



---

Hrvatska revizorska komora

**MrevS 701 - Priopćavanje ključnih  
revizijskih pitanja („KRP”) u izvješću  
neovisnog revizora - komunikacija s  
onima koji su zaduženi za upravljanje**

**Pripremio:**

Slaven Kartelo

FCCA i ovlaštteni revizor



Hrvatska revizorska komora

## Sadržaj:

1. Što komuniciramo prema „onima koji su zaduženi za upravljanje” („OKZU”) u pogledu KRP-a?
2. Zašto komuniciramo prema OKZU?
3. Kada komuniciramo prema OKZU?
4. Najbolje prakse
5. Primjer

# Što komuniciramo prema OKZU u pogledu KRP-a?

- Ključno revizijsko pitanje („KRP”)
  - Pitanja koja su bila od najvećeg značaja za reviziju u godini revizije
- KRP predstavlja ono što zahtjeva posebnu pažnju revizora bazirano na rizicima
- KRP se odabire iz pitanja koji su komunicirani s OKZU
- Područja koja uobičajeno mogu predstavljati KRP su:
  - Područja gdje je revizor imao izazove da prikupi dovoljno zadovoljavajućih dokaza
  - Kompleksna područja koja zahtijevaju procijene Uprave
  - Područja gdje se koristi rada stručnjaka kako bi se prikupili revizorski dokazi
  - Promjena strategije revizije nakon inicijalnog planiranja zbog promjene okolnosti (novo rizično područje, promjena IT sustava, nove transakcije, nove procjene)
  - Područja značajnog rizika
  - Područja važna za korisnike financijskih izvještaja



# Što komuniciramo prema OKZU u pogledu KRP-a?



# Zašto komuniciramo prema OKZU?

- Zahtjevi standarda:
  - MrevS 701 – para 17 kaže da će revizor komunicirati prema OKZU:
    - a) Ključna revizijska pitanja („KRP“)
    - b) Ukoliko u specifičnim okolnostima revizor zaključuje da nema KRP-a
- Komunikacija prema OKZU mora biti pravovremena
- OKZU bi u listanim društvima prema uredbi EU 537 trebao biti revizorski odbor
- Komuniciranjem KRP-a omogućava OKZU da razumiju gdje revizor procjenjuje značajna područja i da zatraži dodatna objašnjenja u pogledu istih te poboljšava ulogu OKZU u nadgledanju procesa financijskog izvještavanja



# Kada komuniciramo prema OKZU?

- Komunicira se u skladu s zahtjevima MrevS 260 - Komuniciranje s onima koji su zaduženi za upravljanje
- Pravovremenost može varirati ovisno o:
  - a) veličini i načinu korporativnog upravljanja
  - b) koliko je značajno pitanje koje se želi komunicirati
  - c) da li postoji neslaganje s Upravom u pogledu ključnog pitanja i da li je već management komunicirao pitanje prema OKZU
  - d) očekivanja OKZU-a i promjene članova OKZU
- Revizor sukladno odredbama MrevS 260 para 22 određuje da li je komunikacija bila zadovoljavajuća



# Najbolje prakse

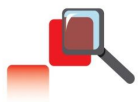
- ◉ Komunicirati prema OKZU ključna pitanja u fazi planiranja i opet u završnoj fazi revizije – omogućuje se dvosmjerno komuniciranje i evaluacija s strane OKZU
- ◉ Revizor prezentira prema OKZU draft izvješća revizora prije izdavanja mišljenja
- ◉ Komuniciranje da bude u pisanoj strukturiranoj formi



# Primjer – odabir KRP-a

Društvo „X” je listano društvo te se bavi proizvodnjom strojeva. Društvo X je već nekoliko godina klijent istog revizorskog društva. Sljedeće činjenice važne su za poslovanje u 2017godini:

- Društvo ima porast prihoda od 9% zbog povećanje baze kupaca. Nije bilo značajnih promjena u procesu prodaje.
- Od 1.1.2017 godine implementiran je novi IT sustav za nabavu i financije
- Društvo već nekoliko godina ima računovodstvenu politiku kojom vodi zemljišta po fer vrijednosti te se procijene rade svake 3 godine. Zadnja procjena provedena je u 2016 godini. Zemljište je materijalno za financijske izvještaje i bilo je prikazano kao ključno revizorsko pitanje u prethodnoj godini.
- Društvo je promijenilo računovodstvenu politiku te se od 1.1.2017 godine i građevinski objekti priznaju po fer vrijednosti.
- Društvo je zbog zahtjeva kupaca produljilo jamstveni period za svoje strojeve s 2 godine na 4 godine





# Primjer – odabir KRP-a (nastavak)

Strategija revizora kod Društva „X“:

- Značajni rizici su:
  - a) Rizik prijevare na prihodima od prodaje – pretpostavljeni rizik sukladno MrevS 240. Revizor u prošlosti nije otkrio postojanje prijevera.
  - b) Rizik zaobilaženja kontrola od strane managementa – pretpostavljanje rizik
- Nema drugih značajnih rizika
- Revizor je u 2017 godini morao angažirati stručnjaka kako bi ocijenio razumnost procijene građevinskih objekta.
- Strategija testiranja prihoda se nije mijenjala i uobičajena je u odnosu na prethodnu godinu
- Zbog uvođenja novog sustavu u financije i nabavu značajno vrijeme provedeno je od strane revizora u testiranju migracije podataka u novi sustav
- Produljenje jamstva iako je povećalo obvezu za jamstva nije procesno imalo značajnu razliku u odnosu na prethodne godine.



## Primjer – odabir KRP-a (rješenje)

Područje	Komunicirati prema OKZU	Ključno revizorsko pitanje
Prihodi	DA – u sklopu značajnih rizika prijevare	NE – u ovoj godini nije zahtijevalo značajnu pažnju revizora
Implementacija IT sustava	DA – značajno područje revizije	DA – značajna pažnja revizora
Fer vrijednost zemljišta	NE – ako nije bilo značajnih promjena	NE
Fer vrijednost građevinskih objekata	DA – značajna promjena politike	DA – korištenje vanjskih stručnjaka i značajna pažnja
Produljenje jamstva	DA – značajna promjena	NE – nije zahtijevalo značajnu pažnju revizora

HVALA NA PAŽNJI i ŽELIM VAM UGODAN  
OSTATAK DANA

