

**ПРАВИЛНИК
О КРИТЕРИЈУМИМА ЗА ОБРАЗОВАЊЕ ЦЕНА ЗА УСЛУГЕ
РЕВИЗИЈЕ КОЈЕ ВРШЕ ПРЕДУЗЕЋА ЗА РЕВИЗИЈУ**

**I
ОСНОВНЕ ОДРЕДБЕ**

Члан 1.

Овим правилником утврђују се критеријуми за образовање цена за услуге ревизије годишњих финансијских извештаја које врше предузећа за ревизију и за утврђивање накнаде трошкова које наплаћују предузећа за ревизију у вези са вршењем ових услуга.

Члан 2.

Цене услуга ревизије годишњих финансијских извештаја које врше предузећа за ревизију, утврђују на бази просечно утврђених часова рада потребних за обављање ревизије, у складу са Законом о рачуноводству и ревизији („Службени гласник РС“ бр. 46/2006) који захтева да се ревизија обавља у складу са Међународним стандардима ревизије.

**II
КРИТЕРИЈУМИ ЗА ОБРАЗОВАЊЕ ЦЕНА ЗА УСЛУГЕ
РЕВИЗИЈЕ КОЈЕ ВРШЕ ПРЕДУЗЕЋА ЗА РЕВИЗИЈУ**

Члан 3.

Просечно утврђени часови рада за обављање ревизије годишњих финансијских извештаја, утврђује се у зависности од величине субјекта обвезника ревизије, сложености и ризичности пословања.

На основу искуствених података утврђени су просечно потребни часови рада, за обављање ревизије финансијских извештаја, као што следи:

A) Привредна друштва, задруге и друга правна лица и предузетници

Величина обвезника ревизије	Просечно потребно радно време (у часовима)	Додатак за:		УКУПНО (у часовима)
		Сложеност	Ризичност	
- мало	150	25	25	200
- средње	400	150	200	750
- велико	700	300	350	1.350

Б) Банке и друге финансијске организације, друштва за осигурање, даваоци финансијског лизинга, фондови и берзе и брокерско-дилерска друштва

Обвезник ревизије	Просечно потребно радно време (у часовима)	Додатак за:		УКУПНО (у часовима)
		Сложеност	Ризичност	
Банке и друге финансијске организације	900	300	400	1.600
Друштва за осигурање	700	450	400	1.550
Даваоци финансијског лизинга, фондови, берзе и брокерско-дилерска друштва	300	200	250	750

Цену часа рада за обављање ревизије финансијских извештаја, утврђују предузећа за ревизију својим интерним актом, а на основу релевантних података.

Предузећа за ревизију су обавезна да обезбеде евиденцију о броју утрошених сати на обављању сваке појединачне ревизије, према структури чланова тима.

**III
НАКНАДА ТРОШКОВА**

Члан 4.

За услуге ревизије финансијских извештаја, које се врше изван седишта предузећа за ревизију, уговорена накнада увећава се за стварно настале трошкове у обављању ревизије у складу са важећим прописима, по основу:

- Дневница;
- Трошкова превоза;
- Трошкова преноћишта.

**IV
ЗАВРШНЕ ОДРЕДБЕ**

Члан 5.

Предузећа за ревизију дужна су да код закључивања уговора са корисницима ревизорских услуга, утврђују висину накнаде за обављање годишње ревизије финансијских извештаја, у складу са критеријумима из овог правилника.

Предузећа за ревизију су обавезна да обезбеде евиденције на основу којих се може доказати неопходан број часова ангажовања по основу величине предузећа, сложености и ризичности пословања, који су основа за уговарање цене ревизије, за сваку уговорену ревизију.

Члан 6.

Накнада за ревизорске услуге предузећа за ревизију, која су до дана ступања на снагу овог правилника одређена од надлежних органа обвезника ревизије да изврше ревизију годишњих финансијских извештаја, одређује се у складу са условима из до тада закључених уговора о ревизији.

Члан 7.

Овај правилник, по добијању сагласности Министарства финансија, ступа на снагу осмог дана од дана објављивања на интернет страници Коморе.

Сагласност Министарства финансија из става 1. овог члана, прилаже се уз овај правилник и чини његов саставни део.

