



Hrvatska revizorska komora

Stručno savjetovanje ovlaštenih
revizora u organizaciji Hrvatske
revizorske komore za 2021. godinu

MSPU 4400 (izmijenjen) – praktična primjena

Ivana Turjak-Čebohin



MSPU 4400 (izmijenjen) – praktična primjena

Napomena:

Sadržaj ovog prezentacijskog materijala je informativnog karaktera i njegova uporaba 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 ni Hrvatska revizorska komora niti autor prezentacijskog materijala ne mogu smatrati odgovornima prilikom uporabe ili u vezi s uporabom sadržaja koji se nalaze 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.



MSPU 4400 (izmijenjen) – praktična primjena

Sadržaj

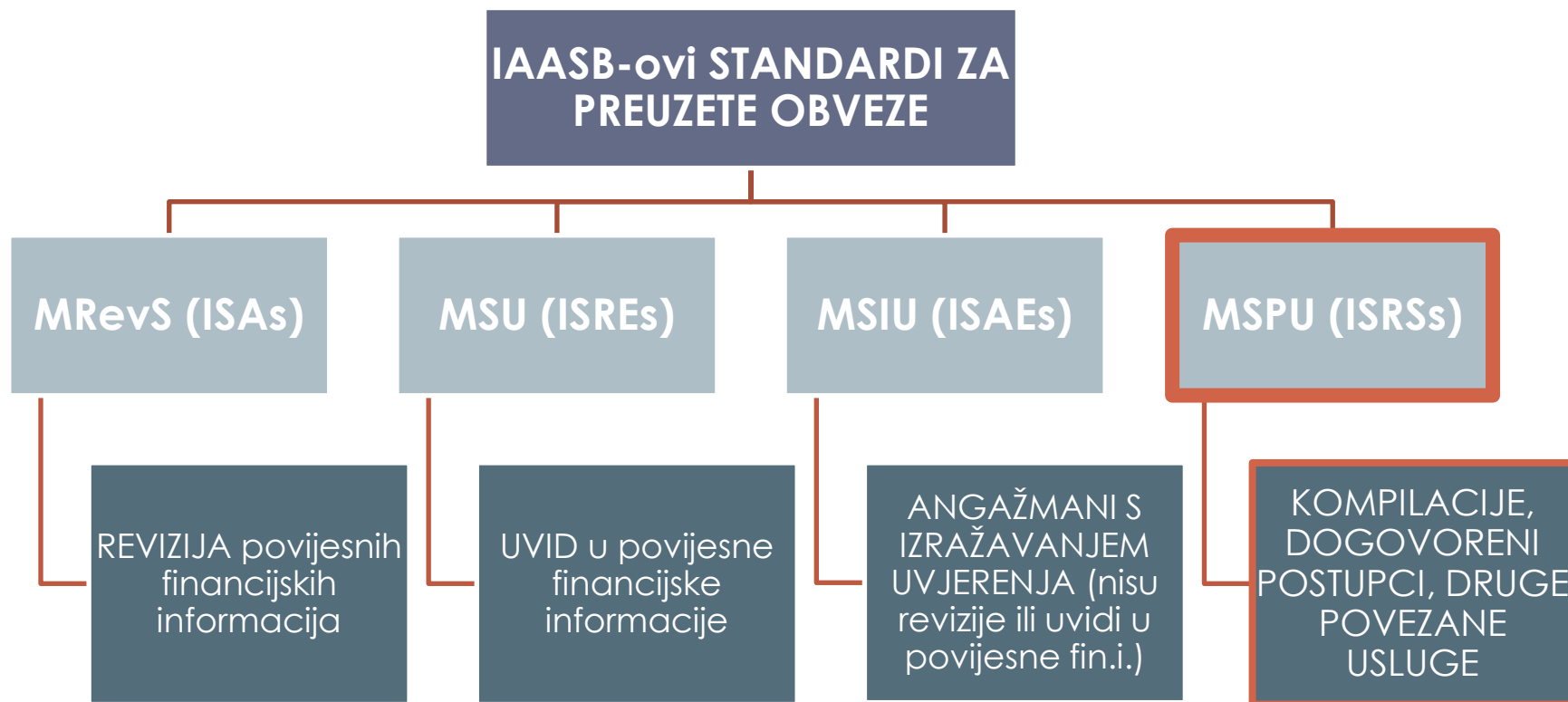
⊙ Uvod

⊙ Svrha izmjene

- > Dionici
- > Jasnoća izvješća
- > Dosljednost u obavljanju angažmana
- > Pregled promjena i primjeri



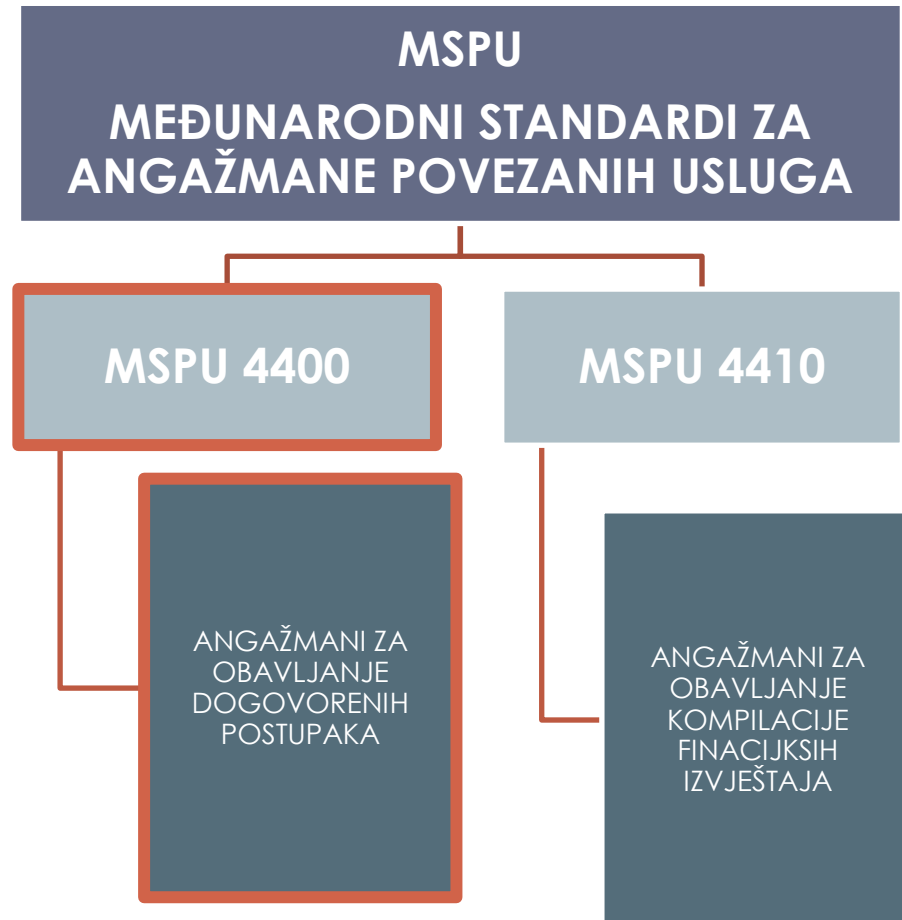
MSPU 4400 (izmijenjen) – praktična primjena



