

Revija za teorijo in prakso revizije, računovodstva, davkov, financ, ocenjevanja vrednosti in drugih sorodnih področij

Hilde Blomme

Future of audit and assurance

Prihodnost revidiranja in dajanja zagotovil

SUMMARY ● *Since 2014 Accountancy Europe has explored the Future of Audit and Assurance in events, publications, opinion pieces and consultation responses. As the umbrella organisation for 51 European professional bodies, including the Slovenian Institute of Auditors (SIA), from 36 countries, we started an international stakeholder to ensure that audit and assurance services remain relevant in the future. Auditors can play a crucial role in current developments in society and business. Let us focus on the two main areas steering this debate:*

Innovation Driven by Technology

IT and innovation provide endless possibilities for auditors to better serve their clients and improve audit quality. Data analytics is a clear example of such technology. Even though technology can automate audit procedures, people are crucial to interpret data and provide ethical judgement, and strategic advice.

Alternatives to Better Meet Stakeholders' Needs

The profession is sometimes said to be too focused on statutory audit, which operates within a demanding regulatory and legislative regime that might hold back innovation. We need to make use of our expertise and unique skillsets in developing other solutions that will better meet stakeholders' needs. Therefore, we explore six alternative services to meet stakeholders' needs

- 1) non-financial assurance, including on going concern*
- 2) tax assurance*
- 3) fighting financial crime, including assurance on fraud risk assessments*
- 4) anti-money laundering assurance in banks*
- 5) public sector assurance*
- 6) green bonds' assurance*

Key words ● *Auditing, Future, Technology, Accountancy Europe*

POVZETEK ● *Od leta 2014 Zveza evropskih računovodskih strokovnjakov proučuje prihodnost revidiranja in dajanja zagotovil na podlagi dogodkov, objav, izraženih mnenj in odgovorov na posvetovanjih. Kot krovna organizacija 51 evropskih strokovnih organizacij, vključno s Slovenskim inštitutom za revizijo, iz 31 držav je začela mednarodno sodelovanje, ki naj zagotovi, da bodo storitve revidiranja in dajanja zagotovil ostale pomembne tudi v prihodnje. Revizorji imajo lahko odločilno vlogo pri prihodnjem razvoju v družbi in poslovanju. Podrobneje so oglejmo dve glavni področji usmerjanja te razprave:*

Inovativnost in tehnologija

Informacijska tehnologija in inovativnost dajeta revizorjem neskončne možnosti za nudenje boljših storitev strankam in izboljšanje kakovosti revizije. Analitika podatkov je nazoren primer take tehnologije. Čeprav tehnologija omogoča avtomatizacijo revizijskih postopkov, imajo ljudje še vedno odločilno vlogo pri razlagi podatkov in etični presoji ter strateškem svetovanju.

Dodatne možnosti za boljše izpolnjevanje potreb deležnikov

Naši stroki včasih očitajo, da se preveč osredotoča na obvezne revizijske preglede v okviru zahtevnih predpisov in zakonodaje, kar bi utegnilo preprečiti inovativnost. Uporabiti moramo vse svoje znanje in izkušnje ter edinstveni nabor veščin pri razvijanju drugih rešitev, ki bodo bolje reševale potrebe deležnikov. Zato proučujemo šest drugih možnih storitev za izpolnjevanje potreb zainteresiranih deležnikov:

- 1. dajanje nefinančnih zagotovil, tudi tistih o delujočem podjetju,*
- 2. dajanje zagotovil v zvezi z davki,*
- 3. boj proti finančnemu kriminalu, vključno z dajanjem zagotovil glede ocenjevanja tveganja prevar,*
- 4. dajanje zagotovil v boju proti pranju denarja v bankah,*
- 5. dajanje zagotovil v javnem sektorju,*
- 6. dajanje zagotovil v zvezi z zelenimi obveznicami.*

Ključne besede ● *revidiranje, prihodnost, tehnologija, Zveza evropskih računovodskih strokovnjakov*

Nove obveznosti poročanja davčnih posrednikov znotraj EU-ja

New Reporting Obligations of Tax Intermediaries in the EU

POVZETEK ● *EU od davčnih posrednikov znotraj EU-ja, in v nekaterih primerih tudi od davčnega zavezanca, zahteva, da davčnim organom razkrijejo čezmejne aranžmaje z določenimi značilnostmi. Države članice EU-ja morajo določbe Direktive vnesti v nacionalno zakonodajo do 31. 12. 2019. V povezavi s tem je bil 19. 12. 2018 že objavljen Predlog Zakona o spremembah in dopolnitvah Zakona o davčnem postopku, ki vključuje določbe glede čezmejnih aranžmajev in njihovega poročanja.*

Direktiva zahteva poročanje v zvezi s transakcijami, izvedenimi po 25. juniju, 2018, tako da že učinkuje. Posredniki in davčni zavezanci se morajo zato pripraviti na novo zahteve po poročanju, saj bodo drugače lahko kaznovani.

