

Na podlagi tretjega odstavka 31. člena Zakona o revidiranju (Uradni list RS, št. 65/08) in po potrditvi na 6. seji Revizijskega sveta Slovenskega inštituta za revizijo dne 17. 5. 2010 je strokovni svet Agencije za javni nadzor nad revidiranjem na svoji 16. seji dne 14. 6. 2010 sprejel:

PRIPOROČILO 1

ZA ZAGOTAVLJANJE KAKOVOSTI REVIDIRANJA RAČUNOVODSKIH IZKAZOV

Priporočilo je namenjeno zagotavljanju večje kakovosti dela revizijskih družb pri revidiranju računovodskih izkazov. Pri pripravi priporočila so bila upoštevana veljavna pravila revidiranja, predvsem Zakon o revidiranju (Uradni list RS, št. 65/08; v nadaljevanju ZRev-2) ter Kodeks etike za računovodske strokovnjake IFAC, ki ga izdaja Mednarodna zveza računovodskih strokovnjakov (odslej Kodeks IFAC), prav tako pa tudi izkušnje, pridobljene pri nadzorih nad kakovostjo dela revizijskih družb in pooblaščenih revizorjev.

Revizijske družbe morajo pri izvajanju revidiranja zagotavljati ustrezno kakovost, to pa lahko storijo na različne načine. To priporočilo daje revizijskim družbam usmeritve glede treh dejavnikov, ki vplivajo na zagotavljanje kakovosti, in sicer:

- priporočljivega obsega porabe časa za posamezen revizijski posel,
- največjega števila podpisanih revizorjevih poročil o revidiranju računovodskih izkazov, ter
- cene revidiranja.

V priporočilu uporabljeni izrazi imajo enak pomen kot jih določa ZRev-2.

Priporočilo št. 1.1

Revizijske družbe morajo glede na obseg in zahtevnost poslovanja naročnika revizije računovodskih izkazov zagotoviti zadostno število delovnih ur, v okviru katerih lahko opravi ustrezne revizijske postopke in pridobi zadostne revizijske dokaze.

Priporoča se, da naj predvideno število delovnih ur, ki jih opravi revizijska družba pri naročniku revidiranja računovodskih izkazov, ki:

- po kriterijih zakona, ki ureja gospodarske družbe, izpolnjuje pogoje za srednjo družbo, ne bo manjše od 150 ur;
- po kriterijih zakona, ki ureja gospodarske družbe, izpolnjuje pogoje za veliko družbo, ne bo manjše od 300 ur,

pri čemer se za določanje velikosti družbe štejejo samo tisti kriteriji zakona, ki ureja gospodarske družbe, ki se nanašajo na zaposlene, čiste prihodke poslovnega leta in vrednost sredstev na bilančni presečni dan, na podlagi zadnjih znanih podatkov v času sklepanja pogodbe.

Priporočilo št. 1.2

Število revizorjevih poročil, ki jih lahko v obdobju enega leta podpiše odgovorni pooblaščen revizor, je v tesni povezavi s številom delovnih ur, ki so predvidene za revidiranje naročnikov revizij, za katere odgovarja.

To priporočilo daje usmeritev revizijskim družbam glede največjega števila revizorjevih poročil o revidiranih računovodskih izkazih, za katere naj bi odgovarjal posamezni pooblaščen revizor, in sicer naj to število ne bi znašalo več kot 25 revizorjevih poročil o opravljeni reviziji posamičnih računovodskih izkazov in njim pripadajočih poročil o opravljeni reviziji konsolidiranih računovodskih izkazov.

Za preračun na zgornjo dopustno število revizorjevih poročil se za revizorjeva poročila o revidiranju računovodskih izkazov velikih gospodarskih družb uporablja koeficient 1, za revizorjeva poročila o revidiranju računovodskih izkazov srednje velikih gospodarskih družb koeficient 0,67 in za revizorjeva poročila o revidiranju računovodskih izkazov malih gospodarskih družb koeficient 0,33.

Koeficient iz prejšnjega odstavka se ob smiselni uporabi določb o velikosti iz zakona, ki ureja gospodarske družbe, uporablja tudi za druge pravne osebe, ne glede na pravnoorganizacijsko obliko, če so naročniki revizije računovodskih izkazov.

Za skupno število podpisanih poročil o revidiranju računovodskih izkazov iz tega priporočila se ne upoštevajo podpisana poročila o revidiranju računovodskih izkazov vzajemnih skladov.

Priporočilo št. 1.3

Neustrezna cena revizije računovodskih izkazov, v povezavi z nezadostnim številom ur za posameznega naročnika, predstavlja grožnjo neodvisnosti revidiranja in povečuje tveganje nekvalitetno opravljene revizije.

Revizijska družba mora v skladu s Kodeksom IFAC oblikovati primerno ceno za revizijski posel, da ne pride do nevarnosti zasledovanja lastnih interesov, ki lahko ogrozi kompetentnost in dolžno skrbnost revizijske družbe. Nevarnost zasledovanja lastnih interesov (Kodeksa IFAC) predstavlja grožnjo revizorjevi neodvisnosti zaradi finančnih ali drugih interesov.

Priporoča se, da se za določitev ustrezne cene revizijske družbe upoštevajo Smernice za oblikovanje cen revizijskih storitev, ki so objavljane na spletnih straneh Slovenskega inštituta za revizijo.

Dejavnike, ki vplivajo na zagotavljanje kakovosti dela revizijskih družb, določene s priporočili 1.1 do 1.3, bosta preverjala Agencija za javni nadzor nad revidiranjem in Slovenski inštitut za revizijo. Odstopanja bodo ovrednotena in upoštevana pri načrtovanju nadzorov nad kakovostjo dela revizijskih družb, saj bistvena odstopanja lahko nakazujejo na neustrezno kakovost dela revizijskih družb.

Agencija za javni nadzor nad revidiranjem in Slovenski inštitut za revizijo bosta kriterije iz priporočil 1.1 do 1.3 upoštevala pri pogodbah o revidiranju, ki bodo sklenjene po objavi priporočil.

Priporočilo se objavi na spletnih straneh Agencije za javni nadzor nad revidiranjem in Slovenskega inštituta za revizijo.

mag. Mojca Majič, predsednica
strokovnega sveta