



Hrvatska revizorska komora

Prikaz djelokruga i zahtjeva novih revizorskih standarda

Pripremio:

Slaven Kartelo, CCA i ovlaštteni revizor



Hrvatska revizorska komora

Sažetak:

1. Revizorski standardi primjenjivi od 2013 godine
2. Nacrt – „Izvešće neovisnog revizora o financijskim izvještajima”
3. Sažetak predloženih promjena u nacrtu standarda
4. Novi standard – MrevS 701
5. Vremenska neograničenost poslovanja
6. Zaključak

1. Revizorski standardi primjenjivi od 2013 godine



Standard - Revizija financijskih izvještaja opće namjene	Sadržaj
<p>MRevS 315 (izmijenjen) Prepoznavanje i procjenjivanje rizika značajnih pogrešnih prikazivanja tijekom stjecanja razumijevanja subjekta i njegovog okruženja</p>	<p>na snazi za revizije financijskih izvještaja za razdoblja završena na 15.prosinca 2013. i nakon tog datuma</p> <p>Uključuje obvezu revizora da u kontekstu utvrđivanja rizika mogućih pogrešaka i prijevara ispita saznanja interne revizije.</p>
<p>MRevS 610 (izmijenjen) Korištenje radom internih revizora</p>	<p>na snazi za revizije financijskih izvještaja za razdoblja završena na 15.prosinca 2013. i nakon tog datuma</p> <p>Definira strože i jasne upute kako se vanjski revizor može koristiti radom internog revizora u svrhu revizije financijskih izvještaja</p>

1. Revizorski standardi primjenjivi od 2013 godine



Standard - Međunarodni standardi za angažmane uvida (MSU)	Sadržaj
MSU 2400 (izmijenjen) Angažmani uvida u financijske izvještaje	<p>na snazi za uvide u financijske izvještaje za razdoblja završena na 31.prosinca 2013. i nakon tog datuma</p> <p>Zahtjeva da revizor prilikom uvida razumije društvo i njegovo okruženje kako bi razvio procedure na područjima kod kojih se očekuju materijalne greške.</p> <p>Razjašnjava procedure koje treba obaviti da bi se donio zaključak o obavljenom uvidu.</p> <p>Jasnije objašnjava gdje su potrebne dodatne procedure (izvan upita i analitičkih procedura)</p> <p>Poboljšava samo izvješće kako bi se jasno korisnicima prezentirao rad revizora te ograničeno uvjerenje koje iz njega proizlazi.</p>

1. Revizorski standardi primjenjivi od 2013 godine



Standard - Međunarodni standardi za angažmane s izražavanjem uvjerenja (MSIU)	Sadržaj
MSIU 3410 Angažmani s izražavanjem uvjerenja o izvješćima o stakleničkom plinu	na snazi za izvješća s izražavanjem uvjerenja datiranim na 30.rujna 2013. i nakon tog datuma Poseban standard ukoliko se izdaje izvješće o emisiji stakleničkog plina
MSIU 3420 Izvješća s izražavanjem uvjerenja o kompilaciji pro forma financijskih informacija uključenih u prospekt	od 31.ožujka 2013. i nakon tog datuma Poseban standard u slučaju inicijalnog listanja na burzi. Postavlja jasne i globalno prihvatljive standarde po kojima revizor treba obavljati revizije takvih financijskih informacija kako bi podaci bili pouzdani i kada se radi o tržištima kapitala izvan zemlje u kojoj se društvo nalazi.



Hrvatska revizorska komora

2. Nacrt „Izvješće neovisnog revizora
o financijskim izvještajima” (srpanj
2013)

2. Nacrt „Izvješće neovisnog revizora o financijskim izvještajima” (srpanj 2013)

- ⦿ Nacrt „Izvješće neovisnog revizora o financijskim izvještajima” objavljen od strane IAASB-a u srpnju 2013 godine
- ⦿ Promjene u finalnoj verziji moguće ovisno o komentarima
- ⦿ Prijedlog obuhvaća jedan novi standard te pet izmjena postojećih standarda



