

КОМОРА ОВЛАШЋЕНИХ РЕВИЗОРА

СКУПШТИНА КОМОРЕ

Број: 111/15

Београд, 21.10.2015. године

На основу члана 56. став 2. тачка 11. Закона о ревизији („Службени гласник РС“, бр. 62/2013) и члана 17. став 1. тачка 11. Статута Коморе овлашћених ревизора („Службени гласник РС“ бр. 3/2014),

Скупштина Коморе овлашћених ревизора на осамнаестој редовној седници одржаној 21.10.2015. године, доноси

СМЕРНИЦЕ

О КРИТЕРИЈУМИМА ЗА ИЗРАЧУНАВАЊЕ МИНИМАЛНОГ БРОЈА САТИ ЗА ВРШЕЊЕ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Члан 1.

Овим смерницама утврђују се критеријуми за минимално време потребно за обављање ревизије годишњих финансијских извештаја које врше друштва за ревизију и за утврђивање накнаде трошкова које наплаћују друштва за ревизију у вези са вршењем ових услуга.

Члан 2.

Време потребно за обављање ревизије годишњих финансијских извештаја које врше друштва за ревизију, утврђују се применом просечно потребног радног времена израженог у сатима, које је неопходно да се ревизија финансијских извештаја обави у складу са:

- Законом о ревизији („Службени гласник РС“ бр. 62/2013) у даљем тексту Закон,
- прописаним и од стране Коморе овлашћених ревизора верификованим методологијама рада друштава за ревизију,
- захтеваним процедурама донетим применом Међународних стандарда ревизије,
- одредбама Међународног стандарда контроле квалитета 1.

Члан 3.

У складу са Чланом 25. Закона, друштва за ревизију су у обавези да у својим уговорима о ревизији наведу структуру ревизорских тимова и податке о планираном броју сати за обављање ревизије. Одговорна лица друштава за ревизију и лиценцирани овлашћени ревизори, дужни су да обезбеде адекватну евиденцију утрошених сати по сваком ангажованом члану тима, односно укупно на нивоу ревизорског ангажовања. Евиденције и прегледи утрошених сати морају бити одложени у радном досијеу ревизије финансијских извештаја за текућу годину и чувани као и друга неопходна документација у складу са чланом 28. Закона.

Овлашћено лице Коморе, које врши контролу квалитета рада друштава за ревизију, ће поред редовних сегмената контроле квалитета, посебну пажњу посветити применама одредаба овог Правилника у смислу стварно утрошених сати на појединачним ревизорским ангажманима.

Члан 4.

Друштва за ревизију су у обавези да имају прецизну евиденцију свих ревизорских ангажмана и проведених сати по сваком члану ревизорског тима, као и проведених сати по појединим фазама спровођења ревизије финансијских извештаја. Горе наведени прегледи морају

бити верификовани од стране одговорних лица на појединим ревизорским ангажманима у складу са усвојеним интерним правилницима о контроли квалитета друштава за ревизију.

Члан 5.

Минимално потребно радно време за обављање ревизије годишњих финансијских извештаја, утврђује се у зависности од величине субјекта обвезника ревизије, сложености и ризичности пословања. У појединим специфичним случајевима може доћи до одступања од наведених критеријума, за шта мора постојати адекватно образложење.

На основу критеријума утврђује се минимално потребно радно време изражено у сатима, за обављање ревизије финансијских извештаја према врсти субјекта обвезника ревизије, како следи:

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

Величина обвезника ревизије	Време (у сатима)	Додатак за:		УКУПНО (у сатима)
		Сложеност	Ризичност	
- микро (приход преко 4.4 милиона ЕУР)	70	10	10	90
- мало	90	40	40	170
- средње	150	50	50	250
- велико	400	100	150	650

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

Обвезник ревизије	Време (у сатима)	Додатак за:		УКУПНО (у сатима)
		Сложеност	Ризичност	
Банке и друге финансијске организације	500	300	300	1.100
Друштва за осигурање	400	250	250	900
Даваоци финансијског лизинга, фондови, берзе и брокерско-дилерска друштва	150	80	100	330

В) Јавна друштва

Величина обвезника ревизије	Време (у сатима)	Додатак за:		УКУПНО (у сатима)
		Сложеност	Ризичност	
- микро	70	20	20	110
- мало	100	50	50	200
- средње	200	60	60	320
- велико	400	110	200	710

Члан 6.

Цену сата рада за обављање ревизије финансијских извештаја, утврђују друштва за ревизију, у складу са својим интерним актима.

За услуге ревизије финансијских извештаја, које се врше изван седишта предузећа за ревизију, уговорена накнада може се увећати за стварно настале материјалне трошкове неопходне за обављање ревизије, по основу:

- дневница у складу са Законом о раду и Законом о порезу на доходак грађана;
- трошкова ноћења у висини стварних трошкова;
- трошкова превоза на службеном путу у висини стварних трошкова и у складу са Законом о раду и Законом о порезу на доходак.

Члан 7.

Ревизорско друштво је обавезно да у циљу постизања квалитета обављених ревизија, планира и уговара своја будућа ангажовања, тако да изврши распоред укупног броја расположивих сати на годишњем нивоу, који износи 1.920 сати по једном запосленом ангажованом на пословима ревизије у току ревизорске пословне године. Након испуњења овог критеријума, ревизорско друштво неће закључивати нове уговоре, осим ако повећа број запослених ревизора, односно повећа укупан годишњи фонд сати.

Члан 8.

Друштва за ревизију дужна су да код закључивања уговора са корисницима ревизорских услуга, утврђују висину накнаде за обављање годишње ревизије финансијских извештаја у складу са својим интерним актом а препоручена минимална цена која произилази из примене наведених критеријума износи 2000 еур.

Друштва за ревизију не могу закључивати додатне споразуме уз уговоре о ревизији годишњих финансијских извештаја, којима би се регулисало плаћање накнаде супротно овим смерницама.

Члан 9.

Накнада за ревизорске услуге друштва за ревизију, која су до дана ступања на снагу ових смерница 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 10.

Ове смернице, ступају на снагу даном доношења.

ПРЕДСЕДНИК СКУПШТИНЕ

Светозар Винчић