

GODIŠNJI SEMINAR 2019

ZAKON O REVIZIJI

Jasmina Cicmil

Datum 29.11.2019

Novi Zakon o reviziji -“Službeni glasnik RS”, br. 73/2019

- **Novi Zakon o reviziji** je objavljen 11.10.2019 godine, a većina odredaba stupa na snagu 01.01.2020 godine.
- Danom stupanja na snagu ovog zakona prestaje da važi Zakon o reviziji ("Službeni glasnik RS", br. 62/13 i 30/18).
- Društva za reviziju su obavezna da usklade svoja poslovanja sa novim Zakonom i o tome obaveste **Komoru ovlašćenih revizora** najkasnije do 1. januara 2021. godine
- **Najveće izmene Zakona** se odnose na usklađivanja sa Direktivom Evropske unije o reviziji godišnjih i finansijskih izveštaja sa poslednjim izmenama po osnovu Direktive 2014/56/EU i Regulacije broj 537/2014 koja je prati
- U okviru osnovnih odredbi uvedene su definicije osnovih pojmova koje su usaglašene sa definicijama sadržanim u Osmoj direktivi EU.
- **Previde Međunarodnih standarda revizije** rešenjima utvrđuje Ministarstvo finansija (član 3.)

Šta je revizija i ko obavlja reviziju?

- **Revizija finansijskih izveštaja** je postupak provere i ocene finansijskih izveštaja, kao i podataka i metoda koji se primenjuju pri sastavljanju finansijskih izveštaja na osnovu kojih se daje nezavisno stručno mišljenje o tome da li finansijski izveštaji u svim materijalno značajnim aspektima daju istinit i objektivan prikaz finansijskog stanja i rezultata poslovanja pravnog lica u skladu sa odgovarajućom regulativom za izradu finansijskih izveštaja
- **Reviziju** mogu da obavljaju društva za reviziju koja imaju dozvolu za rad u skladu sa ovim Zakonom i koja su upisana u nadležni registar.
- Reviziju mogu da obavljaju samo ona pravna lica koja u radnom odnosu imaju najmanje jednog **licenciranog ovlašćenog** revizora sa punim radnim vremenom. Reviziju mogu da obavljaju i revizorska društva, revizori iz država članica Evropske unije koja su u skladu sa ovim Zakonom dobila dozvolu za obavljanje revizije

Šta je revizija i ko obavlja reviziju?-nastavak

- **Ko je revizor? Ovlašćeni revizor** je fizičko lice koje je, u skladu sa ovim zakonom, položilo ispit za sticanje zvanja ovlašćeni revizor, a koje nema važeću licencu za obavljanje revizije. **Licencirani ovlašćeni revizor** je fizičko lice koje je, u skladu sa ovim zakonom, položilo ispit za sticanje zvanja ovlašćeni revizor i ima važeću licencu za obavljanje reviziju. **Samostalni revizor** je licencirani ovlašćeni revizor koji, u skladu sa ovim zakonom, ima važeću dozvolu da obavlja reviziju kao preduzetnik. **Revizor grupe** je društvo za reviziju koje vrši zakonsku reviziju konsolidovanih finansijskih izveštaja
- Društva za reviziju i licencirani ovlašćeni revizori dužni su da postupaju u skladu sa principima profesionalne etike, koji, kao minimum, obuhvataju njihovu ulogu od javnog interesa, njihov integritet i objektivnost, profesionalnu stručnost i dužnu pažnju uz **profesionalni skepticizam**
- Društva za reviziju i licencirani ovlašćeni revizori treba da održavaju **profesionalni skepticizam** naročito kada se ispituje procena rukovodstva u pogledu fer vrednosti, obezvređenja imovine, rezervisanja i budućeg novčanog toka koji je relevantan za ocenu sposobnosti subjekta revizije da nastavi sa redovnim poslovanjem

Ministarstvo finansija, Komisija i Komora ovlašćenih revizora

- **Komisija za hartije od vrednosti** je organ koji sprovodi javni nadzor nad obavljanjem revizije i kontrolu kvaliteta rada društava za reviziju, samostalnih revizora i licenciranih ovlašćenih revizora u skladu sa ovim zakonom. Kontrola i način obavljanja kontrole kvaliteta rada treba da bude srazmerna složenosti poslova koje obavlja društvo za reviziju, odnosno samostalni revizor, što se dodatno uređuje opštim aktima Komisije. U prethodnom zakonskom rešenju, nadzor je obavljala Komisija za kontrolu kvaliteta i Stručnu službu za proveru kvaliteta u okviru Komore ovlašćenih revizora
- Dozvolu i licence za obavljanje revizije, njihovo izdavanje, produženje, oduzimanje i stavljanje licence van snage obavlja **Ministarstvo finansija**
- **Komora ovlašćenih revizora** vodi registar licence, a članstvo u komori je obavezno za sva pravna lica koja obavljaju reviziju, za sve licencirane i za sve samostalne revizore. Organizuje donosi i sprovodi program ispita za sticanje zvanja ovlašćeni revizor, organizuje ispite za sticanje zvanja ovlašćeni revizor i izdaje sertifikat za zvanja, uređuje bliže uslove i postupak za oslobađanje polaganja ispita, donosi program kontinuiranog profesionalnog usavršavanja i organizuje stručno usavršavanje revizora, propisuje minimum radne dokumentacije koja čini sadržaj metodologije rada, utvrđuje visinu članarine za članove Komore i iznos ostalih nadoknada, sprovodi istražne, disciplinske i druge postupke, utvrđuje primenu Kodeksa profesionalne etike revizora,

