



Hrvatska revizorska komora

Međunarodni revizijski standardi –
promjene i novosti

Predavač:

Slaven Kartelo, FCCA

Ovlašteni revizor

Sažetak:

- Usvojeni novi i promijenjeni revizorski standardi u 2014 godini
- Nacrt („ED”) – „Objave u financijskim izvještajima”
- Nacrt MrevS 720 (izmijenjen) – „Ostale informacije u dokumentima koje sadrže revidirane financijske izvještaje”
- IAASB izdao „Okvir za kvalitetnu reviziju”



Nacrt („ED“) – „Objave u financijskim izvještajima“

- Izdan u Svibnju 2014
- Naglasak na činjenice da su objave jednako važne kao i financijski podaci
- Postoji zabrinutost kako obujam objava povećava rizik da određene relevantne informacije budu preskočene
- Naglašava važnost pravovremne pripreme objava od strane Društva i planiranje revizije objava od strane revizora
- Generalni zaključak je da ne treba mijenjati same MrevS standarde, ali da treba promijeniti materijale za praktičnu primjenu



Nacrt („ED“) – „Objave u financijskim izvještajima“

Standard	Sadržaj
MRevS 200 – Cilj i opća načela revizije financijskih izvještaja	Pojašnjenje da definicija financijskih izvještaja u MrevS-ima obuhvaća sve objave, uključujući i opisne.
MrevS 210 – Dogovaranje uvjeta revizijskih angažmana	Objašnjava važnost dodavanja u ugovor o reviziji obvezu Uprave vezano za pripremu i prezentaciju objava kao i pravovremeni pristup informacijama koje su revizoru potrebne da obavi reviziju istih.
MrevS 240 - Revizorove odgovornosti u vezi s prijevarama u reviziji financijskih izvještaja	Daje naglasak da revizori trebaju razmotriti i objave kada razmatraju rizik greške koja proizlazi iz prijevare.



Nacrt („ED“) – „Objave u financijskim izvještajima“

Standard	Sadržaj promijene
MRevS 260 – Komuniciranje s onima koji su zaduženi za upravljanje	Potiče revizore da ranije razgovaraju s onima koji su zaduženi za upravljanje oko pitanja samih objava
MrevS 300 - Planiranje revizije financijskih izvještaja	Dodaje zahtjev revizoru da u sklopu planiranja revizije razmotri pristup reviziji objava u financijskom izvještaju.
MrevS 315 - Prepoznavanje i procjenjivanje rizika značajnih pogrešnih prikazivanja tijekom stjecanja razumijevanja subjekta i njegovog okruženja	Pomaže revizorima da efikasnije i konzistentnije identificiraju rizike materijalne greške u objavama.



Nacrt („ED”) – „Objave u financijskim izvještajima”

Standard	Sadržaj promijene
MRevS 320 – Značajnost u planiranju i obavljanju revizije	Pojašnjava da je priroda potencijalne pogreške u objavama također relevantna u planiranju revizije kako bi se uvjerali da nema materijalne pogreške.
MrevS 330 - Revizorove reakcije na procijenjene rizike	Daje smjernice koje omogućuju revizoru efikasnije odgovori na rizike materijalne pogreške izazvana objavama.
MrevS 450 - Ocjenjivanje pogrešnih prikaza ustanovljenih tijekom revizije	Objašnjava da se pogreške u objavama također akumuliraju te se ocjenjuju efekti pojedinačno i ukupno sagledavajući financijske izvještaje kao cjelinu.



Nacrt MrevS 720 (izmijenjen) – „Ostale informacije u dokumentima koje sadrže revidirane financijske izvještaje”

- Izdan u travnju 2014 godine
- Nastao zbog sve jačeg i opsežnijeg korporativnog izvještavanja, a pogotovo kada govorimo o godišnjem izvješću.
- Težina s kojom se korisnici tih izvještaja oslanjaju na podatke u godišnjem izvješću je sve veća te zbog toga mora biti razjašnjena uloga, opseg i odgovornost revizora kada govorimo o takvim informacijama



Nacrt MrevS 720 (izmijenjen) – „Ostale informacije u dokumentima koje sadrže revidirane financijske izvještaje”

- Ulaskom RH u EU 1. srpnja 2013 godine stupa na snagu članak 17. stavak 3 Zakona o računovodstvu koji kaže:

Revizorsko izvješće mora najmanje sadržavati:

- pod točka 5. – „mišljenje o usklađenosti godišnjeg izvješća s godišnjim financijskim izvještajem za istu poslovnu godinu”

- Nastale su praktične poteškoće u primjeni odredbe



Nacrt MrevS 720 (izmijenjen) – „Ostale informacije u dokumentima koje sadrže revidirane financijske izvještaje”

Nacrt MrevS 720 (izmijenjen) – „Ostale informacije u dokumentima koje sadrže revidirane financijske izvještaje” – očekivane promjene

Uključuje „uvodni materijal” koji objašnjava da mišljenje revizora na financijske izvještaje ne uključuje i ostale informacije niti standard ne traži revizora da prikuplja revizorske dokaze izuzev onog koji je potreban za izražavanje mišljenja na financijske izvještaje.