Ključne besede ● *DAC 6, čezmejni aranžmaji, davčno poročanje*

SUMMARY ● *The EU requires from tax intermediaries within the EU and, in some cases, even from taxpayers to disclose cross-border arrangements with certain characteristics to tax authorities. EU Member States should enter the provisions of the Directive into national law by 31 December 2019. In this connection, a draft proposal for amendments of the tax procedure law, which includes provisions concerning cross-border arrangements and their reporting, was published on 19 December 2018.*

The Directive requires reporting in respect of transactions carried out after 25 June 2018, so that it already has an effect. Intermediaries and taxpayers have to prepare for the new reporting obligations, or face penalties.

Key words ● *DAC 6, cross-border arrangement, tax reporting*

Učinki uvedbe Uredbe EU št. 537/2014 o posebnih zahtevah v zvezi z obvezno revizijo subjektov javnega interesa na ključne deležnike

The effects of implementation of Regulation (EU) No 537/2014 on specific requirements regarding statutory audit of public-interest entities on key stakeholders

POVZETEK ● Rezultati kvalitativne raziskave, ki sem jo opravila ob koncu leta 2018 ter v začetku leta 2019, kažejo, da so ključni deležniki v Sloveniji občutili spremembe Uredbe. Izsledki raziskave kažejo, da je uvedba Uredbe načeloma izboljšala neodvisnost revizijskih družb pri izvajanju obveznih revizij in zmanjšala obseg (dovoljenih) nerevizijskih storitev za revidirane stranke ter da je bila časovna omejitev sodelovanja z revizorjem v splošnem dobro sprejeta. Intervjuvanci kot eno najbolj pozitivnih sprememb revizijske regulative izpostavljajo poročilo revizijski komisiji. Glede sprememb v revizorjevem poročilu izpostavljajo tveganje, da si bodo uporabniki zaradi slabe obveščенosti in slabega splošnega znanja o revizorjevem poročanju le-to napačno razlagali, ter tveganje, da bodo revizorji ključne revizijske zadeve v svojih poročilih iz leta v leto le prepisovali. Sogovorniki si želijo več dialoga med ključnimi deležniki (regulatorji, revizijsko komisijo, revizijsko družbo). Predstavniki širše javnosti kakovost izvedenih revizij presojujejo skozi popolnost razkritij v revidiranih letnih poročilih. Izsledki raziskave kažejo, da obstaja vrsta perečih vprašanj na širšem področju korporativnega upravljanja, na primer vprašanje kakovosti ter vzpostavitve nadzora in sankcioniranja organov korporativnega upravljanja.

Ključne besede ● revizija subjektov javnega interesa, Uredba EU 537/2014, neodvisnost, revizorjevo poročilo, poročilo revizijski komisiji, revizijska komisija

SUMMARY ● The results of the qualitative study conducted at the end of 2018 and in early 2019 show that key stakeholders in Slovenia were affected by the Regulation. The changes in audit regulation generally improved auditor's independence and decreased the volume of non-audit services for audit clients. Limitation of time spent with the auditor has been in general positively accepted among key stakeholders. One of the most positive changes perceived by respondents is the additional report to the audit committee. With regard to the changes in the auditors' report itself, the risk was highlighted that the users would misinterpret the auditors' reporting due to the lack of general knowledge on auditors' reporting. Another risk with regard to auditors' reporting is related to copy-pasting of key audit matters in auditors' reports. Respondents seek for further improvement of the dialogue between the stakeholders (auditors, audit committees and the audit regulator). Users of the audited financial statements are assessing the quality of audits through the quality of disclosures in the notes to audited financial statements. The results of the survey show that a

series of dilemmas is open in the area of corporate governance, which will need to be addressed in the near future.

