

## **22. konferenca revizorjev**

# **Aktualnosti s področja revidiranja in bistvene ugotovitve iz opravljenih nadzorov**

**9. september 2021**

**Mateja Cimerman**  
namestnica direktorja

# REVIZIJSKI TRG (september 2021)

#

## REGISTER REVIZIJSKIH DRUŽB

- ✓ registriranih **43 revizijskih družb**
- ✓ 17 revizijskih družb (40% vseh RD) revidira subjekte javnega interesa
- ✓ 30.6.2021: 171 SJI (30.6.2020: 178) (4 RD revidira 65% SJI)

## REGISTER POOBLAŠČENIH REVIZORJEV

- ✓ **182 pooblaščenih revizorjev**
- ✓ 117 PR (64%) je zaposlenih v RD
- ✓ 110 PR (60%) je bilo KRP pri revizijah RI za leto 2020

	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
RD	54	53	51	52	48	47	43
PR	188	201	183	184	189	188	182

# Izdana revizorjeva poročila na podlagi opravljenih revizij RI 2020 in RI 2019

#

	Revizije RI 2020 (poročanje RD do 31.8.2021)	Revizije RI 2019
Število izdanih revizorjevih poročil	1.225	1.701
Neprilagojena mnenja	1.178 (96,1%)	1.611 (94,7%)
Mnenja s pridržki	46 (3,8%)	86 (5,0%)
Odklonilna mnenja	1	2
Zavrnitev mnenja	/	2
Odstavki o poudarjanju zadeve oz. drugih zadevah	165 (13,5%)	448 (26,3%)

# REVIZIJSKI TRG: POVPREČNE URE IN CENE REVIZIJ (podatki na podlagi opravljenih revizij RI 2019)

#

	BIG4 REVIZIJSKE DRUŽBE		OSTALE REVIZIJSKE DRUŽBE	
Velikost družbe po ZGD	Porabljene ure za opravljeno revizijo (v povprečju)	Zaračuna cena za opravljeno revizijo (v povprečju)	Porabljene ure za opravljeno revizijo (v povprečju)	Zaračuna cena za opravljeno revizijo (v povprečju)
majhna	130 ur	11.127 EUR	78 ur	7.880 EUR
srednja	223 ur	18.638 EUR	123 ur	11.933 EUR
velika	361 ur	30.249 EUR	205 ur	20.315 EUR

# REVIDIRANJE V OBDOBJU COVID-19: IZZIVI IN NEVARNOSTI (1)



- ✓ Upoštevanje temeljnih načel Kodeksa etike je lahko oteženo (neoporečnost, nepristranskost, strokovna usposobljenost in potrebna skrbnost, zaupnost, poklicu primerno obnašanje)
- ✓ Uporaba varoval za zmanjšanje nevarnosti na sprejemljivo raven
- ✓ Pritiski na revizorje, povezani z neenakomernim okrevanjem oziroma spopadanjem revidiranih družb s COVID krizo
- ✓ Opravljanje nerevizzijskih storitev za naročnike revidiranja (pritisk na neodvisnost in etične zahteve)
- ✓ Revizorjevi odzivi na ravnanje, ki ni v skladu s predpisi: povečano tveganje nastanka prevar
- ✓ Pritisk na znižanje cen revizijskih storitev
- ✓ Zapadla plačila in nadaljevanje revidiranja