Razjašnjava da se riječ „ostale informacije” odnosi na informacije objavljene u godišnjem izvješću

Dodaje se definicija godišnjeg izvješća - Izvješće koje se tipično priprema jednog godišnje od strane Uprave ili onih koji su zaduženi za upravljanje u skladu s odredbama zakona i ostalih regulatornih zahtjeva s ciljem da korisnicima izvješća daje informacije o operativnom i financijskom poslovanju Društva

Dodaje zahtjev revizora da dokumentira koji dokumenti točno predstavljaju godišnje izvješće



Nacrt MrevS 720 (izmijenjen) – „Ostale informacije u dokumentima koje sadrže revidirane financijske izvještaje”

Nacrt MrevS 720 (izmijenjen) – „Ostale informacije u dokumentima koje sadrže revidirane financijske izvještaje” – očekivane promjene

Objašnjava da revizor ne izražava uvjerenje na ostale informacije („godišnje izvješće”) već da „razmatra” da li ima značajnih neusklađenosti između informacija objavljenih u financijskim izvještajima s onima koji se u objavljeni u godišnjem izvješću uzimajući u obzir znanje koje je revizor dobio obavljajući reviziju

Nacrt MrevS-a dodaje u materijalima za praktičnu upotrebu primjere procedura koje revizor može obaviti, ali oni nisu obvezni u primjeni jer naravno sve ovisi o profesionalnoj prosudbi revizora.

Objašnjava da obveza revizora vezane uz ostale informacije ostaju na snazi bez obzira da li su ostale informacije primljene prije izdavanja mišljenja na financijske izvještaje ili poslije njih.



Nacrt MrevS 720 (izmijenjen) – „Ostale informacije u dokumentima koje sadrže revidirane financijske izvještaje”

Nacrt MrevS 720 (izmijenjen) – „Ostale informacije u dokumentima koje sadrže revidirane financijske izvještaje” – očekivane promjene

Prezentiranje u mišljenju revizora na financijske izvještaje – Revizor će uključiti zasebnu sekciju koji će se baviti ostalim informacijama. Tamo će revizor biti obavezan:

- identificirati što su ostale informacije koje su pribavljene prije revizorskog izvješća
- naglasiti da nije napravljena revizija ostalih informacija te da revizor ne izražava mišljenje niti bilo kakvo uvjerenje
- opisuje koje su njegove odgovornosti u pogledu ostalih informacija
- Ako nema značajnih neusklađenosti standard predviđa da revizor da izjavu da nema ništa za izvijestiti.



IAASB izdao „Okvir za kvalitetnu reviziju”

- Ciljevi okvira:
 - podizanje razine svijesti ključnih elemenata kvalitetne revizije
 - ohrabriti dionike/korisnike da istraže načine kako poboljšati kvalitetu revizije
 - veći dijalog između dionika na određenu temu
- Ne predstavlja dokument obvezne primjene i ne zamjenjuje revizorske standarde, standarde kvalitete, etike i ostali regulatornih zahtjeva
- Predstavlja holistički (cjelovit) pristup reviziji



IAASB izdao „Okvir za kvalitetnu reviziju”

