

## UTJECAJ ZAKONA O RAČUNOVODSTVU NA REVIZIJSKE ANGAŽMANE



Udruga hrvatskih kontrolera  
Prof.dr.Neda Vitezić  
12.XII 2015.

### Što je obavezna revizija i na koga se odnosi??

Revizija je postupak provjere i ocjene **financijskih izvještaja** i **konsolidiranih financijskih izvještaja** te **podataka** i **metoda** koje se primjenjuju pri sastavljanju financijskih izvještaja, na temelju kojih se daje stručno i **neovisno mišljenje** o istinitosti i objektivnosti financijskog stanja, rezultata poslovanja i novčanih tokova.

Revizija obuhvaća i **druge poslove** predviđene Zakonom o trgovačkim društvima te posebnim propisima ( Zakon o reviziji)

## Obveznici revizije financijskih izvještaja- profitne i neprofitne organizacije

(Zakon o računovodstvu NN 78/15 čl.20 *primjena od 1.1.2016.*)

- **Profitne**

- subjekti od javnog interesa,
- veliki i srednji poduzetnici koji nisu subjekti od javnog interesa
- poduzetnici matičnih društava velikih i srednjih grupa
- dionička društva, komanditna društva i društva s ograničenom odgovornošću čiji odvojeni, odnosno konsolidirani podaci u godini koja prethodi reviziji prelaze pokazatelje u dva od sljedeća tri uvjeta:
  - iznos ukupne aktive 15.000.000,00 kuna
  - iznos prihoda 30.000.000,00 kuna
  - prosječan broj radnika tijekom poslovne godine – 25.
- poduzetnici koji su podnijeli zahtjev za uvrštavanje svojih vrijednosnih papira na uređeno tržište.
- poduzetnici koji su sudjelovali u poslovnim spajanjima tj. kao preuzimatelji ili novoosnovana društva

- **Neprofitne**

- ukupan prihod od 3-10 mil kn = UVID
- ukupan prihod preko 10 mil kn = REVIZIJA

Tablica 1. Obvezni financijski izvještaji prema veličini poduzeća

FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI	MALI	MIKRO	SREDNJI	VELIKI
Izveštaj o financijskom položaju (bilanca)	✓	✓	✓	✓
Račun dobiti i gubitka	✓	✓	✓	✓
Izveštaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti	✗	✗	✗	✓
Izveštaj o novčanim tokovima	✗	✗	✓	✓
Izveštaj o promjenama kapitala	✗	✗	✓	✓
Bilješke uz financijske izvještaje	✓	✓	✓	✓

Izvor: Zakon o računovodstvu, NN 78/2015.

## Financijski izvještaji neprofitnih organizacija

- *Zakon o financijskom poslovanju i racunovodstvu neprofitnih organizacija ( NN 121/14)*
  - *Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom racunovodstvu i registru neprofitnih organizacija ( NN 31/2015)*
  - Bilanca
  - Izvještaj o prihodima i rashodima
  - Bilješke
- Do **30. lipnja tekuće godine** obaveza objave revizijskog izvješća o obavljenoj reviziji ili uvidu u financijske izvještaje na svojim mrežnim stranicama
- Do **30. rujna** godine na koju se revizija odnosi Skupština pravne osobe bira i imenuje revizijsku tvrtku ili samostalnog revizora

## Reviziji podliježe pored financijskih izvještaja

i

- godišnje izvješće
- izvješće posloводства



## Godišnje izvješće (GI)

- Mora sadržavati:
  - financijske izvještaje za izvještajno razdoblje, uključujući revizorsko izvješće ako je propisano kao obvezno
  - izjavu o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja, ( samo subjekti od javnog interesa)
  - izvještaj o plaćanjima javnom sektoru ( subjekti od javnog interesa iz djelatnosti rudarstva i vađenja, sječe primarnih šuma)
  - izvješće posloводства
- Mikro i mali poduzetnici nisu dužni izrađivati GI
- Čuva se trajno u izvorniku

## Izvješće posloводства

- Obuhvaća prikaz:
  - vjerojatnosti budućeg razvoja poduzetnikova poslovanja
  - aktivnosti istraživanja i razvoja
  - podataka o otkupu vlastitih dionica sukladno propisima kojima se uređuju trgovačka društva
  - podataka o postojećim podružnicama poduzetnika
  - korištenih financijskih instrumenata, ako je to značajno za procjenu imovine, obveza, financijskog položaja i uspješnosti poslovanja (ciljeva i politike u vezi upravljanja financijskim rizicima i drugim oblicima rizika)
- Mora biti u skladu s veličinom i kompleksnošću poslovanja
- Ako je potrebno mora uključivati financijske pokazatelje, te ako je primjereno nefinancijske (osim za srednje poduzetnike)
- Ako je primjerno upućivati će i dodatno objašnjavati iznose iskazane u godišnjim financijskim izvještajima