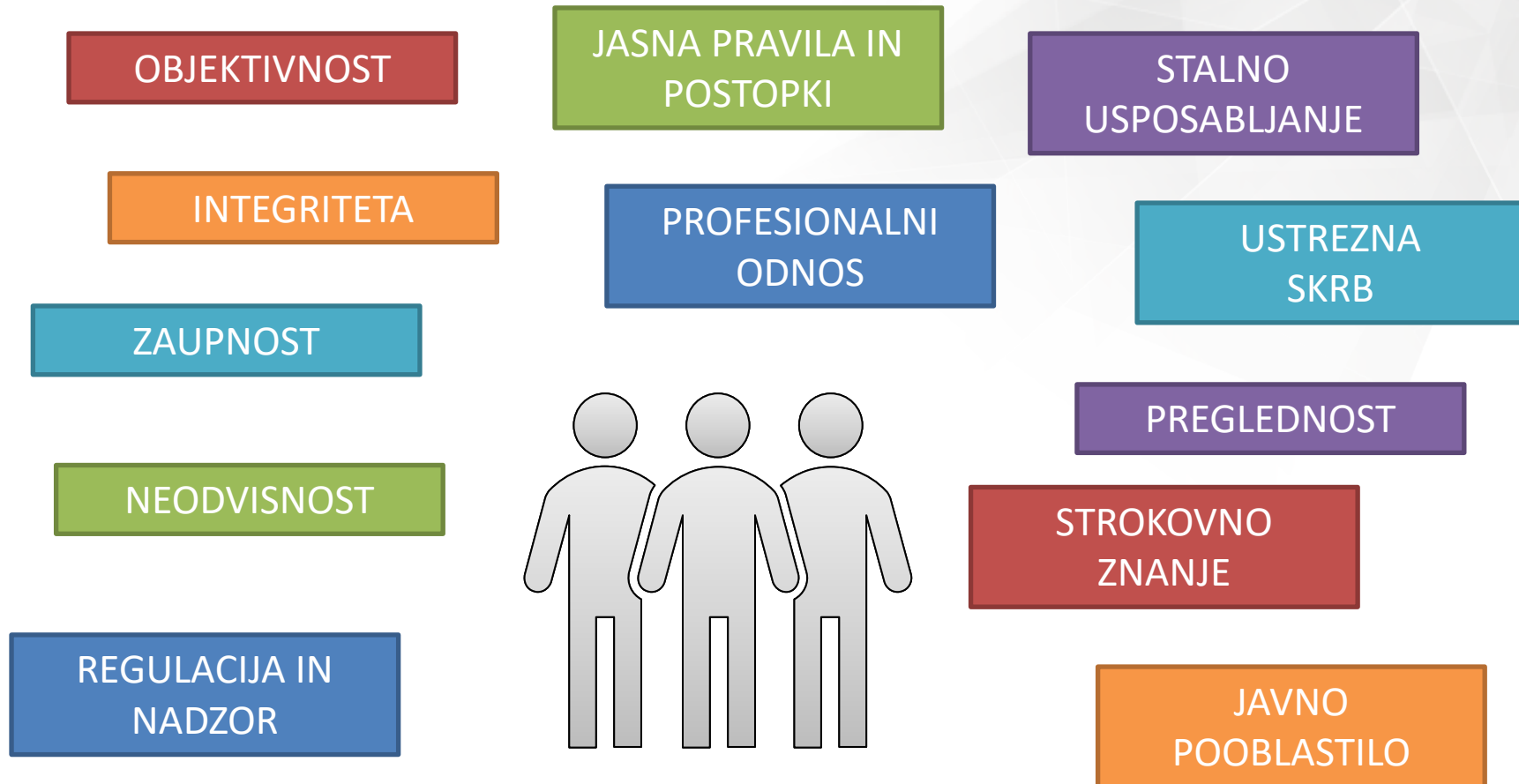
# REVIDIRANJE V OBDOBJU COVID-19: IZZIVI IN NEVARNOSTI (2)

#

- ✓ Tveganja v zvezi s hitro digitalizacijo: Pozornost na kibernetiko varnost
- ✓ Osredotočanje na preteklost: izziv prepoznavanja premikov in situacij v prihodnosti
- ✓ Otežena komunikacija s pristojnimi za upravljanje
- ✓ Izgorelost, stres in splošno zdravje vseh, ki sodelujejo pri opravljanju revizij: vpliv tudi na presoje, etično delovanje
- ✓ Ključna zahtevna oziroma tvegana področja:

Pridobivanje ustreznih in zadostnih dokazov	Ustrezna razkritja
Delujoče podjetje	Kasnejši dogodki
Poročanje in komuniciranje	

