



HRVATSKA  
REVIZORSKA  
KOMORA

# Stručno savjetovanje ovlaštenih revizora u organizaciji Hrvatske revizorske komore

---

za 2022. godinu



HRVATSKA  
REVIZORSKA  
KOMORA

# Inflatorna kretanja i obveze revizora

---

Andrea Omašić, mag. oec.  
ovlašteni revizor

# Napomena

---

Sadržaj ovog prezentacijskog materijala je informativnog karaktera. Upotreba prezentacijskog materijala ne oslobađa korisnika od poduzimanja potrebnih mjera predostrožnosti prije njegove uporabe, odnosno ne oslobađa korisnika od obveze primjene izvornih zakonskih odredbi i pravila struke, s toga se Hrvatska revizorska komora i autor prezentacijskog materijala ne mogu smatrati odgovornima prilikom uporabe ili u vezi s uporabom sadržaja koji se nalazi u prezentacijskom materijalu.

Uporaba sadržaja i podataka iz ovog prezentacijskog materijala dopuštena je pod uvjetom navođenja izvora podataka, osim u slučajevima kada je naznačeno drugačije.



# Sadržaj

---

1. Inflatorna i gospodarska kretanja
2. Obveze revizora u reviziji financijskih izvještaja

# Inflatorna kretanja i obveze revizora

---

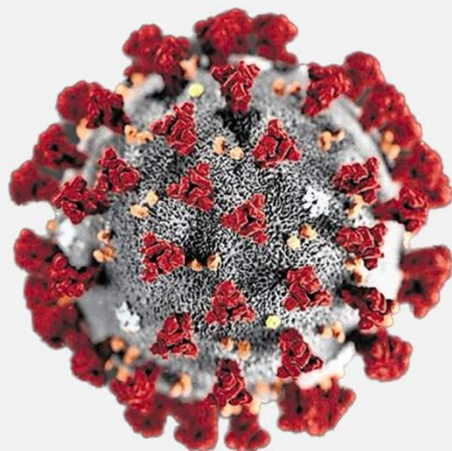
inflatorna i gospodarska kretanja



# Inflatorna kretanja i obveze revizora

---

2020



2021



2022

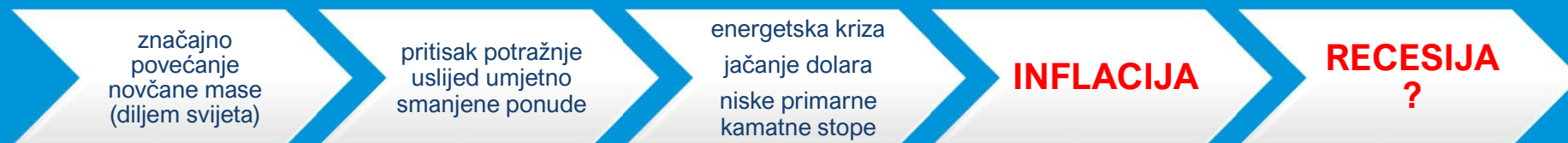


# Inflatorna kretanja i obveze revizora

---



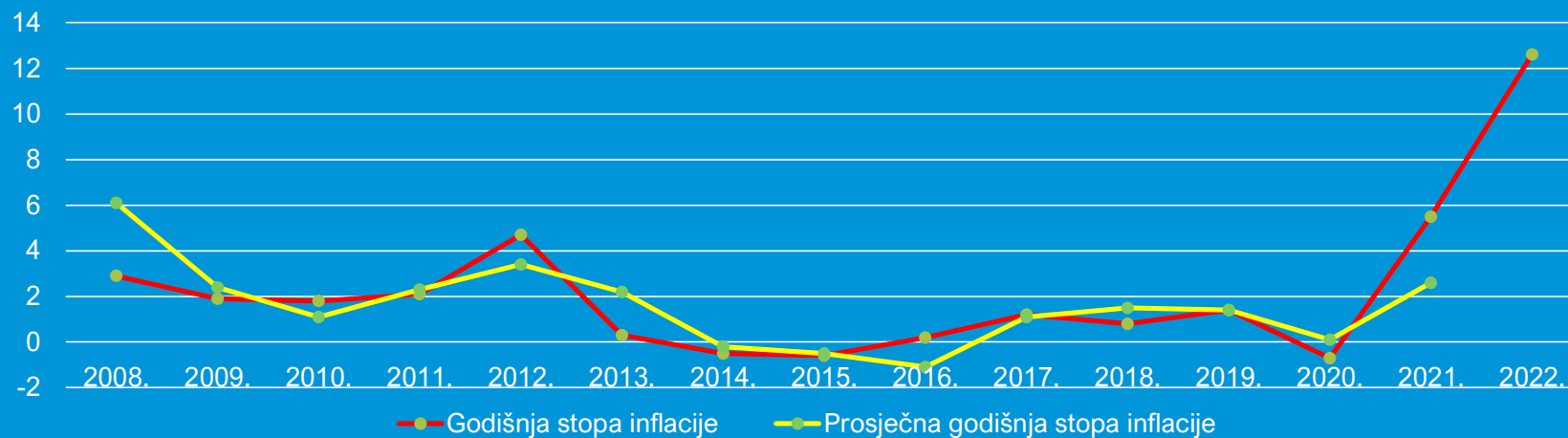
# Inflatorna kretanja i obveze revizora





# Inflatorna kretanja i obveze revizora

Godišnja inflacija u RH od 2008. do 2022. godine  
Bazno razdoblje = prethodna godina



(izvor: Državni zavod za statistiku)

# Inflatorna kretanja i obveze revizora

---

**inflacija u srpnju - 12,3%** (7-2022 / 7-2021; DZS)

- restorani i hoteli - 16,8%
- pokućstvo, oprema i održavanje kućanstva - 14,1%
- rekreacija i kultura - 10%
- stanovanje (voda, energija, plin i goriva) - 9,7%

**inflacija u kolovozu – 12,3%** (8-2022 / 8-2021; DZS)

# Inflatorna kretanja i obveze revizora

---