2. Nacrt „Izvješće neovisnog revizora o financijskim izvještajima” (srpanj 2013)

- ⊙ **Ključne promjene koje izmjene donose:**
 - Predstavljen Novi model budućeg izvještavanja revizora
 - Nacrt je rezultat višegodišnjeg istraživanja i osluškivanja potreba korisnika financijskih izvještaja u jeku globalne krize
 - Cilj standarda je pružiti korisnicima financijskih izvještaja relevantne podatke prilagođene društvu koje se revidira



2. Nacrt „Izvješće neovisnog revizora o financijskim izvještajima” (srpanj 2013)

⊙ **Ključne promjene koje izmjene donose:**

- Značajna promjena izgleda mišljenja
- Paragraf mišljenja na prvom mjestu u izvješću te više neće biti jedini izvor informacija za korisnike
- Novi paragraf za društva listana na burzama – „ključna pitanja revizije”



2. Nacrt „Izvešće neovisnog revizora o financijskim izvještajima” (srpanj 2013)

⊙ **Ključne promjene koje izmjene donose:**

- Eksplicitna izjava o vremenskoj neograničenosti poslovanja Društva
- Izjava o neovisnosti revizora
- Prošireni opis odgovornosti revizora
- Objavljivanje imena partnera u reviziji



2. Nacrt „Izvješće neovisnog revizora o financijskim izvještajima” (srpanj 2013)

⦿ **Koristi predloženih izmjena:**

- Veća transparentnost oko provedene revizije
- Povećana pozornost na ključna revizorska pitanja koja se objašnjavaju u mišljenju
- Poboljšanja komunikacija revizora i onih koji su zaduženi za upravljanje



2. Nacrt „Izvješće neovisnog revizora o financijskim izvještajima” (srpanj 2013)

◉ **Koristi predloženih izmjena:**

- Relevantniji podaci za korisnike financijskih izvještaja
- Povećanje kredibiliteta samih financijskih izvještaja te mišljenja revizora u očima investitora



2. Nacrt „Izvješće neovisnog revizora o financijskim izvještajima” (srpanj 2013)

⊙ **Očekivan datum stupanja na snagu:**

- Odbor smatra da će finalni standard biti dostupan krajem 2014 godine
- Primjenjiv od 2015 ili 2016 godine



3. Sažetak predloženih promjena u nacrtu standarda



Standard	Sadržaj
Predloženi MRevS 700 (izmijenjen), <i>Formiranje mišljenja i izvještavanje o financijskim izvještajima</i>	Novi potrebni elementi izvještavanja, uključujući i zahtjev da revizor mora uključiti izričitu izjavu o neovisnosti revizora i objaviti izvor(e) relevantnih etičkih zahtjeva.
Predloženi novi MRevS 701, <i>Utvrđivanje ključnih pitanja revizije u izvješću neovisnog revizora</i>	<p>Novi standard koji određuje zahtjeve i smjernice za revizorovo utvrđivanje i iznošenje ključnih pitanja revizije.</p> <p>Ključna pitanja revizije, moraju se iznijeti u izvješćima revizora za revizije financijskih izvještaja društava koja kotiraju na burzi.</p> <p>Revizori financijskih izvještaja društava koja ne kotiraju na burzi će sami donijeti odluku o istome na dobrovoljnoj bazi.</p>

3. Sažetak predloženih promjena u nacrtu standarda



Standard	Sadržaj
Predloženi MRevS 260 (izmijenjen), Komunikacija s osobama zaduženima za upravljanje	kako bi se uključile komunikacije o značajnim rizicima koje je utvrdio revizor.
Predloženi MRevS 570 (izmijenjen), Vremenska neograničenost poslovanja	Dodaci za utvrđivanje zahtjeva za izvještavanje u vezi s vremenskom neograničenosti poslovanja, te za prikaz takvog izvještavanja u izvješću revizora u različitim okolnostima.

