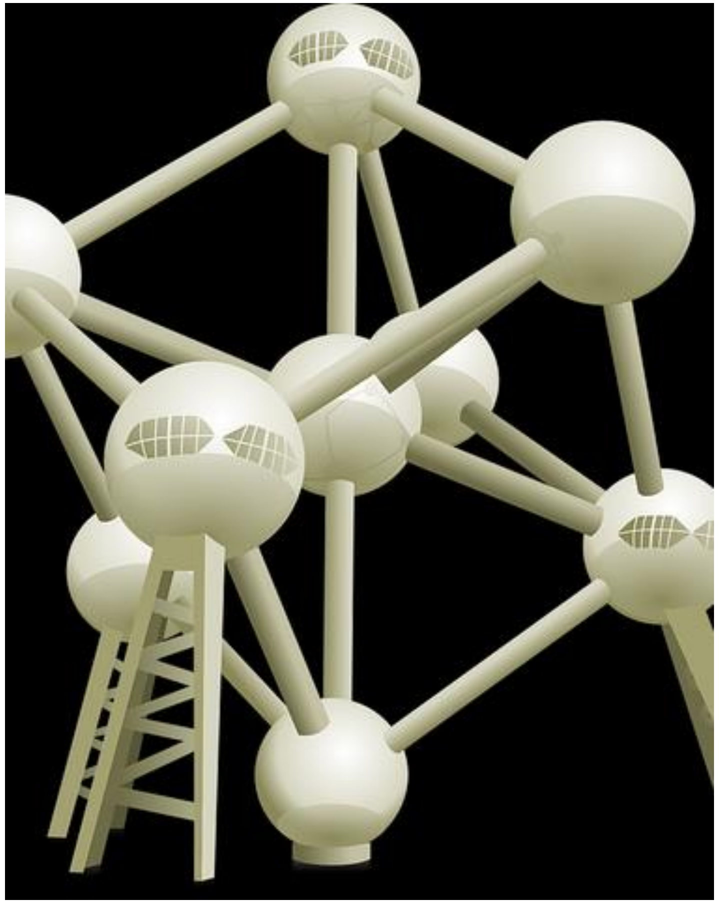
Ispunjavanje zahtjeva za nadzorom nad revizijom i očekivanja: poređenje praksi izvještavanja

Abbas Kizilbash, Viši stručnjak za finansijsko upravljanje, CFRR

24-25. oktobra 2017. godine, Beč, Austrija

CFRR
Centre for Financial Reporting Reform
WORLD BANK GROUP
Governance

Struktura



- »Rekapitulacija
- »Dobre prakse
- »Rezultati ankete
- »Pitanja i odgovori

Principi IFIAR

IFIAR
Princip 3

Regulatori za reviziju bi trebalo da budu **transparentni** i **odgovorni**.

Transparentnost bi trebalo da uključuje objavljivanje **godišnjih planova rada** i **izvještaja o aktivnostima**, uključujući **ishod inspekcija** ili u **zbiru** ili na osnovi **pojedinačnih firmi**.

Zahtjevi EU

Direktiva EU br. 2014/56

Nadležna institucija će biti transparentna. To će uključivati objavljivanje godišnjih programa rada i izvještaja o aktivnostima

Član 28 Regulative (EU br. 537/2014)

Nadležne institucije će objavljivati, kao minimum:

a) godišnje izvještaje o aktivnostima
b) godišnje programe rada
c) izvještaj o ukupnim rezultatima sistema za obezbjeđivanje kvaliteta na godišnjoj osnovi. To će takođe uključivati kvantitativne informacije i druge ključne informacije o učinku o finansijskim resursima i osoblju, te efikasnosti i djelotvornosti sistema za obezbjeđivanje kvaliteta;
d) zbirne informacije o nalazima i zaključcima inspekcija

Table 1

Registration of audit firms and individual auditors as at 31 December 2016

Profile of audit firms	No. of audit firms	No. of individual auditors	No. of PIEs	% of market capitalisation	No. of schedule funds	% of total net asset value
Partnerships with 10 and more partners	7	185	842	94.30	992	99.24
Partnerships with 5–9 partners	12	58	190	2.03	9	0.04
Partnerships with 2–4 partners	32	82	110	3.58	20	0.72
TOTAL	51	325	1,142	99.91	1,021	100.00

Source: AOB

Figure 14

Licensed individuals and audit firms as at 31 December 2016[46]

Type of licence	Auditor	Audit expert	Total per 31.12.2016	Total per 31.12.2015
Individuals	2,539	6,653	9,192	8,927
Sole proprietorships	250	272	522	560
Audit firms	798	1,595	2,393	2,420
State-regulated audit firms[47]	–	32	32	33
Total licences	3,587	8,552	12,139	11,940