MSKK1 (ISQC1)

MSPU 4400 (izmijenjen) – praktična primjena

M EĐUNARODNI
S TANDARDI ZA
A NGAŽMANE
P OVEZANIH
U SLUGA
INTERNATIONAL
STANDARD ON
RELATED
SERVICES - **ISRS**



MSPU 4400 (izmijenjen) – praktična primjena

○ MSPU-ZAŠTO IZMJENA?

- Veoma korišten u praksi
- Kontinuirana potražnja za ovakvim angažmanima (fondovi i subvencije)

RAZLOZI
IZMJENE
STANDARDA



Odgovor na trendove

Promocija dosljednog tumačenja i izvođenja AUP angažmana od strane praktičara

MSPU 4400 (izmijenjen) – praktična primjena

O MSPU-KADA ?

Stupa na snagu za angažmane za dogovorene postupke **na dan 1. siječnja 2022. godine ili nakon toga [MSPU 4400.t.11]**

19.7.2021. – HRVATSKA REVIZORSKA KOMORA – objavila prijevod navedenog standarda

[http://www.revizorska-komora.hr/pdf/MRevS/ISRS%204400%20\(Revised\)_HrvatskiHRKVer2_final.pdf](http://www.revizorska-komora.hr/pdf/MRevS/ISRS%204400%20(Revised)_HrvatskiHRKVer2_final.pdf)



MSPU 4400 (izmijenjen) – praktična primjena

O MSPU-OČEKIVANI REZULTATI IZMJENE ?

Odgovoriti na potrebe dionika

**SVRHA
IZMIJENJENOG
STANDARDA:**

Osigurati jasnoću u izvješću o dogovorenim postupcima

Poboljšati dosljednost u obavljanju angažmana o dogovorenim postupcima



MSPU 4400 (izmijenjen) – praktična primjena

PROŠIRENJE PODRUČJA PRIMJENE (čl.2,)

SVRHA

ODGOVORITI NA POTREBE DIONIKA

POJASNITI OKOLNOSTI KADA PRAKTIČAR
MORAD UDOVOLJAVATI ZAHTJEVIMA
NEOVISNOSTI (čl.22e,24e,30i, A37-A38)

ZAHTJEVI KOD KORIŠTENJA STRUČNJAKA
(PRAKTIČAREV STRUČNJAK) (čl.22c,
24i,30e,30i, A32-A36)



MSPU 4400 (izmijenjen) – praktična primjena

PODRUČJE PRIMJENE

ANGAŽMANI ZA OBAVLJANJE
DOGOVORENIH POSTUPAKA U VEZI
S **FINANCIJSKIM INFORMACIJAMA**



ANGAŽMANI ZA OBAVLJANJE
DOGOVORENIH POSTUPAKA

1. Ovaj Međunarodni standard za povezane usluge (MSPU) uređuje:

(a) odgovornosti praktičara kada je angažiran obaviti angažman za dogovorene postupke; i

(b) oblik i sadržaj izvješća o dogovorenim postupcima.

2. Ovaj MSPU primjenjuje se na obavljanje angažmana za dogovorene postupke u vezi s financijskim ili nefinancijskim predmetnim pitanjima. (Vidjeti točke A1–A2)

TRENUTNO VAŽEĆI MSPU: 2. Ovaj MSPU je usmjeren na angažmane u vezi s *financijskim informacijama*.

PREDMETNA PITANJA = bilo koje pitanje u svezi s kojim se izvode dogovorenih postupci (uključujući informacije, dokumente, mjerenja ili pridržavanje zakona i regulative, ovisno što je relevantno) (A1)



MSPU 4400 (izmijenjen) – praktična primjena

PODRUČJE PRIMJENE-primjeri financijskih i nefinancijskih predmetnih pitanja (A.2)

FINANCIJSKA PREDMETNA PITANJA

- Financijski izvještaji, posebne grupe transakcija, stanja računa ili objavljivanja u fin.izv.
- Prihvatljivošću izdataka koji se potražuju od programa financiranja
- Prihodom radi utvrđivanja licencnih naknada, najamnine ili franšiznih naknada koje se temelje na % prihoda
- Pokazateljima adekvatnosti kapitala za regulatorna tijela

NEFINANCIJSKA PREDMETNA PITANJA

- Brojevi putnika o kojima se izvještavaju nadležna tijela za civilnu avijaciju
- Promatranje uništavanja lažne ili oštećene robe o kojem se izvještuje regulatorno tijelo
- Procesi generiranja podataka za lutrijska izvlačenja o kojima se izvještuje regulatorno tijelo
- Količina emisije stakleničkih plinova o kojoj se izvještuje regulatorno tijelo

MSPU 4400 (izmijenjen) – praktična primjena

CILJEVI

12. Ciljevi praktičara u angažmanu za dogovorene postupke prema ovom MSPU su:

- (a) s angažirajućom stranom **dogovoriti** postupke koje treba obaviti;
- (b) **obaviti** dogovorene postupke; i
- (c) **izvijestiti** o obavljenim postupcima i povezanim nalazima u skladu s zahtjevima ovog MSPU-a.



