

Hrvatska revizorska komora

Prikaz promjena i novih Međunarodnih revizijskih standarda

Pripremio:

Slaven Kartelo

FCCA

Ovlašteni revizor



Hrvatska revizorska komora

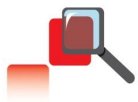
MrevS 540 (izmijenjen) – Revidiranje računovodstvenih procjena i povezanih objava

Objavljen – listopad 2018

Stupa na snagu: 15. prosinca 2019

MrevS - 540

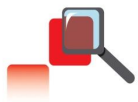
- ◉ Standard se sastoji od 39 točkaka standarda i 152 točke primjene standarda
- ◉ Standard je promijenjen zbog sve kompleksnijeg okruženja poslovanja i sve češćih upotreba procjena prilikom sastavljanja financijskih izvještaja
- ◉ **Cilj standarda:** Prikupiti dovoljno prikladnih revizijskih dokaza kako bi zaključili da su računovodstvene procjene i objave u financijskim izvještajima prikladne i razumne u kontekstu primijenjenog računovodstvenog okvira.



MrevS - 540

Ključni koncepti MreVS-a 540:

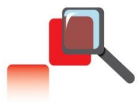
- Zahtjeva posebnu procjenu revizora u pogledu inherentnog rizika materijalne pogreške na nivou pojedinih tvrdnji, a vezane uz procjene.
- Za procjene koje imaju značajni stupanj inherentnog rizika revizor je dužan ocijeniti da li postoje kontrole oko računovodstvenih procjena i ocijeniti dizajn kontrole i da li je ona implementirana u društvu
- Naglašava se važnost profesionalnog skepticizma u revidiranju procjena koje imaju veću ocjenu nesigurnosti
- Revizor donosi zaključak da li je procjena razumna u kontekstu primjenjenog računovodstvenog standarda što uključuje:
 1. ocjenu kako je procjena napravljena, kojom metodom i s kojim pretpostavkama
 2. koje objave se stavljaju u financijske izvještaje vezane za procjene



MrevS - 540

Priroda računovodstvenih procjena

- Računovodstvene procjene su potrebne kada iznose nije moguće utvrditi direktno iz računovodstvenih evidencija društva
- Mjerenje tih procjene su podložne određenim nesigurnostima u procjenama
- Kako bi napravili procjene mora se odabrati metoda i koje su korištene pretpostavke, koje mogu biti subjektivne i kompleksne
- Ta kompleksnost i subjektivnost čini procjene podložnijim pogreškama
- Pa tako revizorske procedure koje se provode ovise o veličini nesigurnosti u procjenama i našoj procjeni rizika materijalne greške.
- Procjene u kojima je nesigurnost, subjektivnost i kompleksnost mala ne zahtijevaju značajne procedure i obrnuto.
- Ovaj standard daje upute kako pristupiti ispravno procjenama u reviziji



MrevS - 540

Primjeri procjena

1. Zastarjelost zaliha
2. Amortizacija
3. Vrednovanje financijskih instrumenata
4. Procjene vezane uz pravne sporove
5. Umanjenje vrijednosti potraživanja
6. Umanjenje vrijednosti dugotrajne imovine
7. Rezervacije
8. FER vrednovanje imovine i obveza u stjecanju



MrevS - 540

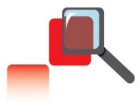
Zahtjevi standarda:

A) Procedure revizora kod određivanja rizika u procjenama

Prikom razumijevanja društva i njegove okoline sukladno MrevS 315 revizor će razmotriti:

⦿ Društvo i njegova okolina:

1. Transakcije i događaje koje zahtijevaju upotrebu procjena i njihovu objavu
2. za svaki događaj koji zahtjeva procjenu, koji su zahtjevi računovodstvenih standarda u pogledu priznavanja, mjerenja i objava
3. da li ima zakonskih faktora koji se uzimaju u obzir pri procjeni
4. prirodu procjena i povezanih objava koje revizor očekuje da će biti uključeni u financijske izvještaje



MrevS - 540

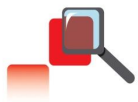
Zahtjevi standarda (nastavak):

A) Procedure revizora kod određivanja rizika u procjenama (nastavak):

○ Interne kontrole društva:

1. U kojoj mjeri društvo nadgleda procjene i kako upravlja procesom financijskog izvještavanja u pogledu procjena
2. kako društvo određuje primjenu posebnih znanja i vještina potrebnih da se procjena izradi uključujući korištenje rada stručnjaka
3. Kako društvo primjenjuje informatičke sisteme u stvaranju procjena
4. Kako određuje metode, podatke i pretpostavke koje koristi za izradu procjena te kako razumije stupnjeve nesigurnosti procjena i kako odabire točku koju predstavlja prikladnu procjenu
5. Kako društvo pregledava ishod prošlogodišnjih procjena

Revizor ocjenjuje koje kontrole postoje u primjeni točkaka 1.-4.