# KLJUB VSEM IZZIVOM OSTAJAJO ZAHTEVE ZA REVIZORJE IZ VIDIKA JAVNEGA INTERESA VISOKE <sup>#</sup>



## DELOVANJE REVIZORJEV V JAVNEM INTERESU



# AGENCIJA ZA JAVNI NADZOR NAD REVIDIRANJEM

#

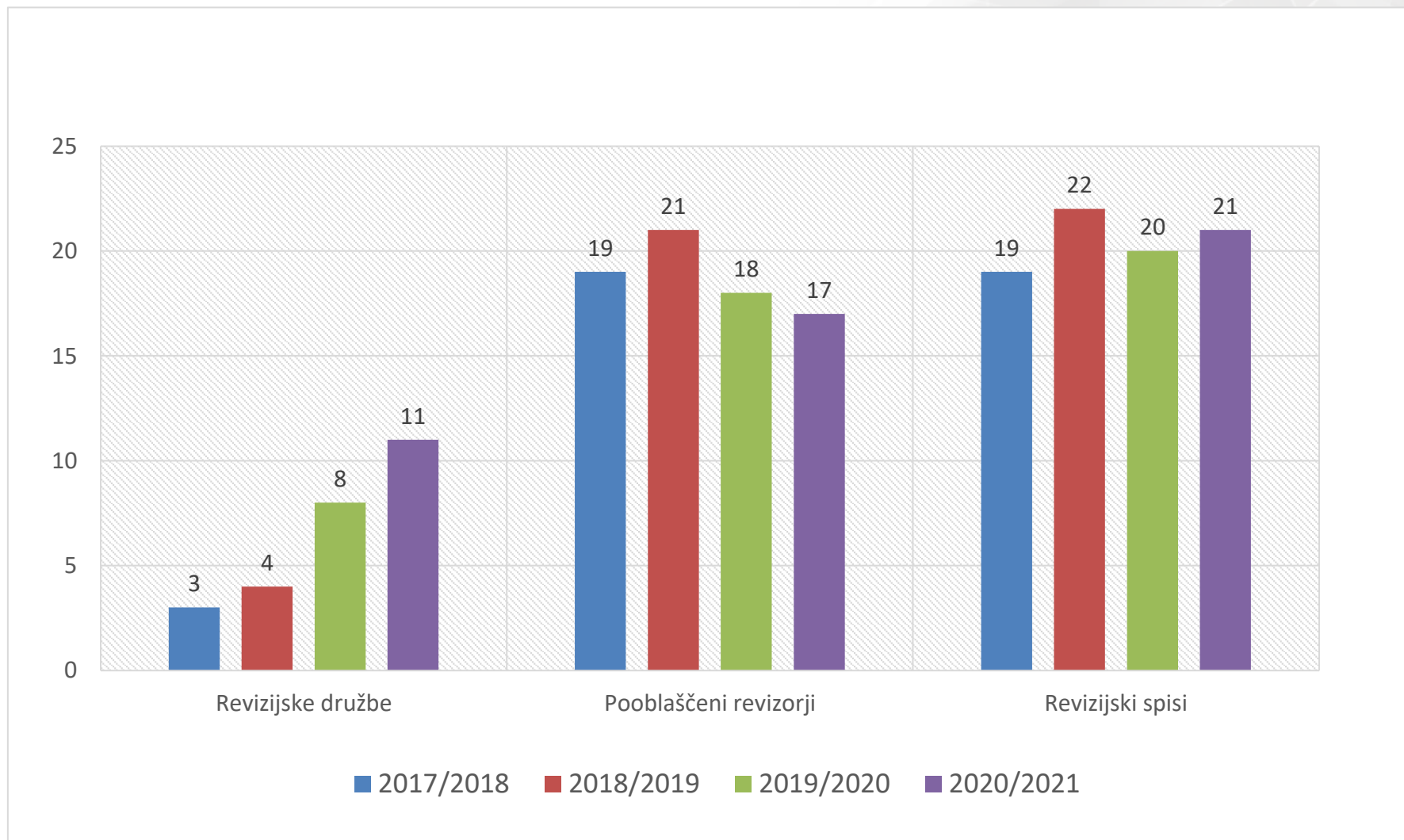
## Nadzornik nad revidiranjem v RS





# OPRAVLJENI NADZORI AGENCIJE NAD RD IN PR PO POSAMEZNIH NADZORNIŠKIH SEZONAH

#



# OCENE SKLADNOSTI DELA RD IN PR NA PODLAGI OPRAVLJENIH NADZOROV



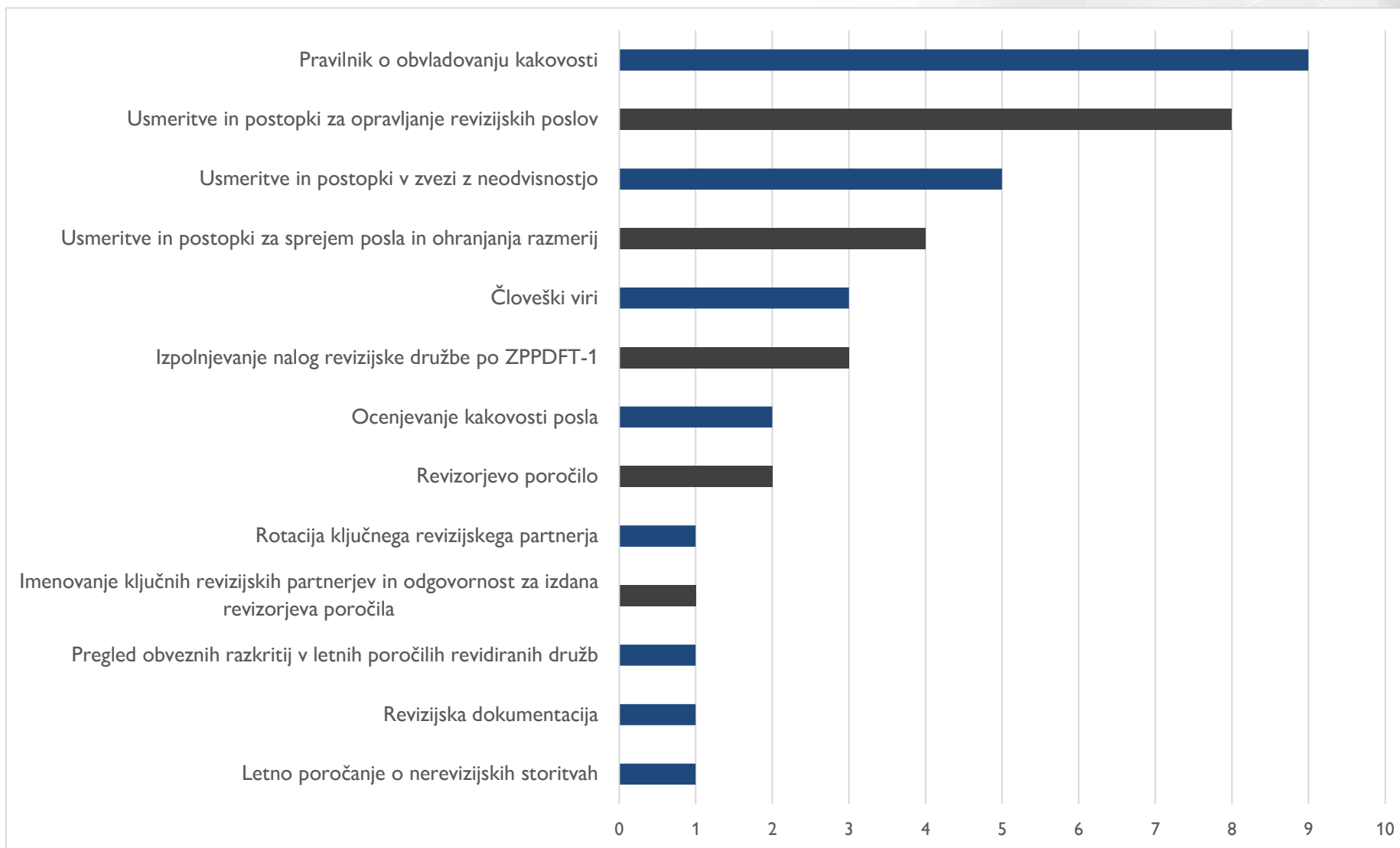
<i>Ocena skladnosti</i>	<i>Nadzor nad revizijskimi družbami</i>	<i>Nadzor nad pooblaščenimi revizorji</i>
<b>Dobro</b>	minimalno število ugotovitev	minimalno število ugotovitev
	revizijska družba zagotavlja skladnost poslovanja na celotnem področju obvladovanja kakovosti in z veljavnimi zahtevami in zakonskimi podlagami.	pooblaščen revizor je kvalitetno opravil revizijo in zagotovil skladnost z veljavnimi zahtevami in zakonskimi podlagami.
<b>Zadovoljivo</b>	minimalno število pomembnih ugotovitev in manjše število drugih ugotovitev, ki pa so take narave, da so potrebne manjše izboljšave	minimalno število pomembnih ugotovitev in manjše število drugih ugotovitev, ki pa so take narave, da so potrebne manjše izboljšave