MSPU 4400 (izmijenjen) – praktična primjena

DEFINICIJE – NALAZI (izmjena)

f) Nalazi – nalazi su činjenični rezultati obavljenih dogovorenih postupaka. Nalaze se može objektivno verificirati. Pozivanje na nalaze u ovom MSPU-u isključuje mišljenja ili zaključke u bilo kojem obliku kao i bilo koje preporuke koje praktičar može dati. (Vidjeti točke A12–A13)

ČINJENIČNI NALAZI  NALAZI

Objektivno verificirati – različiti praktičari obavljanjem istih postupaka bi došli do istih rezultata (A.12)



MSPU 4400 (izmijenjen) – praktična primjena

OBJEKTIVNOST I NEOVISNOST

NOVO

Relevantni etički zahtjevi

17. Praktičar će se pridržavati relevantnih etičkih zahtjeva. (Vidjeti točke A14–A20)

STARO

7. Revizor treba poštivati Kodeks etike za profesionalne računovođe koji je objavio Odbor za međunarodne standarde etike za računovođe (International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA-ov Kodeks)). Etička načela koja uređuju odgovornosti računovođe za ovu vrstu angažmana su:

- (a) poštenje;
- (b) objektivnost;
- (c) profesionalna kompetentnost i dužna pažnja;
- (d) povjerljivost;
- (e) profesionalno ponašanje; i
- (f) tehnički standardi.

MSPU 4400 (izmijenjen) – praktična primjena

OBJEKTIVNOST I NEOVISNOST

A15. IESBA Kodeks ne sadrži zahtjeve neovisnosti za angažmane za dogovorene postupke. Međutim, nacionalni etički kodeksi, zakoni ili regulative, ostali profesionalni zahtjevi ili odredbe ugovora, program ili aranžman koji se odnosi na predmetno pitanje angažmana za dogovorene postupke može sadržavati zahtjeve koji se odnose na neovisnost.

- Ne uključuje uvjet da praktičar bude neovisan kada obavlja AUP angažman (nije izmjena u odnosu na postojeći standard)
- NOVOST – praktičar može dogovoriti sa angažirajućom stranom da je ispunjavanje uvjeta neovisnosti prikladno za svrhu AUPa



MSPU 4400 (izmijenjen) – praktična primjena

OBJEKTIVNOST I NEOVISNOST

FAZA PRIHVAĆANJA ANGAŽMANA (22.e)

22. Praktičar će prihvatiti ili nastaviti angažman za dogovorene postupke samo ako: ... (e) nema razloga vjerovati da zahtjevi neovisnosti neće biti ispunjeni, ako je dužan pridržavati se zahtjeva neovisnosti. (Vidjeti točke A37–A38)

FAZA UGOVARANJA (24.e)

24. Praktičar će dogovoriti uvjete angažmana za dogovorene postupke s angažirajućom stranom i unijeti dogovorene uvjete angažmana u pismo o angažiranju ili drugi prikladan oblik pisanog ugovora. Ovi uvjeti uključivat će sljedeće:

..... (e) izjavu o tome je li praktičar obavezan se pridržavati zahtjeva neovisnosti i, ako jest, navod o relevantnim zahtjevima neovisnosti; (Vidjeti točke A37–A38)

FAZA IZVJEŠĆIVANJA (30.I)

30. Izvešće o dogovorenim postupcima bit će u pisanom obliku i uključivat će: (Vidjeti točku A51)

..... (I) u odnosu na neovisnost:

(i) ako praktičar nije obavezan biti neovisan te nije na drugi način dogovorio u uvjetima angažmana pridržavanje zahtjeva neovisnosti, navod o tome da za svrhe angažmana ne postoje zahtjevi neovisnosti kojih se praktičar mora pridržavati; ili

(ii) ako je praktičar dužan biti neovisan ili je u uvjetima angažmana ugovorio da će ispunjavati zahtjeve neovisnosti, navod o tome da je praktičar ispunio sve relevantne zahtjeve neovisnosti. Navod će identificirati relevantne zahtjeve neovisnosti;



MSPU 4400 (izmijenjen) – praktična primjena

PRAKTIČAREV STRUČNJAK

20. Ako će se koristiti rad praktičarevog stručnjaka, angažirani partner mora biti uvjeren da će praktičar biti uključen u rad praktičarevog stručnjaka u onoj mjeri koja je dovoljna da preuzme odgovornost za nalaze uključene u izvješće o dogovorenim postupcima. (Vidjeti točku A27)

Korištenje rada praktičarevog stručnjaka

29. Ako praktičar koristi rad svojeg stručnjaka, praktičar će: (Vidjeti točke A46–A47, A50)

- (a) ocijeniti kompetencije, sposobnosti i objektivnost svojeg stručnjaka;
- (b) dogovoriti se sa svojim stručnjakom o vrsti, opsegu i ciljevima stručnjakovog rada; (Vidjeti točke A48–A49)
- (c) utvrditi jesu li vrsta, vremenski raspored i opseg rada koji je obavio praktičarev stručnjak konzistentni s zadatkom koji je s njime dogovoren; i
- (d) utvrditi opisuju li nalazi adekvatno rezultate obavljenog rada, uzimajući u obzir rad obavljen od strane praktičarevog stručnjaka.

MSPU 4400 (izmijenjen) – praktična primjena

SVRHA:
OSIGURATI
JASNOĆU U
IZVJEŠĆU O
DOGOVORENIM
POSTUPCIMA

**KORIŠTENJE TERMINOLOGIJE (ČL.22c,
24i, A32-A36)**

**IDENTIFICIRANJE SVRHE IZVJEŠĆA
(ČL.30d, A53-A54)**

OPIS ANGAŽMANA (ČL.30e)

**TRANSPARENTNOST (STRANKI U
ANGAŽMANU, PITANJA NEOVISNOSTI)**

OPIS NALAZA (ČL.32)

**JASNA ODVOJENOST IZVJEŠĆA OD
DRUGIH IZVJEŠĆA (ČL.34, A59)**

**2 NOVA PRIMJERA IZVJEŠĆA U
DODATKU 2**



MSPU 4400 (izmijenjen) – praktična primjena

IZVJEŠĆE O ČINJENIČNIM NALAZIMA ZA (one koji su angažirali revizora)

Obavili smo postupke koje smo dogovorili s vama i koji su niže nabrojani u vezi s računima obveza društva ABC, na (datum), prikazane u priloženom obrascu (nije prikazan u ovom primjeru). Naš angažman je obavljen u skladu s Međunarodnim standardom za povezane usluge (ili pozvati se na relevantne nacionalne standarde ili praksu) primjenjivim na angažmane za obavljanje dogovorenih postupaka.

