

Kazalo

Dr. Marjan Odar

[Uvodnik](#)

Editorial

Hilde Blome

[Fraud & Going Concern: Restoring Public Trust in the
Financial Reporting Ecosystem](#)

*Prevara in delujoče podjetje: povrnitev zaupanja javnosti v
ekosistem računovodskega poročanja*

Stanko Čokelc

[Kako iz krize revizijske dejavnosti](#)

How to get out of the audit activity crisis

Natalija Hrovat, Tina Kolenc Praznik

[Revizorjeve naloge in postopki v zvezi z odkrivanjem in
preprečevanjem prevar ter poročanje o tem](#)

*The auditor's responsibilities and procedures in relation to
detection and prevention of fraud and reporting in this regard*

Matej Loncner, Boris Jagodič

[Identifikacija organov upravljanja in revizorjevo
poročanje](#)

Identification of corporate governance and auditors reporting

Harun Saki

European Single Electronic Format (ESEF): moving EU digital reporting forward

Enotna evropska elektronska oblika poročanja (ESEF): napredek pri digitalnem poročanju v EU-ju

Katarina Sitar Šuštar

IAASB-jevi standardi obvladovanja kakovosti

IAASB's quality management standards

Renato Vrenčur

Zavarovanja plačil z globalnimi odstopi terjatev v zavarovanje v poslovni in sodni praksi – 1. del

Collateral for Payments with Global Assignments of Receivables in Business Practise and Case Law – Part 1

IZ PRAKSE ZA PRAKSO

Pregled poročila o oceni vrednosti pri revidiranju

Predpostavke, posebne predpostavke in pomembne negotovosti pri ocenjevanju vrednosti

Poročanje o izidih notranje revizije v razmerah na daljavo (izvedba usklajevalnih sestankov z revidirano stranko, poročanje organu vodenja in nadzora)

Pogostost ocenjevanja nepremičnin pri uporabi modela revaloriziranja osnovnih sredstev

Davčni odtegljaj od dohodkov iz nematerializiranih finančnih instrumentov

[Upravljanje tehnične ranljivosti sistemov](#)

NOVOSTI IN OBVESTILA

[Novi nazivi](#)

Dr. Marjan Odar

Uvodnik

Editorial



Hilde Blome*

Fraud & Going Concern: Restoring Public Trust in the

Financial Reporting Ecosystem

Prevara in delujoče podjetje: povrnitev zaupanja javnosti v ekosistem računovodskega poročanja

SUMMARY ● *When a company collapses, all stakeholders are affected, from employees to investors, and it eventually erodes the public's trust in financial markets. The COVID-19 crisis has further increased the pressure and made companies more vulnerable to fraud and corporate failures.*

This has led Accountancy Europe to issue two publications (and their summaries) with recommendations to strengthen the financial reporting ecosystem, respectively on:

- *Going concern*
- *Fraud*

Key words ● *fraud, going concern, auditor, mandate, disclosure*

POVZETEK ● *Ko podjetje propade, so prizadete vse zainteresirane strani, od zaposlenih do vlagateljev. Tako se sčasoma spodkopava zaupanje javnosti v finančne trge. Kovidna kriza je pritisk še povečala, in podjetja so postala ranljivejša za prevare in neuspeh. Zato je organizacija Accountancy Europe izdala dve publikaciji (in njuna povzetka) s priporočili za krepitev ekosistema računovodskega poročanja o:*