	revizijska družba zagotavlja skladnost poslovanja z veljavnimi zahtevami in zakonskimi podlagami na večjem delu obvladovanja kakovosti	pooblaščen revizor je zadovoljivo opravil revizijo in zagotovil skladnost z veljavnimi zahtevami in zakonskimi podlagami
<b>Delno nezadovoljivo</b>	manjše število pomembnih ugotovitev in večje število drugih ugotovitev, ki so take narave, da so potrebne izboljšave	manjše število pomembnih ugotovitev in večje število drugih ugotovitev, ki so take narave, da so potrebne izboljšave
	revizijska družba na določenih področjih obvladovanja kakovosti ne zagotavlja ustrezne kakovosti in skladnosti poslovanja z veljavnimi zahtevami in zakonskimi podlagami	presoja Agencije, ali je pooblaščen revizor zagotovil ustrezno kakovost in skladnost z veljavnimi zahtevami in zakonskimi, ali ne
<b>Nezadovoljivo</b>	večje število pomembnih in drugih ugotovitev, ki so take narave, da so potrebne pomembne izboljšave	večje število pomembnih in drugih ugotovitev, ki so take narave, da so potrebne pomembne izboljšave
	revizijska družba ne zagotavlja ustrezne kakovosti in skladnosti poslovanja z veljavnimi zahtevami in zakonskimi podlagami	pooblaščen revizor ni zagotovil ustrezne kakovosti in skladnosti z veljavnimi zahtevami in zakonskimi podlagami
<b>Potrebne pomembne izboljšave PREDLOG ZA UKREP NADZORA</b>		