Postupci su obavljeni isključivo da bi vam se pomoglo ocijeniti pravovaljanost računa obveza i grupirani su kako slijedi:

1. Pribavili smo i provjerili razradu računa iz bruto bilance (datum) koju je sastavilo društvo ABC i usporedili zbroj sa stanjem odgovarajućeg računa glavne knjige.
2. Usporedili smo priloženi popis (nije prikazana u ovom primjeru) značajnih dobavljača i iznosa koji se duguju na (datum) prema njima s nazivima i iznosima u bruto bilanci.
3. Pribavili smo usklađenje s dobavljačima ili zatražili od dobavljača da potvrde stanja svojih potraživanja na (datum).
4. Usporedili smo spomenuta usklađenja ili konfirmacije s iznosima navedenim u točki 2. Za iznose koji se nisu slagali pribavili smo od društva ABC usklađivanja. Za dobivena usklađivanja utvrdili smo i popisali otvorene fakture, obavijesti o knjiženju i čekove u tijeku realizacije, s pojedinačnim vrijednostima većim od xxx. Locirali smo i ispitali takve fakture, naknadno primljene obavijesti o knjiženju i naknadno izdane čekove te se uvjerali da su i trebale biti iskazane kao otvorene stavke.

Izvišćujemo o našim nalazima:

- (a) U vezi s točkom 1 ustanovili smo da je razrada ispravna i zbroj usklađen.
- (b) U vezi s točkom 2 ustanovili smo da se uspoređeni iznosi slažu.
- (c) U vezi s točkom 3 ustanovili smo da postoje usklađenja za sve dobavljače.
- (d) U vezi s točkom 4 ustanovili smo da se iznosi slažu ili da je za iznose koji nisu usklađeni društvo ABC pripremio usklađivanje te su obavijesti o knjiženju, fakture i čekovi iznad xxx odgovarajuće popisani kao usklađene stavke, osim u sljedećim slučajevima:
(pojednosti o iznimkama)

Budući da navedeni postupci ne čine ni reviziju obavljen u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima ili uvid obavljen u skladu s Međunarodnim standardima za angažmane (ili se pozvati na relevantne nacionalne standarde ili praksu), ne izražavamo ikakvo uvjerenje o računima obveza na (datum).

Da smo obavili dodatne postupke ili da smo obavili reviziju financijskih izvještaja u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima ili uvid u financijske izvještaje u skladu s Međunarodnim standardima za angažmane (ili se pozvati na relevantne nacionalne standarde ili praksu), našu bi pozornost mogla zaokupiti druga pitanja o kojima bismo vas mogli izvijestiti.

Naše je izvješće isključivo za svrhu navedenu u prvom odjeljku ovog izvješća i za vašu informaciju i nije namijenjeno za druge svrhe niti za distribuiranje nekim drugim strankama. Ovo se izvješće odnosi samo na gore specificirani račun i stavke i ne proteže se na bilo koji financijski izvještaj društva ABC kao cjelinu.

REVIZOR

Datum

Adresa



STARO

MSPU 4400 (izmijenjen) – praktična primjena

IZVJEŠĆE O DOGOVORENIM POSTUPCIMA ZA NABAVU [XYZ] PROIZVODA

[Naslovljenik]

Svrha ovog izvješća o dogovorenim postupcima

Naše izvješće je isključivo namijenjeno za pomoć [angažirajuća strana] kod utvrđivanja je li njezina nabava [xyz] proizvoda u skladu s njezinim politikama nabave i možda nije prikladno za drugu svrhu.

Odgovornosti angažirajuće strane i odgovorne strane

[Angažirajuća strana] je potvrdila da su dogovoreni postupci primjereni svrsi angažmana.

[Odgovorna strana], koju je utvrdila [angažirajuća strana], je odgovorna za predmetno pitanje u vezi s kojim se obavljaju dogovoreni postupci.

Odgovornosti praktičara

Obavili smo angažman za dogovorene postupke u skladu s Međunarodnim standardom za povezane usluge (MSPU) 4400 (izmijenjen), Angažmani za *dogovorene postupke*. Angažman za dogovorene postupke uključuje naše obavljanje postupaka koji su ugovoreni s [angažirajuća strana], i izvješćivanje o nalazima, koji su činjenični rezultati obavljenih dogovorenih postupaka. Ne izražavamo mišljenje o primjerenosti dogovorenih postupaka.

Ovaj angažman za dogovorene postupke nije angažman s izražavanjem uvjerenja. Sukladno tome, ne izražavamo mišljenje ili zaključak s izražavanjem uvjerenja.

Da smo obavili dodatne postupke, možda bi uočili druga pitanja o kojima bismo izvjestili.

Profesionalna etika i kontrola kvalitete

Pridržavali smo se etičkih zahtjeva sadržanih u [opisati relevantne etičke zahtjeve]. Za svrhu ovog angažmana ne postoje zahtjevi neovisnosti kojih smo se dužni pridržavati.

Naše društvo primjenjuje Međunarodni standard kontrole kvalitete (MSKK) 1, *Kontrola kvalitete za društva koja obavljaju revizije i uvide u financijske izvještaje i druge angažmane s izražavanjem uvjerenja i angažmane za povezane usluge* te sukladno tome održava opsežan sustav kontrole kvalitete uključujući dokumentirane politike i postupke koji su povezani s pridržavanjem etičkih zahtjeva, profesionalnih standarda i primjenjivih zakonskih i regulatornih zahtjeva.