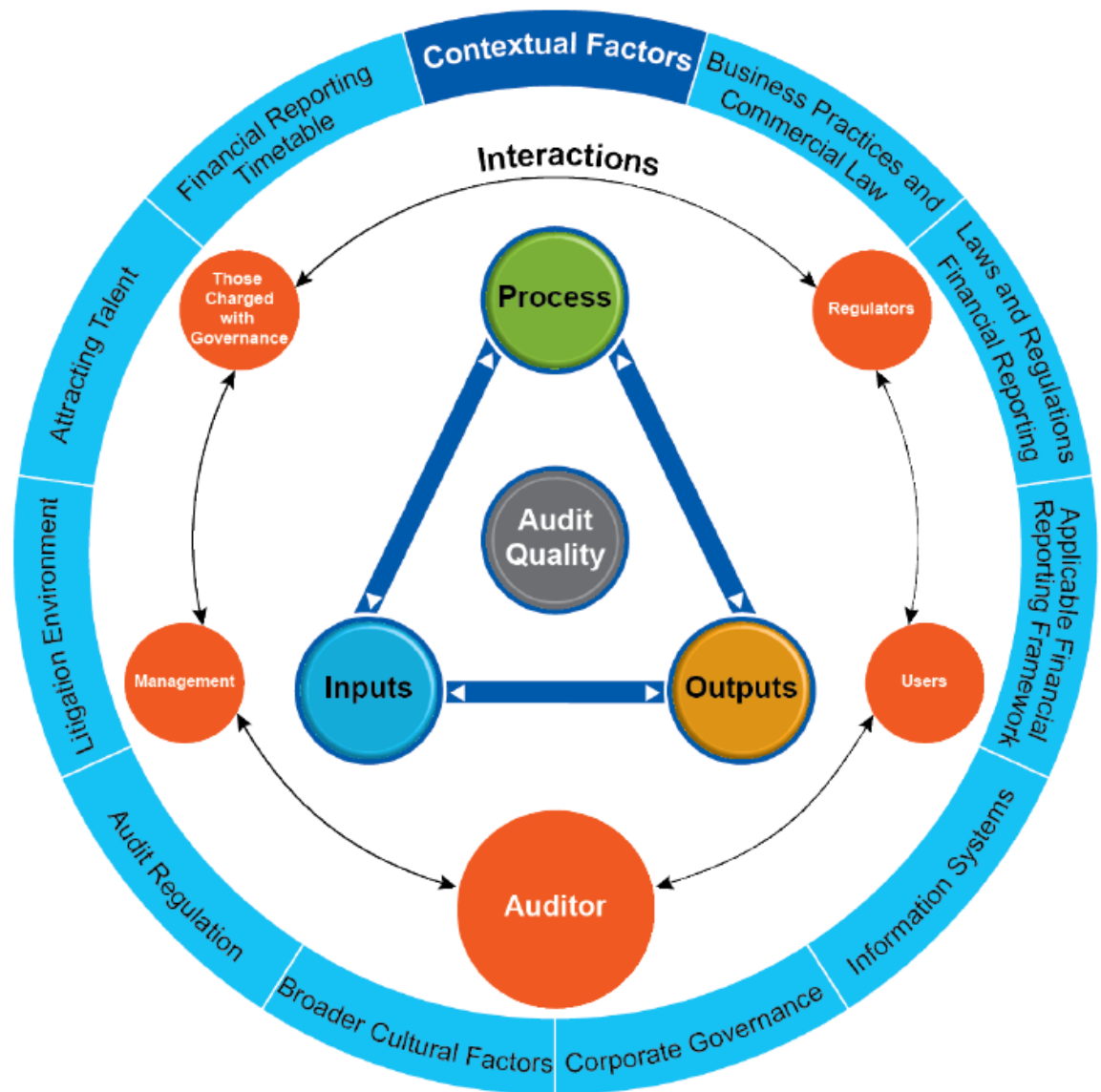
- Tko može imati koristi od okvira:
 - revizorske kuće, globalne mreže i profesionalne računovodstvene organizacije koje mogu poboljšati kvalitetu revizije i komunikaciju oko same obavljene revizije.
 - oni koji su zaduženi za upravljanje kao revizorski odbori, kako bi povećali efikasnost revizija.
 - regulator – kako bi procijenio da li trebaju regulaciju da povećaju kvalitetu revizija.
 - nacionalni odbori za standarde – kako bi izdavali naputke o kvaliteti revizije.



IAASB izdao „Okvir za kvalitetnu reviziju”

Elementi okvira:

1. Ulazi
2. Procesi
3. Izlazi
4. Interakcija
5. Kontekstualni čimbenici



IAASB izdao „Okvir za kvalitetnu reviziju”

Element okvira	Sadržaj
Ulazi	Kvalitetna revizija znači da revizor: <ul style="list-style-type: none">- Pokazuje prikladne temeljne vrijednosti, etiku i stav- Ima dovoljno znanja, vještina, iskustva i vremena da napravi reviziju
Procesi	Kvalitetna revizija znači da revizor provodi strogi proces revizije i interne kontrole kvalitete koji su usklađeni s zakonima, regulacijama i primjenjivim standardima