Novina za obuke kod revizora

Novina u odnosu na prethodno zakonsko rešenje, sastoji se u tome što je Zakonom omogućeno da obuku u cilju sprovođenja kontinuiranog profesionalnog usavršavanja, pored Komore ovlašćenih revizora, mogu, uz prethodno pribavljenu saglasnost Komisije za hartije od vrednosti, da organizuju i:

- 1) visokoškolske ustanove;
- 2) profesionalna tela, odnosno organizacije, kao i druga pravna lica, koja poseduju odgovarajuće tehničke, organizacione i administrativne kapacitete, tako da obezbeđuju kvalitet obuke koji je u skladu sa programom kontinuiranog profesionalnog usavršavanja
- 3) društva za reviziju, koja poseduju odgovarajuće tehničke, organizacione i administrativne kapacitete za organizaciju obuke.

Po završetku svake pojedinačne obuke u vezi sa kontinuiranim profesionalnim usavršavanjem, licenciranom ovlašćenom revizoru se izdaje potvrda. Licencirani ovlašćeni revizor je dužan da potvrde čuva najmanje tri godine. Potvrda treba da sadrži naziv oblasti koje su bile predmet obuke, kao i broj časova trajanja obuke

Zakon o reviziji iz ugla obveznika revizije

- **Zakonski obveznici revizije i dalje ostaju** 1) srednja i velika pravna lica koja su tako razvrstana prema Zakonu o računovodstvu, 2) sva pravna lica koja se smatraju javnim društvima u skladu sa zakonom kojim se uređuje tržište kapitala , 3) sva pravna lica, odnosno preduzetnici čiji ukupni prihod prelazi 4.4 miliona evra na godišnjem nivou i 4) obveznici konsolidovanih izveštaja.
- Jedna od važnih definicija je definicija društva od **javnog interesa** u koje spadaju 1) velika pravna lica, 2) javna društva osnovana prema zakonskom okviru koji uređuje tržište kapitala i 3) sva pravna lica koje Vlada na predlog resornih ministarstava proglasi pravnim licima od javnog interesa za Republiku Srbiju i to nezavisno od njihove veličine. **Reviziju društava od javnog interesa** mogu da obavljaju samo ona društva za reviziju koja u radnom odnosu imaju najmanje četiri licencirana ovlašćena revizora
- **Rok za potpisivanje ugovora o reviziji** obveznika revizije je ostao nepromenjen i to najkasnije do 30. septembra poslovne godine na koju se revizija odnosi ili tri meseca pre završetka poslovne godine za sve one obveznike čija poslovna godina je različita od kalendarske. Kod konsolidovanih izveštaja taj rok je najkasnije do 30. novembra poslovne godine, pri čemu rok za obveznike čija poslovna godina je različita od druge nije preciziran.

Zakon o reviziji iz ugla obveznika revizije-nastavak

- **Zabrana konkurencije.** Zabranjuje se svaka ugovorna odredba kojom se ograničava izbor skupštine akcionara ili članova subjekta revizije pri odabiru određene liste licenciranih ovlašćenih revizora ili društava za reviziju u pogledu imenovanja određenog licenciranog revizora ili društva za reviziju radi obavljanja zakonske revizije tog subjekta. Ova odredba se ne odnosi na izbor revizora kod banaka, jer Narodna banka Srbije je utvrdila uslove za listu spoljnih revizora koji mogu obavljati reviziju banaka. Isto važi i za javna društva čije poslovanje uređuje Komisija za hartije od vrednosti, koja propisuje uslove koje mora da ima spoljni revizor.
- **Zamena revizora.** Društvo za reviziju može da obavlja najviše **10 godina** uzastopno reviziju kod **istog društva od javnog interesa** od početka obavljanja revizije, osim kod obveznika čije poslovanje uređuje Zakon o tržištu kapitala gde je taj rok **5 godina**. Novina je da je nakon maksimalnog roka godina društvo za reviziju ne može da obavlja reviziji kod istog **društva od javnog interesa** naredne **4 godine**.
- Društva od javnog interesa dužna su da imaju Komisiju za reviziju. Komisija za reviziju obavlja poslove u skladu sa zakonom kojim se uređuju privredna društva. Komisiju za reviziju čine najmanje tri člana koji se imenuju u skladu sa Zakonom

Zakon o reviziji –privredni prestupi

- Novčano za učinjeni privredni prestup, odnosno prekršaj, mogu biti kažnjeni: obveznici revizije koji ne poštuju odredbe ovog zakona, kao pravno lice kod kojeg se vrši revizija, društvo od javnog interesa ako nije osnovalo Komisiju za reviziju, Komora, odgovorno lice Komore, u slučaju da svoje obaveze ne ispunjavaju u skladu sa ovim zakonom

HVALA NA VREMENU I
PAŽNJI