# NADZOR NAD ZAGOTAVLJANJEM KAKOVOSTI DELA REVIZIJSKIH DRUŽB

#

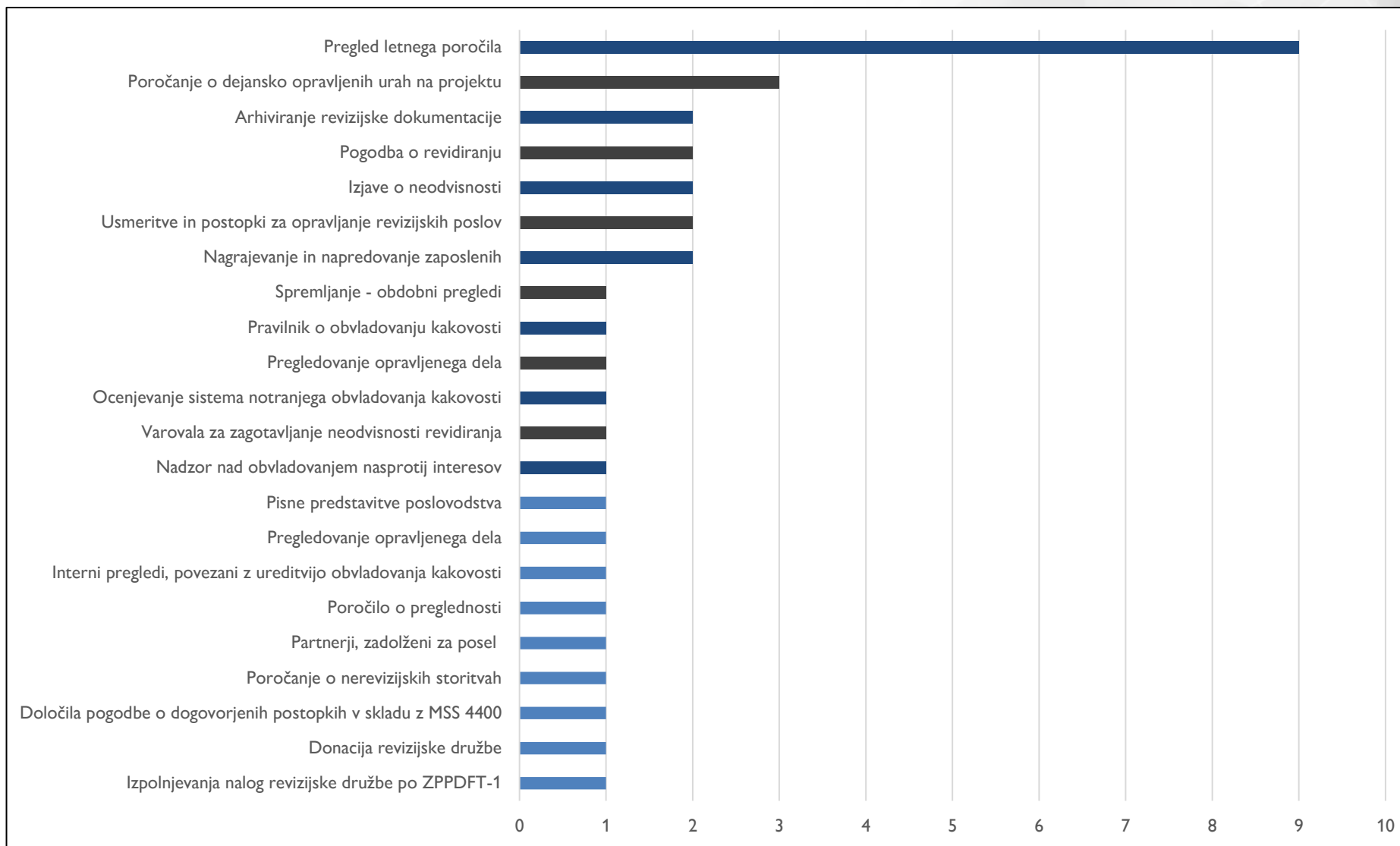
REVIZIJSKA DRUŽBA	POMEMBNE UGOTOVITVE	UGOTOVITVE	SKUPAJ	OCENA SKLADNOSTI/UKREP
RD 1	3	2	5	-
RD 2	3	4	7	-
RD 3	6	1	7	Odredba
RD 4	2	5	7	-
RD 5	4	2	6	-
RD 6	0	4	4	-
RD 7	5	2	7	Odredba
RD 8	4	3	7	-
RD 9	3	4	7	-
RD 10	5	4	9	-
RD 11	6	6	12	-
<b>Skupaj</b>	<b>41</b>	<b>37</b>	<b>78</b>	
Št. ugotovitev / RD 2020-2021	3,7	3,4	7,1	
Št. ugotovitev / RD 2019-2020	3,3	4,0	7,3	