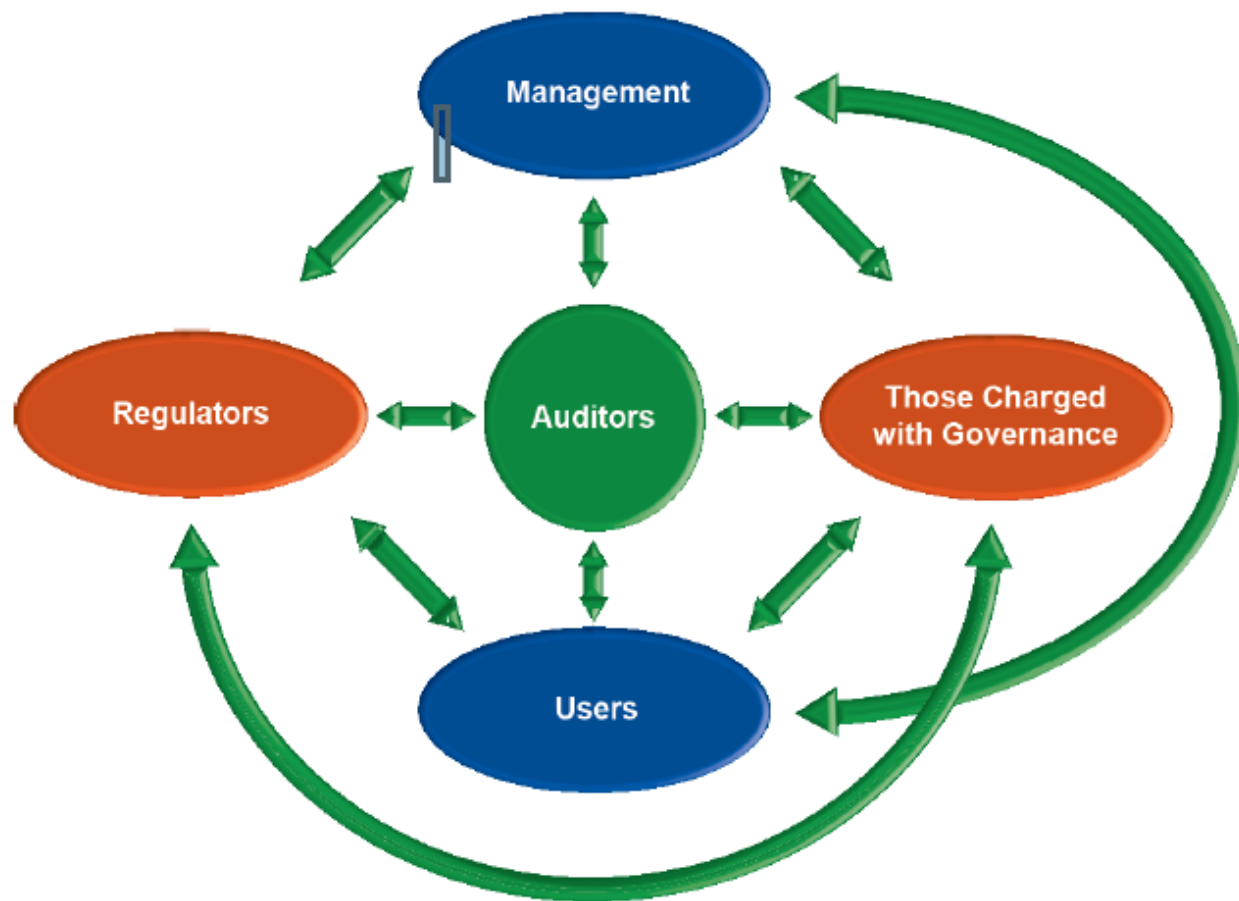
IAASB izdao „Okvir za kvalitetnu reviziju”

Element okvira	Sadržaj
Izlazi	<p>Kvalitetna revizija znači da iz revizije proizlaze izvješća koja su korisna dionicima i pravovremena.</p> <p>Izlazi uključuju izvješća i informacije koje su formalno pripremljene od jedne strane prema drugoj</p>
Kontekst ualni čimbenici	<p>Kvalitetna revizija uključuje reviziju u kojoj revizor odgovara primjereno na ostale čimbenike financijskog izvještavanja poput:</p> <ul style="list-style-type: none">- poslovne prakse i komercijalnih zakona- Zakona i regulacija vezanih uz financijsko izvještavanje- Informacijski sistemi- Korporativno upravljanje- Revizorske regulacije- Pravno okruženje- Privlačenje i zadržavanje talenata



IAASB izdao „Okvir za kvalitetnu reviziju”

Način na koji dionici komuniciraju ima veliki utjecaj na samu reviziju



HVALA NA PAŽNJI I SRETNNO!

