

HRVATSKA ZAJEDNICA RAČUNOVOĐA  
I FINANCIJSKIH DJELATNIKA

# **Interna revizija i kontrola**

Zagreb - Primošten, 27. 9. - 29. 9. 2018.

**ODBOR ZA ORGANIZACIJU SAVJETOVANJA:**

prof. dr. sc. Lajoš Žager - predsjednik,  
mr. sc. Bogomil Cota, prof. dr. sc. Danimir Gulin, Marijana Krivec, Ivica Milčić, univ. spec. oec.,  
prof. dr. sc. Ivana Mamić Sačer, izv. prof. dr. sc. Sanja Sever Mališ, Ksenija Stevanović,  
prof. dr. sc. Boris Tušek

**UREDNIČKI ODBOR:**

prof. dr. sc. Danimir Gulin, prof. dr. sc. Boris Tušek, prof. dr. sc. Ivana Mamić Sačer,  
izv. prof. dr. sc. Sanja Sever Mališ, doc. dr. sc. Nikolina Dečman, doc. dr. sc. Ivana Pavić

***Izdavač:***

HRVATSKA ZAJEDNICA RAČUNOVOĐA I FINANCIJSKIH DJELATNIKA

***Za izdavača:***

mr. sc. Bogomil COTA

***Redaktor:***

prof. dr. sc. Lajoš ŽAGER

***Stručno uređenje:***

prof. dr. sc. Lajoš ŽAGER

***Lektorica:***

Ana KRIVEC, prof.

***Korektor:***

Damir MALIGEC

***Idejno i grafičko rješenje naslovnice:***

doc. dr. sc. Ana JEŽOVITA

***Grafičko uređenje i prijelom:***

Miljenka STANKOVIĆ

***Tisak:***

SVEUČILIŠNA TISKARA, Trg Republike Hrvatske 14, Zagreb

CIP zapis je dostupan u računalnome katalogu Nacionalne i sveučilišne knjižnice u Zagrebu  
pod brojem 001007477.

ISBN 978-953-277-116-9

## **PREDGOVOR**

21. savjetovanje Interna revizija i kontrola održava se kao redovito godišnje savjetovanje Sekcije internih revizora. Od osnivanja Sekcije internih revizora 1998. godine, organizacija savjetovanja jedna je od njezinih glavnih aktivnosti promicanja i unaprjeđenja profesije internih revizora. Sekcija internih revizora djeluje u sklopu Hrvatske zajednice računovođa i financijskih djelatnika Zagreb.

Ovogodišnje savjetovanje održava se u Primoštenu, u razdoblju od 27 do 29. rujna, gdje će se tijekom tri dana nizom izlaganja iznijeti teoretske spoznaje, ali i praktična iskustva iz područja interne revizije i kontrole, računovodstva, financija, poreza i drugih dodirnih područja.

Teme koje će biti izložene na ovome skupu popraćene su pisanim Zbornikom radova kako bi spoznaje, stavovi, razmišljanja, ideje i iskustva mogli doprijeti do što većeg broja osoba kojima je u središtu interesa područje interne revizije i kontrole.

Temeljni doprinos Zborniku koji je pred Vama dali su, prije svega, autori - ugledni znanstvenici i stručnjaci. Za očekivati je da će se tijekom Savjetovanja predstavljene teme dodatno proširiti raspravama. S obzirom na mnoštvo autora i različitost tema, postoji mogućnost da se u Zborniku pojave i određene razlike u pojmovnom određenju ili kategoriziranju pojedinih termina, praksi, kao i u iskustvima i osobnim stavovima, o kojima će se moći detaljnije raspraviti u okviru samog Savjetovanja. Sve zasluge, ali i odgovornost za napisane i izložene radove u Zborniku, pripadaju upravo autorima radova.

Savjetovanje će započeti plenarnim dijelom. Tijekom prvog dana održat će se svečana promocija ovlaštenih internih revizora koji su to zvanje stekli polaganjem ispita tijekom 2017. godine, a u organizaciji Sekcije internih revizora Hrvatske zajednice računovođa i financijskih djelatnika. Nadalje, uobičajeni rad po sekcijama pratit će aktualne teme iz područja interne revizije i kontrole u bankama i drugim financijskim institucijama, gospodarstvu i javnom sektoru. Nakon plenarnog dijela, drugoga dana održat će se panel rasprava na temu: Komuniciraju li revizijski odbori učinkovito? gdje će se provesti diskusija o različitim perspektivama ove komunikacije. Savjetovanje će završiti plenarnim izlaganjima i zaključcima sa sekcija.