Postupci i nalazi

Obavili smo postupke koji su dolje opisani, a koji su bili ugovoreni s [angažirajuća strana], u vezi s nabavom [xyz] proizvoda

	Postupci	Nalazi
1	Pribaviti od menadžmenta [odgovorna strana] popis svih ugovora koji su potpisani u razdoblju od [1. siječnja, 20X1.] do [31. prosinca, 20X1.] za [xyz] proizvode ("popis") i identificirati sve ugovore čija vrijednost prelazi 25.000 USD.	Pribavili smo od menadžmenta popis svih ugovora za [xyz] proizvode koji su potpisani u razdoblju od [1. siječnja 20X1.] do [31. prosinca 31, 20X1.]. Od 125 ugovora na popisu identificirali smo 37 ugovora čija vrijednost prelazi 25.000 USD.
2	Za svaki identificirani ugovor na popisu čija vrijednost prelazi 25.000 USD usporediti ugovor s evidencijom nudenja i utvrditi je li ugovor bio podložan nadmetanju od strane najmanje tri ugovaratelja koji su na „Popisu pretkvalificiranih ugovaratelja“ [odgovorne strane].	Provjerili smo evidencije nudenja povezane s 37 ugovora čija vrijednost prelazi 25.000. Našli smo da je svih 37 ugovora bilo podložno nudenju od strane najmanje 3 ugovaratelja s „Popisa pretkvalificiranih ugovaratelja“ [odgovorne strane].
3	Za svaki identificirani ugovor na popisu čija vrijednost prelazi 25.000 USD usporediti iznos plativ po potpisanom ugovoru s iznosom koji je konačno plaćen od [odgovorne strane] ugovaratelju i utvrditi je li konačno plaćeni iznos unutar odstupanja u visini od 100 USD od ugovorenog iznosa u ugovoru.	Pribavili smo potpisane ugovore za 37 ugovora s popisa čija vrijednost prelazi 25.000 USD i usporedili plative iznose u ugovorima s iznosima koji su ugovaratelju konačno plaćeni od strane [Odgovorne strane]. Našli smo da su konačno plaćeni iznosi unutar odstupanja u visini od 100 USD u odnosu na ugovorene iznose kod svih 37 ugovora bez nađenih odstupanja.

[Potpis praktičara]

[Datum praktičarevog izvješća]

[Adresa praktičara]

NOVO

MSPU 4400 (izmijenjen) – praktična primjena

JASNOĆA IZVJEŠĆA O DOGOVORENIM POSTUPCIMA

Izvješće o dogovorenim postupcima

30. Izvješće o dogovorenim postupcima bit će u pisanom obliku i uključivat će: (Vidjeti točku A51)

.....(d) identifikaciju **svrhe** izvješća o dogovorenim postupcima i navod da izvješće o dogovorenim postupcima ne može biti prikladno za drugu svrhu; (Vidjeti točke A53–A54)

ILUSTRACIJA IZVJEŠĆA

Svrha ovog izvješća o dogovorenim postupcima

Naše izvješće je isključivo namijenjeno za pomoć [angažirajuća strana] kod utvrđivanja je li njezina nabava [xyz] proizvoda u skladu s njezinim politikama nabave i možda nije prikladno za drugu svrhu.



MSPU 4400 (izmijenjen) – praktična primjena

JASNOĆA IZVJEŠĆA O DOGOVORENIM POSTUPCIMA

Izvješće o dogovorenim postupcima

30. Izvješće o dogovorenim postupcima bit će u pisanom obliku i uključivat će: (Vidjeti točku A51)

.....(e) **opis** angažmana za dogovorene postupke koji navodi da:

(i) angažman za dogovorene postupke uključuje praktičara koji obavlja postupke dogovorene s angažirajućom stranom (i ako je relevantno, drugim stranama) i koji izvješćuje o nalazima; (Vidjeti točku A10)

(ii) su nalazi činjenični rezultati obavljenih dogovorenih postupaka; i

(iii) je angažirajuća strana (i, ako je relevantno, druge strane) potvrdila da su dogovoreni postupci primjereni za svrhu angažmana; (Vidjeti točku A10)

.....(f) ako je primjenjivo, odgovornu stranu koju je identificirala angažirajuća strana te navod da je odgovorna strana odgovorna za predmetno pitanje u vezi s kojim su obavljani dogovoreni postupci;

ILUSTRACIJA IZVJEŠĆA

Odgovornosti angažirajuće strane i odgovorne strane

[Angažirajuća strana] je potvrdila da su dogovoreni postupci primjereni svrsi angažmana.

[Odgovorna strana], koju je utvrdila [angažirajuća strana], je odgovorna za predmetno pitanje u vezi s kojim se obavljaju dogovoreni postupci.

MSPU 4400 (izmijenjen) – praktična primjena

JASNOĆA IZVJEŠĆA O DOGOVORENIM POSTUPCIMA

ILUSTRACIJA IZVJEŠĆA

Odgovornosti praktičara

Obavili smo angažman za dogovorene postupke u skladu s Međunarodnim standardom za povezane usluge (MSPU) 4400 (izmijenjen), Angažmani za dogovorene postupke. Angažman za dogovorene postupke uključuje naše obavljanje postupaka koji su ugovoreni s [angažirajuća strana], i izvješćivanje o nalazima, koji su činjenični rezultati obavljenih dogovorenih postupaka. Ne izražavamo mišljenje o primjerenosti dogovorenih postupaka.

Ovaj angažman za dogovorene postupke nije angažman s izražavanjem uvjerenja. Sukladno tome, ne izražavamo mišljenje ili zaključak s izražavanjem uvjerenja.

Da smo obavili dodatne postupke, možda bi uočili druga pitanja o kojima bismo izvijestili.