Key words ● *audits of PIEs, Regulation (EU) 537/2014, independence, auditor's report, report to the audit committee, audit committee*

Mag. Mitja Skitek

Mednarodni kodeks etike za računovodske strokovnjake

International Code of Ethics for Professional Accountants

POVZETEK ● *Prispevek obravnava novosti in značilnosti prenovljenega Mednarodnega kodeksa poklicne etike ter Mednarodnih standardov neodvisnosti. Prikazane so nekatere ključne novosti zagotavljanja temeljnih etičnih načel računovodskih strokovnjakov, seveda pa sta za natančno razumevanje novosti potrebna podrobnejše proučevanje kodeksa in njegova stalna uporaba v praksi.*

Ključne besede ● *Kodeks poklicne etike, Mednarodni standardi revidiranja, revidiranje, revizorjevo poročilo, pravila revidiranja, etika*

SUMMARY ● *The article deals with the novelties and features of the revised International Code of Professional Ethics and International Standards of Independence. Some key novelties are presented that provide basic ethical principles for accountants. However, in order to understand the novelties thoroughly, a more detailed study of the Code and its continued use in practice is needed.*

Key words ● *Code of Professional Ethics, International Standards on Auditing, Auditing, Auditor's Report, Auditing Rules, Ethics*

Preverjanje ITGC-ja pri revidiranju računovodskih izkazov v Sloveniji

ITGC and financial audit in Slovenia

POVZETEK ● V današnjem času je eno od najpomembnejših okolij v vsaki organizaciji t. i. informacijsko okolje, znotraj katerega se izvajajo različne aktivnosti in kontrole, ki jih imenujemo kontrole informacijskega okolja ali krajše IT-kontrole. IT-kontrole lahko razdelimo v dve večji skupini, in sicer: aplikativne kontrole in splošne kontrole informacijskega okolja. Za revizorja računovodskih izkazov sta pomembni obe vrsti kontrol. To je razumljivo, saj podatki in informacije, ki sestavljajo računovodske izkaze, večinoma prihajajo iz vsaj enega od informacijskih sistemov organizacije. Mednarodni standardi revidiranja tako od revizorja računovodskih izkazov zahtevajo, da spozna informacijske sisteme, pomembne za računovodsko poročanje. V Sloveniji je relativno nizko zavedanje o morebitnih tveganjih, ki izhajajo iz pomanjkljivih kontrol informacijskega sistema in lahko vplivajo na računovodske izkaze. Zaradi tega lahko pri revizijah računovodskih izkazov prihaja do podcenjevanja tovrstnega tveganja in napačne ocene revizijskega tveganja. To pa v skrajnem primeru lahko vodi do tega, da revizorjevo poročilo ne odraža dejanskega finančnega položaja organizacije.

Ključne besede ● Mednarodni standardi revidiranja, splošne kontrole informacijskega okolja (ITGC), revizija računovodskih izkazov, revizor informacijskih sistemov, tveganja, aplikativne kontrole

SUMMARY ● One of the most important environments in every organisation is IT environment. The controls within this environment are called IT controls. These can be divided into IT general controls and application controls. Both IT controls are very important for financial auditors, since the majority of information in financial statements are coming from at least one of the organisation's information systems. International Auditing Standards, too, require that auditors get familiar with the systems that are important from the accounting point of view. In Slovenia, awareness of the risks arising from information systems is quite low among financial auditors. Due to this lack of awareness, financial auditors may underestimate a lot of risks. Consequently, auditor's reports might not reflect the real financial position of the organisation.

Key words ● International Auditing Standards, IT general controls, financial audit, information system auditor, risks, application controls

Dr. Stanko Čokelc

Kaznovanje davčnih prekrškov

Punishment of tax offences

POVZETEK ● V tretji raziskavi nadaljujemo proučevanje davčnih prekrškov v obdobju 2015–2018. Z izsledki raziskave želimo davčne svetovalce in računovodje opozoriti na kaznovanje davčnih prekrškov in njihov vpliv na obnašanje davčnih zavezancev. Proučevali smo podatke o izrečenih globah v letih 2015–2018 po posameznih zakonskih osnovah. Avtorja je zanimalo, kako je finančna uprava v navedenih letih izrekala globe za davčne prekrške. Prav tako smo analizirali podatke iz sodb okrajnih in višjih sodišč glede pritožb na izrečene globe finančne uprave.

Ključne besede ● davčni prekršek, kaznovanje davčnih prekrškov, globa

SUMMARY ● In the third research, we continue to study tax offenses for the period from 2015 to 2018. Based on the results of the research, we would like to point out to tax advisers and accountants the punishment of tax offenses and their impact on the behaviour of taxpayers. We studied data on fines imposed in years 2015, 2016, 2017 and 2018 by individual legal bases. The author was interested in how the Financial Administration imposed fines for tax offenses in those years. We also analysed the data from judgments of Local and Higher Courts on complaints against fines imposed by the Financial Administration.

Key words ● tax offence, punishment of tax offences, fine