
Italija	4,4	8,8	50
Latvija	0,35	0,71	25
Litva	1,7	2,9	15
Luksemburg	3,1	6,25	50
Malta	2,6	5,1	-
Nizozemska	4,4	8,8	50
Poljska	2,0	4,0	50
Portugal	0,5	1,0	20
Rumunjska	3,65	7,3	50
Slovačka	1,0	1,2	30
Slovenija	4,4	7,0	50
Španjolska	2,85	5,7	50
Švedska	2,7	0,3	3
Velika Britanija	3,6	7,2	50



Stanje – revizija u RH vs. revizija u EU

- Usporedni pregled kriterija RH i zemalja članica EU

manje	prihod 8,7 mil EUR	više
Belgija, Bugarska, Cipar, Češka, Danska, Estonija, Finska, Francuska, Njemačka, Grčka, Mađarska, Irska, Latvija, Litva, Luksemburg, Malta, Poljska, Portugal, Rumunjska, Slovačka, Slovenija, Španjolska, Švedska, Velika Britanija	Hrvatska	Austrija, Italija, Nizozemska



Najavljene promjene u EU

○ Prijedlog izmjene Direktive 2006/43/EC

1. povezivanje revizijske direktive s posebnim pravnim aktom koji se odnosi na specifične zahtjeve za zakonske revizije subjekata od javnog interesa (Regulation on specific requirements regarding statutory audit of public-interest entities)
2. definicija “zakonske revizije” u smislu prijedloga nove računovodstvene direktive
3. promjena odredbi o vlasničkoj strukturi revizorskog društva
4. “putovnica” za revizorska društva
5. “putovnica” za revizora i ublažavanje uvjeta za potvrđivanje statusa revizora u drugoj zemlji članci EU
6. zahtjev za nadležna tijela u vezi edukacijskih zahtjeva i pristupnih uvjeta
7. revizijski standardi i revizorsko izvješće
8. nova pravila za nadležna tijela
9. zabrana ugovornih klauzula koje utječu na imenovanje revizora ili revizorskog društva
10. posebna pravila za zakonske revizije malih i srednjih obveznika
11. prijelazne i završne odredbe (Lisabonski sporazum)



Najavljene promjene u EU

- **Prijedlog akta kojim se uređuje revizija subjekata od javnog interesa**
 - > primjenjuju se na revizore koji obavljaju reviziju subjekata od javnog interesa i na revidirane subjekte od javnog interesa (npr. revizijski odbori)
 - > obveza revizora da ustroje primjerene politike i procedure u vezi zahtjeva neovisnosti , internih sustava kontrole kvalitete i nadzora zaposlenika,
 - > povjerljivost i profesionalna tajna (nužna razmjena informacija tijekom revizije što se ne smatra povredom ovih načela),
 - > izvođenje zakonske revizije (naglasak na profesionalnom skepticizmu, postupanje u slučaju revizije konsolidiranih financijskih izvještaja, obveza interne kontrole kvalitete prije potpisivanja revizorskog izvješća),
 - > Izvješće o transparentnosti i obveza čuvanja dokumentacije,
 - > imenovanje zakonskog revizora ili revizorskog društva od strane subjekta od javnog interesa (uloga revizijskog odbora, rotacija revizora nakon 6 godina /max 8, u slučaju grupe revizora rotacija je nakon 9 godina /max 12),
 - > nadležno tijelo za nadzor revizora i revizorskih društava koji revidiraju subjekte od javnog interesa,
 - > kontrola kvalitete, nadzor, tržišna kontrola, transparentnost rada nadležnih tijela
 - > suradnja nadležnih tijela i odnosi sa središnjim europskim nadzornim tijelom



Implikacije na revizorsku struku u RH

- Mogući scenariji
- Aktivnost HRK – iniciranje izmjene Zakona o reviziji



Jačanje statusa revizijske djelatnosti u RH

- ◉ Interes struke
- ◉ Interes javnosti – RH, EU, treće zemlje



Zahvaljujem na pažnji!