MSPU 4400 (izmijenjen) – praktična primjena

KORIŠTENJE TERMINOLOGIJE- OPISI DOGOVORENIH POSTUPAKA

A33 Uvjet za prihvaćanje angažmana: da se dogovoreni postupci i nalazi mogu opisati **OBJEKTIVNO**, u terminima koji su **JASNI**, koji ne dovode u zabludu i ne podliježu različitim tumačenjima

- Korisnik razumije vrstu, opseg i vremenski raspored obavljenih postupaka



MSPU 4400 (izmijenjen) – praktična primjena

KORIŠTENJE TERMINOLOGIJE-OPISI DOGOVORENIH POSTUPAKA

PRIHVATLJIVI
OPISI
RADNJI
(A33)

POTVRDITI (CONFIRM)

USPOREDITI (COMPARE)

PROVJERITI USKLAĐENOST (AGREE)

PRATITI TRAG (TRACE)

PREGLEDATI (INSPECT)

POSTAVITI UPIT (INQUIRE)

PONOVNO IZRAČUNATI (RECALCULATE)

PROMATRATI (OBSERVE)



MSPU 4400 (izmijenjen) – praktična primjena

KORIŠTENJE TERMINOLOGIJE-OPISI DOGOVORENIH POSTUPAKA

**NEJASNI
TERMINI,
TERMINI KOJI
MOGU
DOVESTI U
ZABLUDU ILI SU
PODLOŽNI
RAZLIČITIM
TUMAČENJIMA**

TERMINI KOJI SE POVEZUJU ZA IZRAŽAVANJEM MIŠLJENJA

- Npr. „fer prezentiraju“, „istinito i objektivno“, „revizija“, „uvid“, „izražavanje mišljenja“, „mišljenje“, „zaključak“

TERMINI KOJI PODRAZUMIJEVAJU IZRAŽAVANJE MIŠLJENJA

- Npr. „potvrđujemo (certify)“, „verificiramo (verify)“, „utvrdili smo (have ascertained)“, „osigurali (have ensured) smo“ u odnosu na NALAZE

NEJASNE, NEODREĐENE REČENICE

- Npr. Pribavili smo sva objašnjenja i obavili postupke koje smo smatrali potrebnim

TERMINI KOJI SU PODLOŽNI RAZLIČITIM TUMAČENJIMA

- Npr. „značajno“ ili „signifikantno“

NEPRECIZNI OPISI POSTUPAKA

- „raspraviti“, „ocijeniti“, „testirati“, „analizirati“ ili „ispitati“ bez navođenja vrste i opsega postupaka koji će se obaviti

TERMINI KOJI SUGERIRAJU DA NALAZI NE ODRAŽAVAJU ČINJENIČNJE REZULTATE

- Npr. „prema našem mišljenju“, „ iz naše perspektive“, „zauzeli smo stajalište da..“



MSPU 4400 (izmijenjen) – praktična primjena

NALAZ I RAZLIKOVANJE IZVJEŠĆA

Izvješće o dogovorenim postupcima

30. Izvješće o dogovorenim postupcima bit će u pisanom obliku i uključivat će: (Vidjeti točku A51)

.....o) nalaze proizašle iz svakog obavljenog postupka uključujući pojedinosti o utvrđenim odstupanjima; (Vidjeti točke A55–A56)

32. Ako praktičar osim opisa nalaza sukladno točki 30(o) daje i sažetak nalaza u izvješću o dogovorenim postupcima:

(a) sažetak nalaza bit će opisan na objektivan način u pojmovima koji su jasni i ne dovode u zabludu te nisu podložni različitim tumačenjima; i

(b) izvješće o dogovorenim postupcima će uključivati navod o tome da čitanje sažetka nije zamjena za čitanje cjelovitog izvješća.

Primjer: objava povjerljivih informacija – prethodno konzultiranje (interno, eksterno, pravni savjet)

Poduzimanje angažmana za obavljanje dogovorenih postupaka zajedno s drugim angažmanom

34. Izvješće o dogovorenim postupcima mora se jasno razlikovati od izvješća o drugim angažmanima. (Vidjeti točku A59)

Primjer: preporuke izdane u zasbenom dokumentu ili ako su u jednom dokumentu, tada odijeljeno u zasebne dijelove dokumenta

MSPU 4400 (izmijenjen) – praktična primjena ILUSTRACIJE IZVJEŠĆA

Ilustracija 1

- angažirajuća strana je naslovljenik i jedini namjeravani korisnik. Angažirajuća strana nije odgovorna strana. Na primjer, regulator je angažirajuća strana i namjeravani korisnik, a subjekt koji je nadziran od strane regulatora je odgovorna strana,
- nisu nađena odstupanja,
- praktičar nije angažirao svog stručnjaka za obavljanje bilo kojeg dogovorenog postupka,
- ne postoji ograničenje za korištenje i distribuciju izvješća,
- ne postoje zahtjevi neovisnosti koje je praktičar dužan ispuniti,
- s angažirajućom stranom ugovoren je kvantitativni prag u iznosu od 100 USD za izvještavanje o odstupanjima nađenim u postupku 3.

Ilustracija 2

- angažirajuća strana je odgovorna strana. Namjeravani korisnik, koji je različit od angažirajuće strane je dodatni adresat u odnosu na angažirajuću stranu. Na primjer, regulator je angažirajuća strana, a subjekt koji je nadziran od strane regulatora je angažirajuća i odgovorna strana,
- nađena su odstupanja,
- praktičar je angažirao svog stručnjaka za obavljanje jednog dogovorenog postupka i upućivanje na tog stručnjaka uključeno je u izvješće o dogovorenim postupcima,
- postoji ograničenje za korištenje i distribuciju izvješća,
- praktičar je revizor financijskih izvještaja angažirajuće strane (koja je odgovorna strana). Praktičar je ugovorio s angažirajućom stranom da je praktičarevo pridržavanje zahtjeva neovisnosti koji su primjenjivi za reviziju financijskih izvještaja primjereno za svrhu angažmana za dogovorene postupke. Praktičar se suglasio s uključenjem, u uvjete angažmana, pridržavanja zahtjeva neovisnosti koji su primjenjivi na reviziju financijskih izvještaja za svrhu angažmana za dogovorene postupke,
- praktičar je uključio upućivanje na datum na koji su dogovoreni postupci ugovoreni u uvjetima angažmana.