О Б Р А З Л О Ж Е Њ Е

Правни основ за доношење овог правилника садржан је у члану 51. став 1. тачка 9) Закона о рачуноводству и ревизији ("Службени гласник Републике Србије", број 46/2006 – у даљем тексту: Закон) и члану 17. став 1. тачка 14. Статута Коморе овлашћених ревизора, којима се прописује да Комора утврђује критеријуме за образовање цена ревизорских услуга предузећа за ревизију.

Имајући у виду да је Закон прописао обавезу Коморе да утврђује критеријуме за образовање цена ревизорских услуга предузећа за ревизију, при њиховом утврђивању у овом правилнику пошло се од следећих принципа:

Овај правилник заснива се на основном принципу да у професионалном смислу, не би било исправно да критеријум за образовање цена ревизорских услуга у себи садржи цену за вршење ревизије, нити било које друге номиналне вредности које би чиниле цену ових услуга. Правилник прописује критеријум по коме се цене за вршење услуга ревизије утврђују према просечно потребном радном времену израженом у часовима, које је неопходно да предузеће за ревизију изврши ревизију финансијских извештаја, у складу са Законом и захтеваним процедурама донетим применом Међународних стандарда ревизије (члан 2.).

Цену часа рада за обављање ревизије финансијских извештаја, па тиме и цену ревизорске услуге, утврђују предузећа за ревизију. Ова цена ће зависити од пословних и организационих активности сваког предузећа посебно. Просечно потребно радно време за обављање ревизије годишњих финансијских извештаја, утврђено је у зависности од величине субјекта обвезника ревизије, сложености и ризичности пословања. На основу искуствених мерила у ревизорској професији, утврђено је просечно потребно радно време изражено у часовима, за обављање ревизије финансијских извештаја према врсти обвезника ревизије (члан 3.).

Утврђивањем потребног броја сати за обављање ревизије, као критеријум за образовање цена ових услуга, свако предузеће за ревизију биће обавезно да овај критеријум примењује, што ће бити контролисано, како од стране Министарства финансија по праву надзора, тако и од стране органа Коморе. То ће условити успостављање одговарајућих професионалних критеријума у пословању, по којима ће предузећа за ревизију, да би испунила прописане услове, морати да обезбеде адекватан број запослених и друге неопходне услове за вршење ревизије у складу са Законом и Међународним стандардима. Ово ће на посредан начин утицати на спречавање уговарања несразмерно ниских цена за ову врсту услуга. Уговарање оваквих цена до сада је доводило у питање квалитетно вршење ревизије, као и улогу и значај ревизије као професије. Ово из разлога што у оваквим случајевима предузећа за ревизију и обвезници ревизије, уговарајући нереално ниске цене, нису полазили од потребе за квалитетном израдом ревизорског извештаја, већ да се извршеном ревизијом само задовољи форма и прописана законска обавеза. Са друге стране, предузећа за ревизију, уговарањем оваквих цена, исказивала су очигледну намеру да ревизију финансијских

извештаја не изврше у складу са Законом и Међународним стандардима ревизије, што је у пракси био чест случај.

Имајући у виду до сада уговоране цене за ову врсту услуга код ревизија које су ваљано вршене применом свих професионалних стандарда, прописивањем наведеног критеријума неће довести до значајнијих промена код будућег уговарања ревизија (то се нарочито односи на укупно повећање цене ревизорских услуга), јер ће се применом тржишних принципа ове цене увек нивелисати на реалном нивоу.

Из напред наведених разлога овако утврђени критеријуми за образовање цена ревизорских услуга, највише одражавају потребе професије, а истовремено Комора извршава обавезу прописану чланом 51. став 1. тачка 9) Закона.

Чланом 4. прописују се критеријуми за обрачун и наплату нужних трошкова неопходних за вршење услуге ревизије финансијских извештаја.

Члан 5. прописује да су предузећа за ревизију дужна да код закључивања уговора са корисницима ревизорских услуга, утврђују висину накнаде за обављање годишње ревизије финансијских извештаја, у складу са критеријумима из овог правилника.

Члан 6. прописује да се накнада за ревизорске услуге предузећа за ревизију, која су до дана ступања на снагу овог правилника одређена од надлежних органа обвезника ревизије да изврше ревизију годишњих финансијских извештаја, одређује у складу са условима из до тада закључених уговора о ревизији.