- *delujočem podjetju in*
- *prevari.*

Ključne besede ● *prevara, delujoče podjetje, revizor, predpisati, razkritje*

JEL: M 42



Dr. Stanko Čokelc*

Kako iz krize revizijske dejavnosti

How to get out of the audit activity crisis

POVZETEK ● *Avtor članka vidi rešitve izhoda iz krize revizijske dejavnosti in jih predlaga v izbranih korakih. Slovenski inštitut za revizijo na podlagi ugotovitev te raziskave in avtorjeve pobude sprejme smernice za porabo časa pri revidiranju računovodskih izkazov. Te smernice lahko, če se z njimi strinja, v obliki priporočil, usmeritev ali drugih pravil revidiranja (za kar ima pristojnost) oziroma zgolj za presojo tveganj sprejme tudi Agencija za javni nadzor nad revidiranjem. Navsezadnje se po zgledu francoske rešitve lahko vnesejo v Zakon o gospodarskih družbah. Pooblaščene revizorje zdaj veže etični vidik za njihovo upoštevanje, direktorje revizijskih družb pa, da jih upoštevajo pri podpisu pogodb o revidiranju, saj morajo s podpisom pogodbe zagotoviti ustrezne kadrovske zmogljivosti in čas, potreben za kakovostno revidiranje. Pooblaščenemu revizorju, ki podpiše revizijsko mnenje, smernice zagotavljajo dovolj časa, da revizijo opravi kakovostno. Če to ni zagotovljeno, mora pisno obvestiti direktorja, ki s tem zaradi nezagotavljanja zadostnih pogojev za kakovostno revizijo vsaj deloma (sicer neformalno) prevzame odgovornost za revizorjevo mnenje, kar bi lahko (moralo) pooblaščenemu revizorju predstavljalo (predstavljati) olajševalno okoliščino ob nadzoru. Agencija za javni nadzor nad revidiranjem s sprejetimi smernicami dobi podlago za izredne nadzore ob neupoštevanju njenih določil.*

Ključne besede ● *kriza revizijske dejavnosti, smernice za oblikovanje cen revizij, izredni nadzori*

SUMMARY ● *The author of this article proposes the following steps as a resolution of and a way forward in the current audit activity crisis. Based on the findings of this*

research and the author's initiative, the Slovenian Institute of Auditors adopts the guidelines regarding the time allocated to financial statements audit. Provided that the Agency for Public Oversight of Auditing agrees with the guidelines, they may also be "adopted" in the form of recommendations, guidelines or other auditing rules (which is in the competence of the Agency) or just for risk assessment. After all, they may be incorporated into the Companies Act, based on the example of the solution adopted in France. Currently, certified auditors are bound to compliance by ethical constraints, while directors of audit firms must consider them when undertaking audit contracts, as they must ensure adequate human resources and sufficient time needed for quality auditing. According to these guidelines, a certified auditor who signs the audit opinion must have sufficient time to perform a quality audit. If not, he is obliged to inform in writing the director who, by not providing sufficient resources for the performance of a quality audit, partially (although not formally), assumes responsibility for the auditor's opinion and in case of a supervision, this could (should) provide mitigating circumstances for the certified auditor. In the event of non-compliance with the provisions of the adopted guidelines, the Agency for Public Oversight of Auditing is entitled to carry out extraordinary controls.

Key words ● *audit activity crisis, audit pricing guidelines, extraordinary controls*

JEL: M 42



Natalija Hrovat, Tina Kolenc Praznik*

Revizorjeve naloge

in postopki v zvezi z odkrivanjem in preprečevanjem prevar ter poročanje o tem

The auditor's responsibilities and procedures in relation to detection and prevention of fraud and reporting in this regard

POVZETEK ● *V prispevku obravnavamo revizorjevo vlogo pri postopkih s področja odkrivanja in preprečevanja prevar. Pri izvajanju vseh revizij računovodskih izkazov revizor ugotovi tveganje pomembno napačne navedbe zaradi prevare in planira odgovore kot odziv na to tveganje. Napačne navedbe lahko izhajajo iz prevare ali napake, ki se med seboj razlikujeta v namernosti ali nenamernosti dejanja. Prispevek obravnava tudi revizorjevo odgovornost in dolžnosti, povezane z odkrivanjem pomembno napačne navedbe zaradi napake ali prevare.*

Ključne besede ● *prevara, računovodsko poročanje, notranje kontrole, etična načela, poklicna nezaupljivost, pomembno napačna navedba zaradi prevare, preprečevanje prevar*