MSPU 4400 (izmijenjen) – praktična primjena

**SVRHA:
POBOLJŠATI
DOSLJEDNOST U
OBAVLJANJU
ANGAŽMANA**

IZMIJENJENA STRUKTURA STANDARDA

**JASNA POVEZANOST ODGOVORNOSTI
PRAKTIČARA I TVRTKINOG SUSTAVA KONTROLE
KVALITETE (ČL.3, A3-A8)**

**ODGOVORNOST PRAKTIČARA U SLUČAJU
IDENTIFICIRANOG NEPRIDRŽAVANJA ZAKONA I
REGULATIVE (ČL.17, A16-A20)**

**PROFESIONALNA PROSUDBA KROZ CIJELI
ANGAŽMAN (ČL.18, A21-23)**

**UVJETI PRIHVAĆANJA I NASTAVKA
ANGAŽMANA (ČL.21 I 23., A28-A38)**

ZAHTJEVI ZA DOKUMENTACIJOM (ČL.35, A60)



MSPU 4400 (izmijenjen) – praktična primjena

NOVO

STARO

Page 4 of 32

MEĐUNARODNI STANDARD ZA POVEZANE USLUGE 4400 (IZMIJENJEN) ANGAŽMANI ZA DOGOVORENE POSTUPKE

(Stupa na snagu za angažmane za dogovorene postupke za koje su uvjeti angažmana ugovoreni na 1. siječnja 2022. ili nakon tog datuma)

SADRŽAJ Točka

Uvod

Područje primjene ovog MSPU-a.....	1-3
Angažman za obavljanje dogovorenih postupaka.....	4-6
Mjerodavnost ovog MSPU-a	7-10
Datum stupanja na snagu.....	11
Ciljevi	12
Definicije.....	13
Zahtjevi.....	
Obavljanje angažmana za dogovorene postupke u skladu s ovim MSPU-om.....	14-16
Relevantni etički zahtjevi.....	17
Profesionalna prosudba.....	18
Kontrola kvalitete na razini angažmana.....	19-20
Prihvatanje i nastavljanje angažmana.....	21-23
Ugovaranje uvjeta angažmana.....	24-26
Obavljanje dogovorenih postupaka.....	27-28
Korištenje rada praktičarevog stručnjaka.....	29
Izvešće o dogovorenim postupcima.....	30-33
Poduzimanje angažmana za obavljanje dogovorenih postupaka zajedno s drugim angažmanom.....	34
Dokumentacija.....	35

Materijal za primjenu i ostali materijali s objašnjenjima

MEĐUNARODNI STANDARD ZA POVEZANE USLUGE 4400

(Prije MRevS 920)

ANGAŽMANI ZA OBAVLJANJE DOGOVORENIH POSTUPAKA U VEZI S FINACIJSKIM INFORMACIJAMA

(Ovaj Standard je na snazi)

SADRŽAJ

	Točka
Uvod	1 – 3
Cilj angažmana za obavljanje dogovorenih postupaka	4 – 6
Opća načela angažmana za obavljanje dogovorenih postupaka	7 – 8
Definiranje uvjeta angažmana	9 – 12
Planiranje	13
Dokumentacija	14
Postupci i dokazi	15 – 16
Izvešćivanje	17 – 18
Dodatak 1: Ilustracija pisma o preuzimanju angažmana za obavljanje dogovorenih postupaka	
Dodatak 2: Ilustracija izvješća o činjeničnim nalazima u svezi s računima obveza	

MSPU 4400 (izmijenjen) – praktična primjena

KONTROLA KVALITETE

Odnos s MSKK 1

3. Sustavi kontrole kvalitete, politike i postupci su odgovornost društva. MSKK 1 se primjenjuje na društva profesionalnih računovođa u pogledu angažmana za obavljanje dogovorenih postupaka koje je ugovorilo društvo. Odredbe ovog MSPU-a u pogledu kontrole kvalitete na razini pojedinačnog angažmana za obavljanje dogovorenih postupaka se pretpostavljaju na osnovi da je društvo obveznik primjene zahtjeva MSKK 1 ili zahtjeva koji su barem jednako toliko zahtjevni. (Vidjeti točke A3–A8)

ILUSTRACIJA IZVJEŠĆA

Profesionalna etika i kontrola kvalitete

Pridržavali smo se etičkih zahtjeva sadržanih u [opisati relevantne etičke zahtjeve] i zahtjeva neovisnosti u skladu s [opisati relevantne zahtjeve neovisnosti].

Naše društvo primjenjuje Međunarodni standard kontrole kvalitete (MSKK) 1, Kontrola kvalitete za društva koja obavljaju revizije i uvide u financijske izvještaje i druge angažmane s izražavanjem uvjerenja i angažmane za povezane usluge te sukladno tome održava opsežan sustav kontrole kvalitete uključujući dokumentirane politike i postupke koji su povezani s pridržavanjem etičkih zahtjeva, profesionalnih standarda i primjenjivih zakonskih i regulatornih zahtjeva.

