

Na podlagi 6. člena zakona o revidiranju (Uradni list RS, št. 32/93 in 65/93) in 8. člena statuta Slovenskega inštituta za revizijo je svet Inštituta 7. marca 1994 sprejel

## **SMERNICE ZA OBLIKOVANJE CEN REVIZIJSKIH STORITEV**

### **I. DOGOVOR O VREDNOSTI REVIZIJSKE STORITVE**

#### 1. člen

Revizijska družba (odslej izvajalec) sme od naročnika revizijskih storitev (odslej naročnik) zahtevati takšno denarno plačilo, za kakršno meni, da je primerno vsebini, obsegu in kakovosti opravljenega dela. O tem se izvajalec in naročnik dogovorita v pogodbi oziroma v listini o sprejemu revizijske naloge, da bi se izognila nejasnostim glede velikosti plačila za opravljeno delo. Dogovorjeno vrednost storitve je mogoče opredeliti šele po nedvoumnem dogovoru med naročnikom in izvajalcem, ki opredeljuje:

- predmet, namen in čas revidiranja,
- delovni čas in znanje, ki sta potrebna za storitev,
- stopnjo tveganja in odgovornosti, ki sta povezana z naročilom,
- prednost in pomembnost storitve za naročnika,
- stroške, ki bodo nastali pri izvedbi naloge,
- davke in druge morebitne dajatve od prometa tovrstnih storitev.

#### 2. člen

Izvajalec in naročnik se morata dogovoriti, ali se storitev zaračuna po vnaprej opredeljeni stalni ali spremenljivi vrednosti.

Kadar se dogovorita za stalno vrednost storitve, jo je izvajalec dolžan opredeliti na podlagi ocenjenih potroškov dela, pavšalne vrednosti dela ter ocenjenih neposrednih dodatnih stroškov in pripadajočega davka ali druge dajatve.

Pri spremenljivi vrednosti storitve se dogovorita, da bo naročnik plačeval izvajalcu dejanske potroške dela, pavšalno vrednost dela ter dejanske neposredne dodatne stroške in pripadajoče dajatve.

### **II. NAČIN DOLOČANJA VREDNOSTI REVIZIJSKE STORITVE**

#### 3. člen

Vrednost storitve je sestavljena iz

- vrednosti ocenjenega ali opravljenega dela,
- pavšalne vrednosti dela,
- dodatnih neposrednih stroškov in
- davkov ali drugih dajatev.

#### 4. člen

Vrednost ocenjenega ali opravljenega dela iz prve alineje 3. člena se določi na podlagi

- ocenjenih ur dela pri stalni vrednosti del oziroma opravljenih ur dela pri spremenljivi vrednosti del in
- dogovorjene cene za uro dela.

Za čas dela se šteje tudi izgubljeni čas med prevozom do kraja izvajanja storitve. Najmanjša obračunska enota je pol ure.

- Revizor sme naročniku zaračunati ocenjeno ali opravljeno uro dela po ceni, ki je lahko
- za sodelavca pri nalogi med 3.000 in 4.000 SIT,
  - za revizorja pri nalogi med 5.000 in 6.000 SIT,
  - za vodjo revizijske skupine med 7.000 in 9.000 SIT,
  - za vodjo revizijskega področja med 9.000 in 11.000 SIT,
  - za strokovnega direktorja družbe med 12.000 in 14.000 SIT.

Pri nadpovprečno zahtevnih storitvah se lahko izhodiščna urna cena dela revizorja in/ali vodje revizijske skupine poveča za največ 50%.

Zmanjšanje vrednosti storitev pod navedene cene je dopustno samo v izjemnih in upravičenih primerih, predvsem ob neugodnem gospodarskem položaju naročnika. O sklenitvi dogovora po manjši vrednosti od običajne je treba obvestiti Slovenski inštitut za revizijo.

Če se zaradi pozneje nastalih razmer ali naročnikovih zahtev izkaže, da je prvotno dogovorjena vrednost storitve premajhna, sme izvajalec od naročnika zahtevati plačilo dodatnih del.

Če vrednost tolarja ni ustaljena, se urne cene dela iz tega člena sproti popravljajo za indeks rasti cen na malo.

#### 5. člen

Pavšalna vrednost dela iz druge alineje 3. člena se lahko ugotovi na podlagi deleža vrednosti sredstev in prihodkov, izkazanih v bilanci stanja in izkazu uspeha, ki sta predmet revidiranja. Pri določanju tega dela vrednosti storitve se ne smejo upoštevati morebitni revizorjevi popravki bilančnih podatkov. Pavšalna vrednost dela ne sme presegati

- pri majhnih družbah 40 %,
- pri srednjih družbah 30 %,
- pri velikih družbah 25 %

vrednosti storitve, ugotovljene na podlagi ocenjenega ali opravljenega dela po merilih iz 4. člena. Velikost družb se meri po pravilih iz 51. člena zakona o gospodarskih družbah (Uradni list RS, št. 30/93).

#### 6. člen

Izvajalec ima pravico do povračila dodatnih neposrednih stroškov iz tretje alineje 3. člena. K tem stroškom štejemo dokumentirane ali dogovorjene gotovinske izdatke, zlasti potne stroške, dnevnice, stroške uporabe računalniške opreme in druge neposredne stroške, ki jih ima revizor pri prevzeti nalogi.

Izvajalec ugotovi vrste in obseg dodatnih neposrednih stroškov posameznih storitev. Zaračunavajo se lahko v ocenjeni ali dejanski vrednosti.

#### 7. člen

Izvajalec sme od naročnika zahtevati tudi povračilo obračunanih davkov in drugih dajatev, ki bremenijo naročnika storitve.

### III. PLAČILO ZA OPRAVLJENO STORITEV

#### 8. člen

Izvajalec sme zahtevati pred pričetkom dela predplačilo za največ 60% dogovorjene vrednosti storitve.

Vsa plačila, dogovorjena med naročnikom in izvajalcem, dospejo v 8 dneh po predložitvi računa, razen če imata drugačen dogovor.

Kadar se izvajalec in naročnik dogovorita za ceno storitev v razmerah neustaljene vrednosti tolarja, sme izvajalec zaračunati naročniku tudi razliko zaradi razvrednotenja tolarja, ki jo merita z indeksom rasti cen na malo.

#### 9. člen

Za revizijsko družbo je nedopustno, da bi se dogovarjala o posredniških storitvah in sprejemala ali plačevala provizije za pridobivanje revizijskih storitev. To velja tudi tedaj, kadar so dogovorjene s tretjo osebo.

### IV. VREDNOTENJE SVETOVALNIH IN DRUGIH STORITEV

#### 10. člen

Druge storitve, ki jih opravlja revizijska družba za naročnika, lahko vrednoti po cenah iz 4. člena ali po drugi poštenu tržni ceni, za katero se dogovori z naročnikom.

### V. SKLEPNA DOLOČBA

#### 11. člen

Te smernice veljajo od 15. marca 1994.

Ljubljana, 7. marca 1994

Predsednik sveta  
Slovenskega inštituta za revizijo  
**Vinko Perčič, dipl. ekon.,**  
pooblaščen revizor