

AKTUALNO S PODROČJA REVIDIRANJA IN NOVOSTI V REVIZIJSKI STROKI

*Mag. Mitja Skitek
Agencija za javni nadzor nad revidiranjem*



Prenovljen MSR 540
Prenovljen MSR 315
Prenovljen MSS 4400
ESEF
ISQM 1 in ISQM2
Nefinančno poročanje

Prenovljen MSR 540



Veljavnost za revizije RI obdobj, ki se začnejo 15. decembra 2019 in kasneje.

Preveden in objavljen v juniju 2020.

Razlogi za prenovo:

- Dvig kakovosti revidiranja.
- Opozoriti revizorje na določene podrobnosti pri izvajanju postopkov.
- Revizijsko tveganje v zvezi z računovodskimi ocenami se povečuje zaradi povečevanja kompleksnosti okolja
- Povečevanje strokovnega dvoma pri revizorjih.



Glavne spremembe:

- Poudarek na spektru tveganj pri delovanju (nastajanju računovodskih ocen):
 - *Ocenjevalska negotovost.*
 - *Zapletenost izdelave računovodskih ocen.*
 - *Pristranskost pri izdelavi računovodskih ocen.*
- Večji poudarek na ocenjevanju tveganj na podlagi poznavanja podjetja, njegovega okolja in notranjih kontrol.
- Potrebno izdelati ločeno oceno tveganja pri delovanju in tveganja pri kontroliranju.
- Večji poudarek na notranjih kontrolah pri izdelavi računovodskih ocen.
- Zahteva po ciljno usmerjenih postopkih glede uporabljenih metod, podatkov in predpostavk.



Glavne sprememb (... nadaljevanje)

- Potrebna presoja dokazov, ki potrjujejo in tistih, ki nasprotujejo računovodskim ocenam.
- Stalna presoja potrebnosti poročanja o ugotovitvah pristojnim za upravljanje.

Prenovljen MSR 315



Veljavnost za revizije RI obdobj, ki se začnejo 15. decembra 2021 in kasneje.

Objavljen decembra 2019.

Prevod se pričakuje v naslednjem letu.

Razlogi za prenovo:

- Z zanesljivejšim prepoznavanjem in ocenjevanjem tveganj spodbujati boljše odzivanje na ugotovljena tveganja.
- S spremenjenimi zahtevami naredite standard bolj prilagodljiv.
- S poenostavitvami narediti standard bolj uporaben za revizorje vseh subjektov.
- Spodbujati boljše ocenjevanje tveganj in s tem osredotočenost odzive na ugotovljena tveganja.
- Vključitev smernic, ki prepoznavajo spreminjajoče se okolje, tudi v zvezi z informacijsko tehnologijo.



Glavne spremembe:

Večji poudarek je na ocenjevanju tveganj, ki izvirajo iz informacijske tehnologije organizacije.

Ločeno ocenjevanje tveganja pri delovanju in tveganja pri kontroliranju

Pomembno tveganje je tveganje pri delovanju, ki je na zgornji meji razpona možnih izidov tveganja pri delovanju.

Če revizor ne preverja delovanja notranjih kontrol, potem je tveganje pomembno napačne navedbe v RI enako tveganju pri delovanju.

Več dodatkov k standardu, ki bodo v pomoč revizorjem pri ocenjevanju tveganj:

- Razumevanje dejavnikov tveganja pri delovanju;
- Razumevanje dejavnikov tveganja IT in splošnih IT kontrol; ...

Prenovljen MSS 4400



Veljavnost za posle dogovorjenih postopkov, ki bodo sklenjeni po 1. januarju 2022.

Objavljen aprila 2020

Prevod se pričakuje v naslednjem letu.

Razlogi za prenovo:

- Izpolniti večja pričakovanja deležnikov v zvezi s temi posli.
- Prilagoditi poročilo o opravljenih dogovorjenih postopkih.
- Zagotoviti večjo doslednost pri izvajanju teh poslov



Glavne spremembe:

- a) Obseg posla in odgovornosti izvajalca
- b) Skladnost z zahtevami po neodvisnosti
- c) Strokovna presoja
- d) Sprejem posla in ohranjanje razmerja
- e) Uporaba veščaka
- f) Poročilo o opravljenih postopkih



EUROPEAN SINGLE ELECTRONIC FORMAT

- Enotna elektronska oblika poročanja
- **od 1. januarja 2020 vsa letna konsolidirana računovodska poročila pripravljajo v enotni elektronski obliki poročanja.**
- Javne delniške družbe
- 1. faza: samo računovodski izkazi
- 2. faza: računovodski izkazi in razkritja
- Elektronski zapis računovodskih izkazov v dveh formatih:
 - format XHTML (berljivo za človeka)
 - format XBRL (strojno berljivo)
- Vloga revizorjev => zagotovilo, da stroj in človek dobivata enake informacije
- CEAOB smernice
- Vsaka država sprejme pravila za revidiranje skladnosti z ESEF zahtevami.



Cilji zahtev ISQC 1 niso več zadostni.

Namen priprave ISQM 1:

Zahteva po bolj proaktivnem upravljanju kakovosti.

Povečanje odgovornosti vodstva in izboljšanje upravljanja revizijske družbe.

Boljše spremljanje vpeljanega sistema nadzora kakovosti in učinkovitejše odpravljanje pomanjkljivosti.

Posodobitev standarda za spreminjajoče se in vse bolj zapleteno okolje, vključno z obravnavo vpliva tehnologije, omrežij in uporabe zunanjih ponudnikov storitev.



Nove sestavine ISQM 1 glede na ISQC 1:

- Proces ocenjevanja tveganja v revizijski družbi.
- Informiranje in komuniciranje.
- Viri.
- Proces spremljanja in odpravljanja pomanjkljivosti.



ISQM 2 - EQCR

Namen:

- Dopolniti zahteve ISQM 1 glede pregleda kakovosti
- Odpraviti pomanjkljivosti dosedanje ureditve

Predvidene novosti:

- jasnejša opredelitev kdo lahko izvaja pregled kakovosti posla;
- jasnejši kriteriji, kdaj nastopijo okoliščine ko je potreben pregled kakovosti;
- izvajanje strokovne presoje in poklicne skepse tudi pri izvajanju pregleda kakovosti.



Nefinančno poročanje – višja stopnja zagotovila

Zahteve ZGD-1 (... direktiva o nefinančnem poročanju (2014/95/EU)):

- Kdo poroča?
- Kaj poroča?
- Kako poroča?

EU se je zavezala, da prenove direktivo o nefinančnem poročanju:

- Razlogi (... investitorji in organizacije civilne družbe)
- Raziskava
- Nadaljnje smeri prenove

Predviden „vozni red“ – predlog sprememb direktive naj bi bil oblikovan in sprejet konec 2020.