Sekcija internih revizora zahvaljuje svim autorima radova, izvodačima, moderatorkama, recenzentima i svima koji će svojim sudjelovanjem u Savjetovanju doprinijeti kvaliteti ovog skupa. Također, zahvaljujemo sponzoru Savjetovanja, uglednoj revizorskoj tvrtki EY Hrvatska.

21. savjetovanjem bilježi se ulazak u treće desetljeće prakse održavanja konferencije o aktualnim temama interne revizije i kontrole te se stoga i dalje nadamo uspješnom radu i zahvaljujemo na svim primjedbama i prijedlozima tijekom trajanja ovoga skupa.

Organizator



# SADRŽAJ

## PLENARNI DIO

- *moderator: prof. dr. sc. Lajoš Žager*

---

### **Prof. dr. sc. Jurica Pavičić**

Ekonomski fakultet, Zagreb

### **Prof. dr. sc. Nikša Alfirević**

Ekonomski fakultet, Split

MARKETINŠKI KONTROLING I ORGANIZACIJSKO UČENJE

S OSVRTOM NA JAVNI I NEPROFITNI SEKTOR..... 7

### **Izv. prof. dr. sc. Sanja Sever Mališ, dr. sc. Mateja Brozović**

Ekonomski fakultet, Zagreb

KLJUČNI RIZICI I IZAZOVI DJELOVANJA SUVREMENE INTERNE REVIZIJE ..... 19

## SEKCIJE

### ***Sekcija A - Interna revizija u bankama i drugim finansijskim institucijama***

- *moderator: prof. dr. sc. Danimir Gulin*

---

### **Izv. prof. dr. sc. Hrvoje Perčević, doc. dr. sc. Mirjana Hladika**

Ekonomski fakultet, Zagreb

FOKUSIRANJE INTERNIH REVIZORA NA RIZIKE POVEZANE S FINANCIJSKIM

INSTRUMENTIMA ..... 43

### **Tonka Ljulj, mag. ing. rač., Srđan Pajić, dipl. ing. el.**

ZABA, Zagreb

PRISTUP REVIZIJI IMPLEMENTACIJE GDPR-a ..... 63

### ***Sekcija B - Interna revizija u gospodarstvu***

- *moderatorica: prof. dr. sc. Katarina Žager*

---

### **Ana Zajec, dipl. oec.**

INA, Zagreb

ALATI PODRŠKE PRI OBAVLJANJU INTERNE REVIZIJE ..... 79

### **Mr. sc. Dražen Rajaković**

Deloitte, Zagreb

NOVI PRISTUP ZA UNAPRJEĐENJE PROCESA INTERNE REVIZIJE ..... 95

## **Sekcija C - Interna revizija u javnom sektoru**

- *moderatorica: prof. dr. sc. Ivana Mamić Sačer*

---

### **Davor Kozina, dipl. oec., Roberta Dorani, dipl. oec.**

Ministarstvo financija RH, Zagreb

DODANA VRIJEDNOST UNUTARNJE REVIZIJE - FINANCIJSKI UČINCI

PROVEDENIH PREPORUKA ..... 105

### **Nevenka Hrup, dipl. oec.**

Državni ured za reviziju, Zagreb

PROVJERA PROVEDBE NALOGA I PREPORUKA DRŽAVNOG UREDA ZA REVIZIJU ... 123

## **PLENARNI DIO**

- *moderatorica: prof. dr. sc. Ivana Mamić Sačer*

---

### **Prof. dr. sc. Boris Tušek, doc. dr. sc. Ana Ježovita**

Ekonomski fakultet, Zagreb

VIZUALIZACIJA REZULTATA REVIZIJSKIH ANGAŽMANA U IZVJEŠĆU

INTERNE REVIZIJE ..... 139

### **Prof. dr. sc. Katarina Žager**

Ekonomski fakultet, Zagreb

**Matea Filko, mag. philol. croat. et ling.**

Filozofski fakultet, Zagreb

ČIMBENICI RAZVOJA STRUKOVNOGA RAČUNOVODSTVENOG NAZIVLJA ..... 177

## **PLENARNI DIO**

- *moderatorica: izv. prof. dr. sc. Sanja Sever Mališ*

---

### **Doc. dr. sc. Ivana Pavić**

Ekonomski fakultet, Zagreb

UTJECAJ AKTUALNIH PROMJENA U STANDARDIMA NA FINANCIJSKO

IZVJEŠTAVANJE ..... 195

### **Mr. sc. Kornelija Sirovica**

Hrvatska zajednica računovođa i financijskih djelatnika, Zagreb

FISKALNE OLAKŠICE PRI OBRAČUNU DOHOTKA OD NESAMOSTALNOG RADA

I DRUGOG DOHOTKA ..... 217