smirivanje inflacije krajem godine

- usporavanje gospodarske aktivnosti
- učinci baznog razdoblja

centralne banke -> rast cijene novca -> usporavanje gospodarstva

rast BDP-a Q2 (2022/2021): 7,7% (izvor: DZS)

rast BDP-a 2022.: 5,5%? (očekivani realni rast) (izvor: HNB)

# Inflatorna kretanja i obveze revizora

---

očekivanja za 2023. godinu

- ulazak u monetarnu uniju
- usporavanje gospodarskog rasta
- daljnji rast kamatnih stopa
- energenti => **nemoguće predvidjeti**
- opća neizvjesnost uslijed geopolitičke situacije

# Inflatorna kretanja i obveze revizora

---

obveze revizora u reviziji  
financijskih izvještaja



# Inflatorna kretanja i obveze revizora

---

**Primjenjivi okviri  
financijskog  
izvještavanja**

**HSFI**

uopće se ne  
referencira na inflaciju

**MSFI**

*MRS 29 Financijsko  
izvještavanje u  
hiperinflacijskim  
ekonomijama*

ne definira  
hiperinflacijske uvjete  
nije primjenjiv u ovim  
uvjetima



# Inflatorna kretanja i obveze revizora

---

## inflacija u reviziji financijskih izvještaja

- poslovni rizici
- rizici prijevare
- rizici vremenske neograničenosti poslovanja
- ostali rizici



# Inflatorna kretanja i obveze revizora

---

*“identifikacija i procjena rizika je i znanost i umjetnost”*

*(Richard Chambers)*

utjecaj različitih inherentnih čimbenika

naglašen u inflacijskim uvjetima i nepredvidljivim ekonomskim kretanjima uslijed geopolitičke situacije





# Inflatorna kretanja i obveze revizora

---

## revizija - poslovni rizici

rastuća inflacija - raspraviti utjecaj / rizike na subjekta i/ili reviziju s angažiranim timom i klijentom - prilike i prijetnje

ponovno procijeniti rizik protekom vremena

steći razumijevanje vanjskih faktora: opći gospodarski uvjeti, kamatne stope, dostupnost financiranja, inflacija ili promjena tečaja (MRevS 315)

analitički postupci (razvijanje očekivanja)