3. Sažetak predloženih promjena u nacrtu standarda



Standard	Sadržaj
Predloženi MRevS 705 (izmijenjen), Izmjene u mišljenju u sklopu Izvješća neovisnog revizora	Utvrđuje kako modificirano revizorsko mišljenje utječe na nove potrebne elemente izvještavanja predloženog MRevS-a 700 (izmijenjen)
Predloženi MRevS 706 (izmijenjen), Odlomci za poseban naglasak i ostala pitanja u Izvješću neovisnog revizora	Dodaci koji pojašnjavaju odnos između odlomaka za Poseban naglasak i <i>Ključna pitanja revizije</i> u izvješću revizora.

4. Novi standard MrevS 701



MrevS 701 - Utvrđivanje ključnih pitanja revizije u izvješću neovisnog revizora

Što su ključna pitanja revizije?

Ključna pitanja revizije su ona koja su, prema stručnoj prosudbi revizora, bila najvažnija u reviziji financijskih izvještaja tekućeg razdoblja. Ključna pitanja revizije se odabiru između pitanja iznesenih osobama zaduženima za upravljanje (odlomak 7 predloženog MRevS-a 701)

4. Novi standard MrevS 701



MrevS 701 - Utvrđivanje ključnih pitanja revizije u izvješću neovisnog revizora

Kako odrediti ključna pitanja revizije?

Prilikom utvrđivanja ključnih pitanja, revizor će uzeti u obzir područja posebne pozornosti revizora u obavljanju revizije, uključujući:

- (a) Područja utvrđena kao područja značajnog rizika u skladu s MRevS-om 315 (izmijenjen) ili koja uključuju značajnu prosudbu revizora.
- (b) Područja u kojima je revizor naišao na značajne poteškoće tijekom revizije, uključujući i poteškoće u dobivanju dostatnih odgovarajućih revizijskih dokaza.
- (c) Okolnosti koje zahtijevaju značajnu promjenu revizorovog planiranog pristupa reviziji, uključujući i okolnosti koje su rezultat utvrđivanja značajnog nedostatka u internoj kontroli.

5. Vremenska neograničenost poslovanja



Sadržaj odlomka vremenska neograničenost poslovanja

Ako revizor zaključi da je primjena računovodstvenog načela vremenske neograničenosti poslovanja prikladna i da nije utvrđena materijalno značajna neizvjesnost, odlomak o vremenskoj neograničenosti poslovanja Izvješća revizora mora sadržavati sljedeće:

- (a) Objašnjenje računovodstvenog načela vremenske neograničenosti poslovanja;
- (b) Izjavu da je revizor zaključio da je prikladna primjena načela vremenske neograničenosti poslovanja;
- (c) Izjavu da revizor nije utvrdio materijalno značajnu neizvjesnost koja može dovesti u pitanje vremensku neograničenost poslovanja;
- (d) Izjavu da niti Uprava niti revizor ne mogu jamčiti vremensku neograničenost poslovanja društva.

5. Vremenska neograničenost poslovanja



Primjer odlomka vremenska neograničenost poslovanja

Vremenska neograničenost poslovanja

Konsolidirani financijski izvještaji Grupe pripremljeni su primjenom računovodstvenog načela vremenske neograničenosti poslovanja. Primjena ovog računovodstvenog načela je prikladna, osim ako Uprava namjerava likvidirati Grupi ili prekinuti poslovanje, ili ako nema realnu alternativu nego da to učini. Kao dio naše revizije konsolidiranih financijskih izvještaja, zaključili smo da je primjena računovodstvenog načela vremenske neograničenosti poslovanja od strane Uprave prilikom sastavljanja konsolidiranih financijskih izvještaja Grupe prikladna.

Uprava nije utvrdila postojanje materijalno značajne neizvjesnosti koja može dovesti u pitanje vremensku neograničenost poslovanja Grupe. Na temelju naše revizije konsolidiranih financijskih izvještaja Grupe, također nismo utvrdili postojanje takve materijalno značajne neizvjesnosti. Međutim, niti Uprava niti revizor ne mogu jamčiti vremensku neograničenost poslovanja Grupe.

6. Zaključak

- ◉ **Što u ovom trenutku možemo napraviti?**
 - Razmisliti o utjecaju na reviziju
 - Razgovarati s klijentima te ih pripremiti na buduće promjene