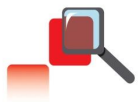


MrevS - 540

Zahtjevi standarda (nastavak):

A) Procedure revizora kod određivanja rizika u procjenama (nastavak):

- Revizor pregledava ishod prošlogodišnjih procjena kako bi zaključio koji rizik postoji u procjenama u tekućoj godini



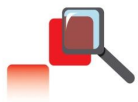
MrevS - 540

Zahtjevi standarda (nastavak):

B) Procedure revizora kod ocjene rizika koji dovodi do materijalne pogreške

- Revizor zasebno ocjenjuje inherentni rizik i kontrolni rizik na sljedeći način:
 1. koliko je procjena podložna nesigurnosti (u kojoj mjeri)
 2. koliko je procjena kompleksna i subjektivna u odnosu na izbor metode procjene, korištenih pretpostavki i podataka pri izradi procjene i koju procjenu je na kraju društvo izabralo da se primjeni u financijskim izvještajima

Revizor kao rezultat ocjenjuje da li postoji značajni rizik vezan za procjene. Ako on postoji revizor provodi razumijevanje kontrola oko navedenog procesa i testira dizajn kontrola i posvećuje veću pažnju.



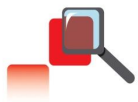
MrevS - 540

Zahtjevi standarda (nastavak):

C) Odgovor revizora na ocijenjeni rizik

- Testira kako je management napravio procjenu
- Razvija svoju ocjenu mogućeg raspona u kojoj procjena može varirati
- Prikuplja podatke nakon datuma bilance do dana revizorskog izvještaja kako bi utvrdio da li je procjena još uvijek prikladna

Što je veći inherentni rizik u procjenama revizorske procedure moraju biti detaljnije i uvjerljivije

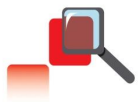


MrevS - 540

Zahtjevi standarda (nastavak):

D) Testiranje kako je društvo napravilo procjenu uključuje:

- Da li je metoda prikladna i konzistentna prethodnim periodima
- Da li korištene pretpostavke daju indicaciju da postoji pristranost managementa
- Da li je kalkulacija u skladu s metodom i točno izračunata
- Da li su korištene pretpostavke konzistentne i prikladne računovodstvenom okviru



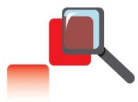
MrevS - 540

Zahtjevi standarda (nastavak):

E) Pretpostavke koje su značajne prema ocijeni revizora

Tamo gdje su pretpostavke značajne revizor dodatno razmatra:

- Da li su one prikladne za računovodstvene principe i konzistentne
- Da li pretpostavke povećavaju rizik pristranosti managementa
- Da li društvo ima praktičnu mogućnost da ostvari te pretpostavke
- Da li su korišteni podaci za pretpostavku prikladni i konzistentni



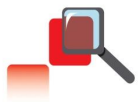
MrevS - 540

Zahtjevi standarda (nastavak):

Nakon provedenih koraka od A) – E) revizor zaključuje da li je društvo primjenilo ispravne korake da dobro razumije nesigurnosti u procjenama i ispravno odabralo prikladnu točku procjene i napravilo prikladne objave vezane za nesigurnost u procjenama.

Ako revizor utvrdi da društvo nije primijenilo ispravno korake u skladu s MrevS 540 točka 27.

- a) Zatražit će od društva da napravi dodatne procedure
- b) Ako prema revizoru i nakon zahtjeva društvo nije prikladno pristupilo nesigurnosti procjenama ako je praktično revizor će razviti svoj vlastiti raspon u skladu s paragrafima 28 i 29

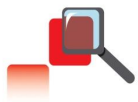


MrevS - 540

Zahtjevi standarda (nastavak):

Razvijanje vlastitog raspona procjene je prikladno kada:

- ⦿ Revizorovo znanje o prošlogodišnjim procjenama indicira da ove godine proces managementa nije efektivan
- ⦿ Kontrole nisu primjereno dizajnirane i implementirane
- ⦿ Društvo nije uzelo prikladno događaje nakon datuma bilance kako bi promijenila svoju procjenu
- ⦿ Postoje prikladne alternativne pretpostavke koji se mogu primjeniti u razvijanju raspona ili procjene



MrevS - 540

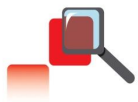
Zahtjevi standarda (nastavak):

F) Pisana izjava Uprave

Revizor će zatražiti i dobiti od društva pisanu izjavu da su metode, pretpostavke i podaci korišteni za izradu procjena i pripadajućih objava prikladne za priznavanje, mjerenje i objavu u skladu s računovodstvenim okvirima.

G) Komunikacija s onima koji su zaduženi za upravljanje

Revizor će komunicirati s onima koji su zaduženi za upravljanje u pogledu značajnih procjena koji su određeni kao značajni rizici



HVALA NA PAŽNJI