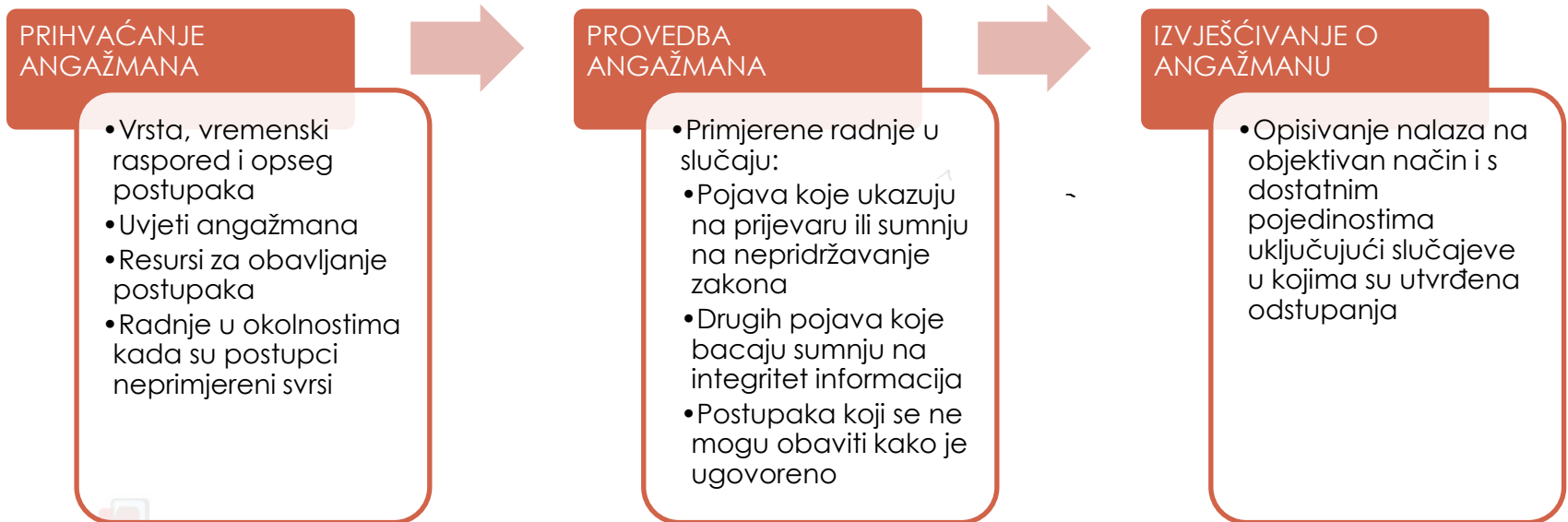


MSPU 4400 (izmijenjen) – praktična primjena

PROFESIONALNA PROSUDBA

Profesionalna prosudba

18. Praktičar će donositi profesionalnu prosudbu u prihvaćanju, obavljanju i izvješćivanju o angažmanu za dogovorene postupke, uzimajući u obzir dane okolnosti angažmana. (Vidjeti točke A21–A23).



MSPU 4400 (izmijenjen) – praktična primjena

PRIHVAĆANJE I NASTAVAK ANGAŽMANA

Prihvaćanje i nastavljanje angažmana

21. Prije prihvaćanja ili nastavljanja angažmana za dogovorene postupke praktičar će steći razumijevanje svrhe angažmana. Praktičar neće prihvatiti ili nastaviti angažman ako je svjestan bilo koje činjenice ili okolnosti koje ukazuju na to da su postupci čije obavljanje se traži od praktičara neprimjereni za svrhu angažmana za dogovorene postupke. (Vidjeti točke A28–A31)

22. Praktičar će prihvatiti ili nastaviti angažman za dogovorene postupke samo ako: (Vidjeti točke A28–A31)

(a) angažirajuća strana potvrdi da su očekivani postupci koji će obaviti primjereni za svrhu angažmana;

(b) očekuje kako će moći pribaviti informacije koje su potrebne za obavljanje dogovorenih postupaka;

(c) se dogovoreni postupci i povezani nalazi mogu opisati objektivno, u terminima koji su jasni i ne dovode u zabludu i nisu podložnim raznim tumačenjima; (Vidjeti točke A32–A36)

(d) nema razloga vjerovati da se neće ispuniti relevantni etički zahtjevi; i

(e) nema razloga vjerovati da zahtjevi neovisnosti neće biti ispunjeni, ako je dužan pridržavati se zahtjeva neovisnosti. (Vidjeti točke A37–A38)

23. Ako angažirani partner pribavi informacije koje bi bile razlog da društvo odbije angažman da su te informacije bile raspoložive ranije, angažirani partner će te informacije promptno komunicirati društvu tako da društvo i angažirani partner mogu poduzeti potrebne radnje.



MSPU 4400 (izmijenjen) – praktična primjena

ZAHTJEVI ZA DOKUMENTACIJOM

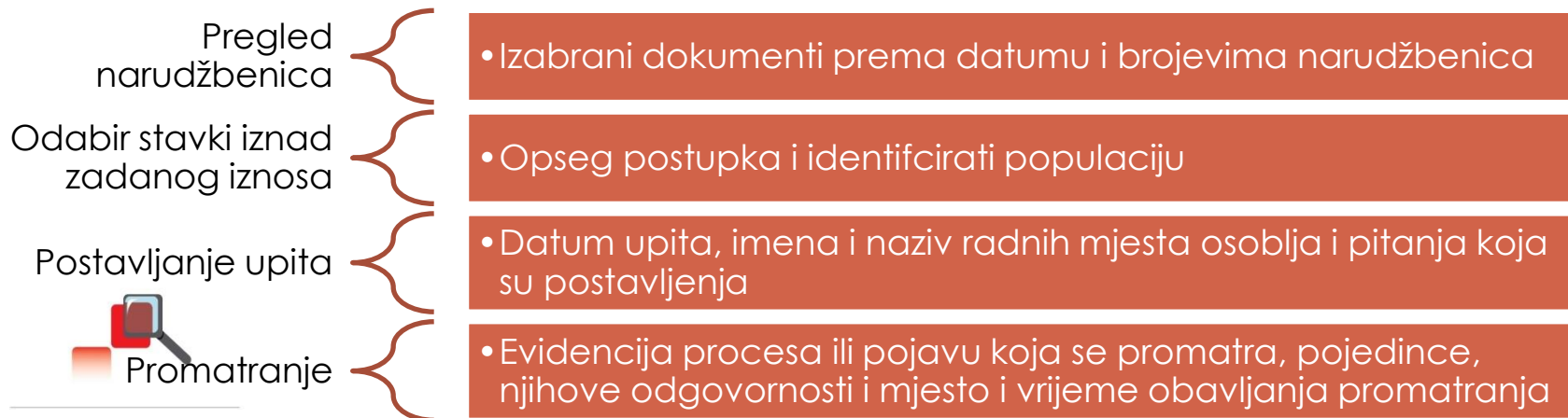
Dokumentacija

35. Praktičar će u pisanu dokumentaciju angažmana uključiti: (Vidjeti točku A60)

(a) pisane uvjete angažmana i, ako je primjenjivo, suglasnost angažirajuće strane s izmjenama i dopunama postupaka;

(b) vrstu, vremenski raspored i opseg obavljenih dogovorenih postupaka; i

(c) nalaze proizašle iz obavljenih dogovorenih postupaka.



MSPU 4400 (izmijenjen) – praktična primjena

Izvori i literatura:

1. Zakon o reviziji
2. MSPU 4400 (izmijenjeni)
3. IAASB Final Pronouncement
4. IAASB Basis for Conclusion
5. IAASB Introduction to ISRS 4400 (Revised)



MSPU 4400 (izmijenjen) – praktična primjena

HVALA NA PAŽNJI!

Kontakti: iturjakcebohin@deloittece.com