# OBVLADOVANJE KAKOVOSTI V RD: POMEMBNE UGOTOVITVE IZ NADZORA PO PODROČJIH <sup>#</sup>



# OBVLADOVANJE KAKOVOSTI V RD: UGOTOVITVE IZ NADZORA PO PODROČJIH

#



# NADZOR NA RAVNI REVIZIJSKIH SPISOV

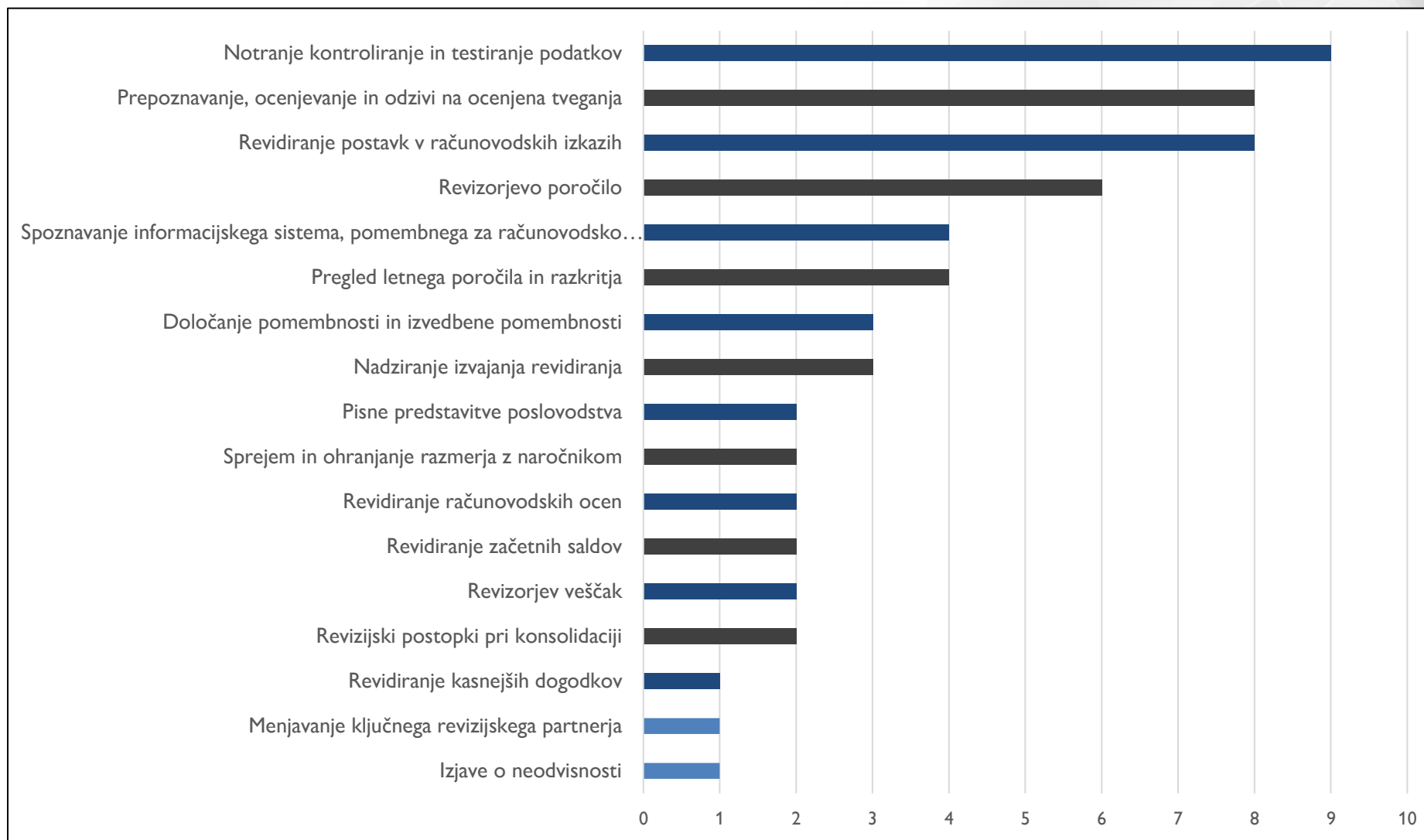
#

POOBLAŠČENI REVIZOR	POMEMBNE UGOTOVITVE	UGOTOVITVE	SKUPAJ	OCENA SKLADNOSTI/UKREP
PR 1	10	4	14	Opomin
PR 2	4	10	14	-
PR 3	5	3	8	Odredba
PR 4	5	4	9	Odredba
PR 5	1	8	9	-
PR 6	5	9	14	Opomin
PR 7	6	6	12	-
PR 8	0	6	6	-
PR 9	7	6	13	Opomin
PR 10	1	3	4	-
PR 11	1	4	5	-
PR 12	1	5	6	-
PR 13	2	5	7	-
PR 14	4	4	8	-
PR 15	3	12	15	-
PR 16	2	10	12	-
PR 17	3	13	16	-
<b>Skupaj</b>	<b>60</b>	<b>112</b>	<b>172</b>	
Št. ugotovitev / PR 2020-2021	3,5	6,6	10,1	
Št. ugotovitev / PR 2019-2020	4,6	6,2	10,8	