## Revizorski izvještaj ( važi u 2016.)

### OSNOVNI ELEMENTI :

1. *Naslov*
2. *Naslovnik*
3. *Uvodni odjeljak*
4. *Odgovornost uprave za financijski izvještaj*
5. *Odgovornost revizora i kratak opis revizije*
6. *Revizorovo mišljenje*
7. *Revizorov potpis i adresa*
8. *Datum revizorovog izvješća*
9. *Naziv revizijske tvrtke i adresa*

## Dijelovi revizorskog izvješća ( od 2017.)

1. **Uvod**- navode financijski izvještaji koji su predmetom revizije, zajedno s okvirom financijskog izvještavanja koji su korišteni u njihovu sastavljanju
  2. **Opis opsega zakonske revizije**- navode se revizijski standardi u skladu s kojima je revizija obavljena
  3. **Mišljenje revizora**- o tome pružaju li godišnji financijski izvještaji **istinit i fer** prikaz financijskog položaja poduzetnika sukladno ovom Zakonu i HSFI, odnosno MSFI, i jesu li godišnji financijski izvještaji u skladu s propisima kojima se uređuje poslovanje poduzetnika ako propisi zahtijevaju takvo mišljenje revizora. Mišljenje – pozitivno, uvjetno, suzdržano, negativno)
  4. **Isticanje pitanja i navođenje ostalih pitanja**- na koje revizor želi ukazati, ali bez da izrazi mišljenje s rezervom, ako to zahtijevaju MRevS
  5. **Mišljenje o usklađenosti izvještaja posloводства s godišnjim financijskim izvještajima za istu poslovnu godinu**
  6. **Mišljenje o tome je li izvješće posloводства sastavljeno u skladu s novim zakonom o računovodstvu**
  7. **Izjava** o tome je li revizor identificirao značajne pogrešne prikaze u godišnjem izvješću, te ako ih ima, opisati prirodu takvih pogrešaka
  8. **Potpis i datum** -zakonski zastupnik i ovlaštenu revizor
- Stavke 1. - 4. → primjenjuju se na pojedinačne i konsolidirane godišnje financijske izvještaje
  - Stavke 5. - 7. → primjenjuju se i na konsolidirano izvješće posloводства

### Primjer revizijskog izvješća

- Uvod-Obavili smo reviziju financijskih izvještaja..
- Odgovornost uprave za financijske izvještaje
- Revizorova odgovornost .....

Pored toga pročitali smo priloženo godišnje izvješće Društva ABC kako bi mogli mišljenje o sukladnosti godišnjeg izvješća s priloženim financijskim izvještajima Društva za godinu 20XX.

- Mišljenje – Prema našem mišljenju financijski izvještaji istinito i objektivno prikazuju financijski položaj Društva na dan 31.prosinca 20xx, njegovu financijsku uspješnost i novčane tokove za tada završenu godinu u skladu sa **ZOR** i **HSFI**.
- Mišljenje o usklađenosti izvješća posloводства s godišnjim financijskim izvještajima
- Mišljenje o tome je li izvješće posloводства u skladu s ovim Zakonom

### Primjer revizijskog izvješća neprofitne organizacije (NO)

Samo za one NO čiji je ukupan prihod preko 10 mil kn.

- Uvodni odjeljak
- Odgovornost neprofitne organizacije za financijske izvještaje
- Odgovornost revizora
- Mišljenje
- Ostala pitanja
- Potpis ovlaštenog revizora, predstavnika društva, datum i potpis

## Revizijski uvid

Samo za one NO čiji je ukupan prihod od 3 do 10 mil. kn

- Uvodni odjeljak
- Odgovornost neprofitne organizacije za financijske izvještaje
- Odgovornost revizora
- Zaključak- temeljem uvida **ništa nam nije privuklo pažnju** ( ili skrenulo pozornost) što bi uzrokovalo da povjerujemo da financijski izvještaji nisu sastavljeni u skladu s.....

## Zaključno

Mišljenje u revizorskom izvještaju ne jamči nikada apsolutno uvjerenje već samo visoku razinu uvjerenja u objektivnost i realnost podataka!!!!

Revizija je profesija od javnog interesa i pored toga što treba štiti kapital vlasnika treba služiti i svim dionicima!!

Obaveza je revizora pridržavati se Kodeksa etike i revizijskih standarda i smjernica, te svih relevantnih zakona i propisa!