

Broj: 04-02-3346/12 - E.P.
Sarajevo, 05. 06. 2012. godine

**REVIZORSKA KOMORA
FEDERACIJE BOSNE I HERCEGOVINE
Ul. Mis Irbina broj 5**

SARAJEVO

PREDMET: Odgovor na upit, dostavlja se
VEZA: Vaš akt broj: UV-20-26/12 od 28.05.2012. godine

U vezi Vašeg upita, a iz naše nadležnosti ukazujemo vam na slijedeće:

Zakon o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH („Službene novine Federacije BiH“, broj: 83/09) je u članu 49. definisao reviziju finasijskih izvještaja kao postupak provjere i ocjene finasijskih izvještaja te podataka i metoda koje se primjenjuju pri sastavljanju finasijskih izvještaja, na osnovu kojih se daje stručno i neovisno mišljenje o istinitosti i objektivnosti finasijskog stanja, rezultata poslovanja i novčanih tokova pravnog lica, u skladu sa MRS-a, MSFI-a i drugim propisima u Federaciji u cilju zaštite javnog interesa kod javnog prezentiranja finasijskih izvještaja.

Prema članu 51. st. 1. i 2. Zakona, reviziju finasijskih izvještaja obavlja ovlašteni revizor koji kao nezavisna profesionalna lica odgovorna za pravilnost obavljanja revizije i sastavljanje izvještaja o reviziji kao i za izraženo revizorsko mišljenje.

Shodno navedenim odredbama u člana 34. Zakona je propisano da su revizori prilikom obavljanja revizije dužni primjenjivati MRevS zatim Kodeks etike za profesionalne računovođe kao i sva uputstva, objašnjenja i smjernice koje donosi MFR.

Upravno vijeće kao upravni organ Komore prema članu 64. stav 5. tačka 3. zakona, između ostalog, utvrđuje „minimalan oblik i sadržaj radne dokumentacije obavljanja revizije“. U svrhu pojašnjenja zakonskog termina „minimalni oblik i sadržaj radne dokumentacije za obavljanje revizije“ ukazujemo vam na odredbe MRevS 230 „Revizorska dokumentacija“ koji u tački 6. definiše: „Revizijsku dokumentaciju kao spise ili radne papire koji sadrže podatke o obavljenim revizijskim postupcima, pribavljenim relevantnim revizijskim dokazima i zaključcima koje je revizor stvorio sa ciljem da revizor može dokazati da je ona dovoljna i primjerena osnova za izražavanje mišljenja kao i da može dokazati da je revizija bila planirana i obavljena u skladu sa MrevS i zakonskim propisima“.

Nadalje, MrevS 230 Revizorska dokumentacija, u tački 8. propisuje da: „Revizor treba pripremiti revizijsku dokumentaciju koja je dovoljna da iskusni revizor koji nije prethodno povezan sa revizijom razumije vrste, vremenski raspored, obim obavljenih revizijskih postupaka kao i da ona osigurava dokaz da je revizija obavljena sa MrevS.

Isto tako revizor koji nije povezan sa predmetnom revizijom treba da razumije i rezultate obavljenih revizijskih postupaka i pribavljene revizijske dokaze kao i značajna pitanja koja su se pojavila tokom revizije ali i zaključke stvorene o njima i procjene po osnovu tih zaključaka“.

MRevS 230, u tački A2 precizira da oblik, sadržaj i obim dokumentacije zavisi od sljedećih faktora i to:

- veličine i složenosti subjekta,
- vrste revizijskih postupaka koje treba obaviti,
- prepoznatih rizika značajnog pogrešnog prikazivanja,
- važnosti pribavljenih revizijskih dokaza,
- vrsti i obimu otkrivenih izuzetaka,
- potreba da se dokumentira zaključak ili osnova za zaključak koji nije odmah izvediv iz dokumentacije o obavljenom poslu ili pribavljenih revizijskih dokaza, i
- korištena revizijska metodologija i pomagala“.

Dodatak uz MRevS 230 navodi tačke u ostalim MRevS koji su na snazi za revizije finansijskih izvještaja za razdoblja započeta na 15. decembra 2009., ili nakon toga, i koji sadrže određene zahtjeve za dokumentiranje. Popis nije zamjena za sagledavanje zahtjeva i povezanih materijala za primjenu i ostalih materijala s objašnjenjima u MRevS.

MRevS 210 "Dogovaranje uslova revizijskih angažmana" - tačke 10-12

MRevS 220 "Kontrola kvalitete za revizije finansijskih izvještaja" - tačke 24-25

MRevS 240 "Revizorove odgovornosti u vezi s prevarama u reviziji finansijskih izvještaja" - tačke 44-47

MRevS 250 "Razmatranje zakona i regulative u reviziji finansijskih izvještaja" - tačka 29

MRevS 260 "Komuniciranje s onima koji su zaduženi za upravljanje" - tačka 23

MRevS 300 "Planiranje revizije finansijskih izvještaja" - tačka 12

MRevS 315 "Prepoznavanje i procjenjivanje rizika značajnih pogrešnih prikazivanja tokom sticanja razumijevanja subjekta i njegovog okruženja" - tačka 32

MRevS 320 "Značajnost u planiranju i obavljanju revizije" - tačka 14

MRevS 330 "Revizorove reakcije na procijenjene rizike" - tačke 28-30

MRevS 450 "Ocjenjivanje pogrešnih prikaza ustanovljenih tokom revizije" - tačka 15

MRevS 540 "Revidiranje računovodstvenih procjena, uključujući računovodstvene procjene fer vrijednosti, i s tim povezana objavljivanja" - tačka 23

MRevS 550 "Povezane stranke" - tačka 28

MRevS 600 "Posebna razmatranja - revizije finansijskih izvještaja grupe (uključujući rad revizora sastavnih dijelova)" - tačka 50

MRevS 610 "Korištenje radom revizorovog eksperta" - tačka 13

U skladu sa navedenim odredbama, Federalno ministarstvo finansija je mišljenja da Revizorska komora treba kod utvrđivanja minimalnog oblika, sadržaja i obima radne dokumentacije obavljanja revizije postupi na način da Upravno vijeće donese akt-odluku i utvrdi " minimalni oblik, sadržaj i obim radne dokumentacije za obavljanje revizije", u kojoj će se jasno naglasiti da se:

- kod utvrđivanja minimalnog oblika i sadržaja radne dokumentacije obavljanja revizije, za svaku reviziju primjenjuju odredbe MrevS, a naročito odredbe MRevS 230 Revizorska dokumentacija,
- oblik, sadržaj i obim dokumentacije razlikuje za svaku reviziju i da zavisi od faktora navedenih u MRevS 230 Revizorska dokumentacija,
- u odluku obavezno trebaju unijeti sve relevantne odredbe MRevS 230 kao i cjelokupan dodak uz MRevS 230.

S poštovanjem,

MINISTAR

Ante Krajina