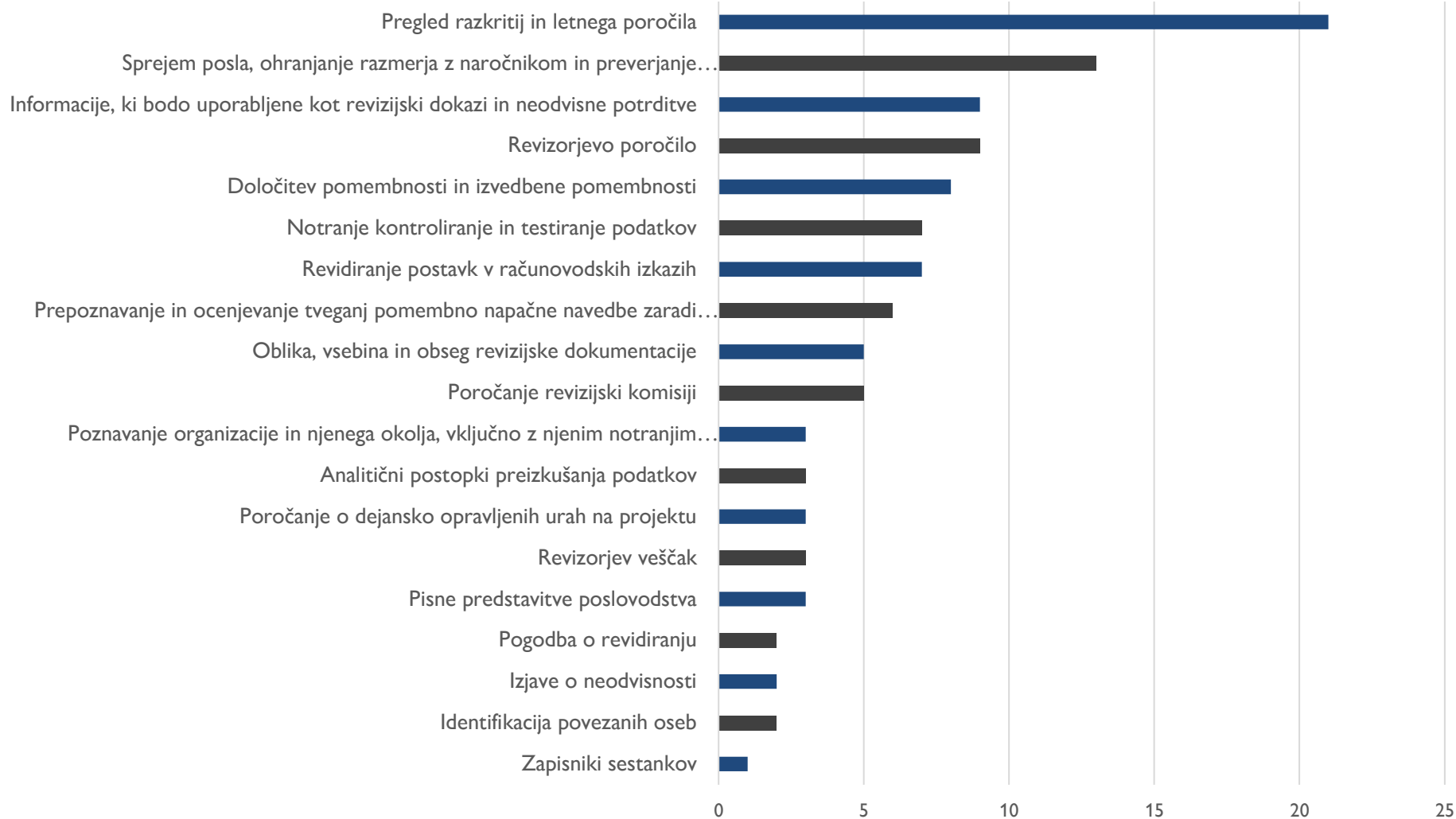
# POMEMBNE UGOTOVITVE NA RAVNI REVIZIJSKIH SPISOV PO PODROČJIH

#



# UGOTOVITVE NA RAVNI REVIZIJSKIH SPISOV PO PODROČJIH

#



- Preveritev uporabe revizijske metodologije in načina arhiviranja revizijskih spisov v posameznih RD (oktober 2021)

## V POVEZAVI Z NADZORI (SE IZVAJA):

- Okrožnica vsem RD glede posredovanja revizijskega spisa Agenciji na dan uvodnega sestanka (marec 2021)
- Okrožnica Agencije v zvezi s sestavljanjem, zaključevanjem in arhiviranjem revizijskih spisov v RD (marec 2020)

- Preveritev ustreznosti in vsebine objavljenih preglednih poročil v letu 2021
  - ✓ zavezanost revizijskih družb za objavo preglednega poročila
  - ✓ ustreznost vsebine objavljenih preglednih poročil s 13. členom Uredbe
- Preveritev opravljanja nerevizijskih storitev pri naročnikih revidiranja v letih 2019 in 2020
  - ✓ Dovoljenost opravljanja nerevizijskih storitev
  - ✓ Preveritev sprejema posla
- Preveritev določanja pomembnosti pri revizijah SJI (BIG4 in RK)
- Opravljanje internih nadzorov v revizijskih družbah, ki so del mednarodnih mrež
- Nadzor KAM v izdanih revizorjevih poročilih za leto 2020