SUMMARY ● *The paper discusses the auditor's role and procedures with regards to fraud detection and prevention. When carrying out audits, the auditor identifies the risk of material misstatement due to fraud and plans procedures in response to address that risk. Misstatements may result from fraud or error which differ in intentionality or unintentionality of the act. The paper also addresses the auditor's responsibilities in connection with the detection of a material misstatement due to error or fraud.*

Key words ● *fraud, financial reporting, internal controls, ethical principles, professional skepticism, material*



Mag. Boris Jagodič, mag. Matej
Loncner*

Identifikacija organov upravljanja in revizorjevo poročanje

*Identification of corporate governance and
auditors reporting*

POVZETEK ● *Komuniciranje s pristojnimi za upravljanje je pomemben del izvajanja revizije računovodskih izkazov.*

Revizorjeve obveznosti glede komuniciranja s pristojnimi za upravljanje so določene v MSR-ju 260. Čeprav je pristojne za upravljanje praviloma mogoče enostavno opredeliti, ni vedno tako. Za ustrezno opredelitev pristojnih za upravljanje je treba spoznati upravljaljsko sestavo organizacije ter s tem pristojnosti in odgovornosti posameznih organov. Napačna opredelitev oseb, pristojnih za upravljanje, se lahko odrazi v neizpolnjevanju zahtev MSR-ja in tudi v neustreznih navedbah v revizorjevem poročilu o računovodskih izkazih.

Ključne besede ● *agencija, avtonomija, delniška družba, družba z omejeno odgovornostjo, društvo, nadzorni svet, MSR*

260, poslovodstvo, skupščina, uprava, upravljanje, upravni odbor, vodenje, zavod

SUMMARY ● *Communication with those charged with governance is an important part of conducting an audit of financial statements. The auditor's obligations regarding the communication with those charged with governance are set out in ISA 260. Although those charged with governance are generally easy to identify, this is not always the case. In order to properly define those responsible for the governance, it is necessary to know the governance structure of the organization and thus the competencies and responsibilities of individual bodies. Any misstatement of those charged with governance may result in non-compliance with ISA requirements and reflect in inadequate statements in the auditor's report on financial statements.*

Key words ● *agency, autonomy, public limited company, limited liability company, association, supervisory board, ISA 260, management board, shareholders' meeting, management, board of directors, management, institute*

JEL: M 42



Harun Saki*

European Single Electronic Format (ESEF): moving EU digital reporting

forward

Enotna evropska elektronska oblika poročanja (ESEF): napredek pri digitalnem poročanju v EU-ju

SUMMARY ● *The European Single Electronic Format (ESEF) is the new digital reporting format for the annual financial reports of the issuers listed on the European Union (EU) regulated markets. This initiative is part of the European Commission's (EC) broader strategy towards increasing the accessibility of the capital markets information to stakeholders. In the language of technology, ESEF annual financial reports must now be prepared in the eXtensible Hypertext Markup Language (XHTML) and IFRS consolidated financial statements must be marked up in the same file with the eXtensible Business Reporting Language (XBRL). This will result in having these financial statements in both human and machine-readable formats (more details in our factsheet).*

Ključne besede ● *ESEF – European Single Electronic Format, annual financial report, assurance report, ESAP – European Single Access Point*

POVZETEK ● *Enotna evropska elektronska oblika poročanja (ESEF) je nova oblika digitalnega poročanja. Uporablja se za letna računovodska poročila izdajateljev, ki kotirajo na reguliranih trgih Evropske unije (EU). Ta pobuda je del širše strategije Evropske komisije, da bi zainteresiranim strankam izboljšali dostopnost informacij o kapitalskih trgih. V jeziku tehnologije je treba odslej letna računovodska poročila pripraviti v skladu z enotno evropsko elektronsko obliko poročanja (ESEF) v razširljivem jeziku za poslovno poročanje (eXtensible Hypertext Markup Language – XHTML), konsolidirani računovodski izkazi, pripravljene v skladu z MSRP-ji, pa morajo biti v isti datoteki označeni z razširljivim jezikom (XBRL). Posledica tega bodo računovodski izkazi v človeku berljivi obliki in obliki, primerni za strojno obdelavo (več podrobnosti je na voljo v naši preglednici).*