# Inflatorna kretanja i obveze revizora

---

## revizija - poslovni rizici

razumijevanje o internim kontrolama nad financijskim izvještavanjem (uzimaju li u obzir inflacijske uvjete)

razmotriti utjecaj na poslovni model subjekta (kamatne stope; tečaj, novčani tokovi / budžeti..): konzistentnost pretpostavki i usklađenost s realnim stanjima i kretanjima

vremenske pretpostavke o inflaciji - umanjenja vrijednosti, tekuća primanja zaposlenih, rezerviranja za primanja zaposlenih



# Inflatorna kretanja i obveze revizora

---

## revizija - poslovni rizici

utjecaj na poslovanje: dobavljači, kupci, zaposlenici, troškovi

- rizici opskrbnih lanaca
- smanjenje profitnih marži
- pad potražne uslijed manje kupovne moći
- promjenjive kamatne stope u ugovorima
- primanja zaposlenih (pritisci)

# Inflatorna kretanja i obveze revizora

---

## revizija - rizici prijevare

utjecaj inflacije na trokut prijevare: poticaj - prilika - racionalizacija

prijevarni motivi - ispunjavanje ciljeva / bonus pragovi

prijevare - veći motivi / lakše prikrivanje u inflacijskim uvjetima (fluktuacija zaposlenika)

# Inflatorna kretanja i obveze revizora

---

## revizija - značajnost

utjecaj inflacije na izračun značajnosti na financijske izvještaje kao cjelinu

usporedivost veličina koje predstavljaju osnovicu za značajnost:

- povećana volatilnost bruto dobiti
- velika volatilnost drugih veličina (prihodi, aktiva...)
- pokazatelj  $ROE < \text{stope inflacije}$

# Inflatorna kretanja i obveze revizora

---

## umanjenje vrijednosti (MRS 36)

umanjenja - uključuju prosudbe i procjene (novčani tokovi)

razmatranje makroekonomskih varijabli

procjena kamatne i diskontne stope; osjetljivost na razne scenarije

izračun WACC-a - utjecaj inflacije

procijenjeni novčani tokovi za fer vrijednost - utjecaj inflacije

# Inflatorna kretanja i obveze revizora

---

## vremenska neograničenost poslovanja

znatno veći inherentni čimbenici (rizici)

moguća pojavnost puno većeg broja čimbenika neizvjesnosti

procjena menadžmenta još neizvjesnija

vrednovanje menadžmentove procjene i daljnji revizijski postupci



# Inflatorna kretanja i obveze revizora

---

## objave u financijskim izvještajima

utjecaj inflacije na objave

objaviti identificirana pitanja (osjetljivost kamatne stope, vlasničkog kapitala, diskontne stope)

osigurati dosljednost i usporedivost u financijskim izvještajima



# Inflatorna kretanja i obveze revizora

---

## umjesto zaključka

opća nesigurnost i nepredvidljivost, izmjene propisa

multiplicirani čimbenici i inherentni rizici

(još) veća važnost koncentrirane identifikacije i procjene rizika

revizijski postupci kao odgovor na rizike

# Izvori i literatura:

- MRevS 315 *Identificiranje i procjenjivanje rizika značajnih pogrešnih prikazivanja*
- MRevS 240 *Revizorova odgovornost u vezi s prijevarama u reviziji financijskih izvještaja*
- MRevS 570 *Vremenska neograničenost poslovanja*
- MSFI / MRS: [<https://eur-lex.europa.eu/legal-content/HR/TXT/?qid=1568380990198&uri=CELEX:02008R1126-20190101>]
- <https://www.icaew.com/insights/viewpoints-on-the-news/2022/jul-2022/auditing-with-inflation-on-the-rise> literatura 2 [26. rujna 2022]



# Hvala na pažnji

---

**Andrea Omašić**

ovlašteni revizor

**OMOS d.o.o.** | Direktor

Josipa Jovića 19 | 21000 SPLIT

e-mail: [andrea.omasic@omos.hr](mailto:andrea.omasic@omos.hr)