# AGENCIJA ZA JAVNI NADZOR NAD REVIDIRANJEM

#

## Regulator na področju revidiranja v RS



# PRAVILA REVIDIRANJA IN OSTALI PREDPISI V ZVEZI Z OPRAVLJANJEM REVIDIRANJA



- **Novela ZRev-2B** (7.7.2021)
  - ✓ Manjše vsebinske novosti
  - ✓ Nomotehnične in redakcijske spremembe
- **Novela ZGD-1K** (27.1.2021)
- DO KONCA LETA 2021 PREDVIDEN SPREJEM:
  - Stališče glede revidiranja pravilnosti elektronske oblike konsolidiranih računovodskih izkazov (ESEF)
  - Stališče v zvezi z opravljanjem posebnih revizij
  - Mnenje glede presoj obstoja povezanih oseb in mreže
  - Mnenje glede dopustnosti oziroma utemeljenosti razrešitev revizijskih družb s strani naročnikov
  - Mnenje glede načina sodelovanja članov revizijskih skupin (5. člen ZRev-2)



# PRAVILA REVIDIRANJA IN OSTALO V ZVEZI Z OBVLADOVANJEM KAKOVOSTI V RD: AKTUALNO #

- Revizorjevo poročilo v elektronski obliki (marec 2021)
- Pregled poročila o oceni vrednosti pri revidiranju
- Prenovljeni MSR, ki začnejo veljati v prihodnje:
  - ✓ MSR 315 (preveden in objavljen: [povezava](#))
  - ✓ MSS 4400
  - ✓ MSUK 1 in 2
  - ✓ MSR 220

Mateja Cimerman  
namestnica direktorja  
Agencija za javni nadzor nad revidiranjem

[mateja.cimerman@anr.si](mailto:mateja.cimerman@anr.si)

01 620 85 50

[www.anr.si](http://www.anr.si)

[info@anr.si](mailto:info@anr.si)