Key words ● *ESEF – enotna evropska elektronska oblika*



Katarina Sitar Šuštar*

IAASB-jevi standardi obvladovanja kakovosti

IAASB's quality management standards

POVZETEK ● Namen prispevka je predstaviti zahteve novih (MSOK 2) in prenovljenih (MSOK 1, MSR 220) standardov obvladovanja kakovosti. Časa za prilagoditev zahtevam teh standardov ni prav veliko, saj morajo revizijske družbe sisteme obvladovanja kakovosti na ravni družb oblikovati in vzpostaviti do 15. decembra 2022. Da bi bolje razumeli širši okvir, v katerem so bili oblikovani predstavljeni standardi, so uvodoma predstavljeni izzivi, povezani z opredelitvijo pojma kakovost revizije. Zanimivo je, da splošne opredelitve kakovosti revizije ni, da pa so kljub temu pogledi pripravljavcev standardov, strokovnih združenj in akademikov na dejavnike, ki vplivajo na kakovost revizije, sorazmerno poenoteni.

Ključne besede ● kakovost revizije, mednarodni standardi obvladovanja kakovosti, MSOK 1, MSOK 2, prenovljeni MSR 220

SUMMARY ● The purpose of this paper is to present the requirements of the new (ISQM 2) and revised (ISQM 1 –

previously ISQC 1, ISA 220) quality control standards. There is not much time to adapt to the requirements of the above standards as audit firms are required to have their systems of quality management designed and implemented by December 15, 2022. To better understand the background of the changes introduced, I have presented the challenges related to the definition of audit quality. Interestingly, there is no universal definition of audit quality, but the views of standard setters, professional bodies and academics on the factors affecting audit quality are relatively consistent.

Key words ● *audit quality, International Standards on Quality Management, ISQM 1, ISQM 2, ISA 220 (Revised)*

JEL: M 42, M 48



Dr. Renato Vrenčur*

Zavarovanja plačil z globalnimi odstopi terjatev v zavarovanje v poslovni in sodni praksi – 1. del

*Collateral for Payments with Global Assignments
of Receivables in Business Practise and Case*

POVZETEK ● *Poslovna praksa zahteva uporabo raznih instrumentov zavarovanja obveznosti. S tem se okrepi upnikov položaj ob neplačevitosti dolžnika, še zlasti v stečajni ali izvršbi. Izbira ustreznega zavarovanja je zelo pomembna. V prispevku so poudarjene nekatere sodobne oblike zavarovanja (fiduciarna zavarovanja, še posebej fiduciarni odstop terjatev v zavarovanje). Nekateri instrumenti zavarovanja so izrazito akcesorne narave (na primer zastavna pravica na terjatvah), medtem ko drugi predstavljajo tipične neakcesorne modele zavarovanja (na primer fiduciarna zavarovanja). Poznavanje omenjene pravne narave obravnavanih instrumentov je več kot nujno za ustrezno izbiro in uporabo posameznih modelov v praksi.*

Ključne besede ● *fiduciarna zavarovanja, terjatev, odstop terjatev v zavarovanje, insolventnost*

SUMMARY ● *The application of various instruments of collateral is required in business practice to strengthen the position of creditors in the event of default by debtors, and in particular in bankruptcy or execution. Choosing appropriate collateral is very important. The article presents contemporary forms of collateral (fiduciary collateral, especially assignment of receivables by way of security). Some collateral instruments are of a highly accessory nature (lien on the receivables, for example), while others constitute typical non-accessory collateral models (fiduciary collateral, for example). Understanding the above mentioned legal nature of the instruments is more than necessary for adequate selection and use of specific models in practice.*

Key words ● *fiduciary collateral, receivable, assignment of receivables by way of security, insolvency*

JEL: K 22