Izvor: FAOA

„Sa 31. decembrom 2016. godine, 281 firmi je bilo registrovano pri CPAB. Registrovano je 18 novih firmi, a 22 firme su se doborovoljno odregistrovale.“

Godišnji izvještaj CPAB za 2016. godinu

Dobre prakse: Odobrenja i registracije

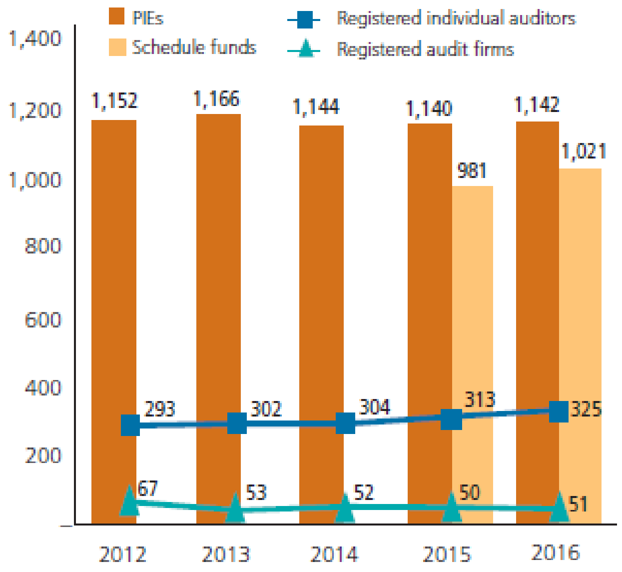
Ukupni broj pojedinaca i firmi

2016. godine je Odbor razmatrao i odobrio prijave za registraciju 63 računovodstvene firme, uključujući 25 firmi koje nisu iz SAD-a. Odbor je odbio jednu prijavu za registraciju, povukao je registraciju 18 firmi i suspendovao registraciju dvije firme. U toku godine se 139 firmi povuklo iz registracije.

Sa krajem 2016. godine u PCAOB je bilo 2013 registrovanih firmi, uključujući 1113 domače firme i 900 firmi koje nisu iz SAD; a koje su locirane u 89 oblasti odgovornosti.

Izvor: PCAOB

Grafikon 1: Petogodišnje statistike o registrovanim revizorskim firmama i pojedinačnim revizorima



Izvor: AOB

Slika 20

Broj obnavljanja licenci u 2016. godini

Licence type	Auditor	Audit expert	Total 2016	Total 2015
Sole proprietorships	11	13	24	75
Audit firms	49	64	113	458
State-regulated audit firms	–	3	3	8
Total licence renewals	60	80	140	541

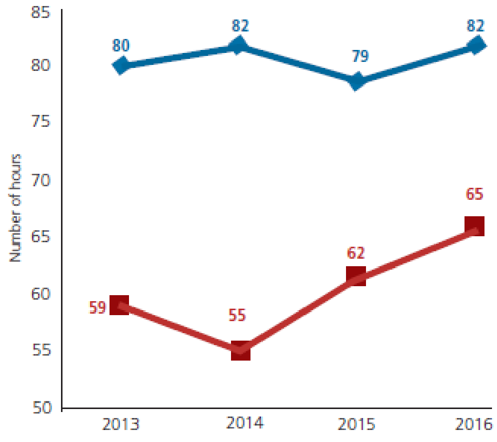
Izvor: FAOA

Dobre prakse: Odobrenja i registracije

Trendovi u licenciranju

Chart 4

Average number of training hours incurred



Source: AOB Analysis – Top 10 Audit Firms in Malaysia

Chart 5

Audit practice staff by level to total headcount

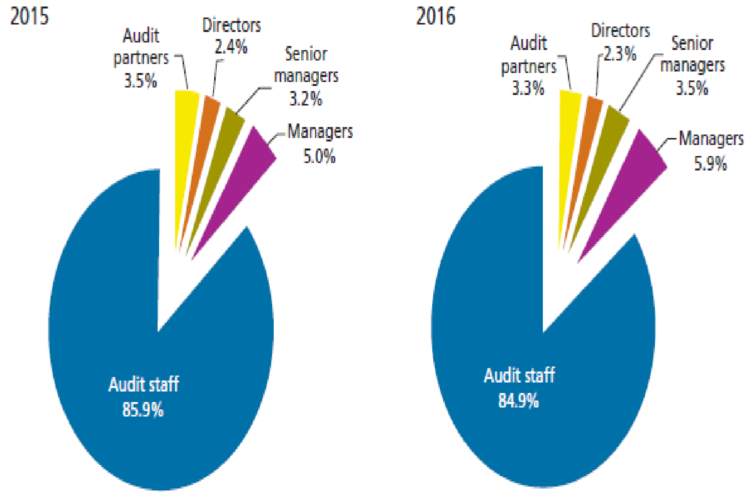
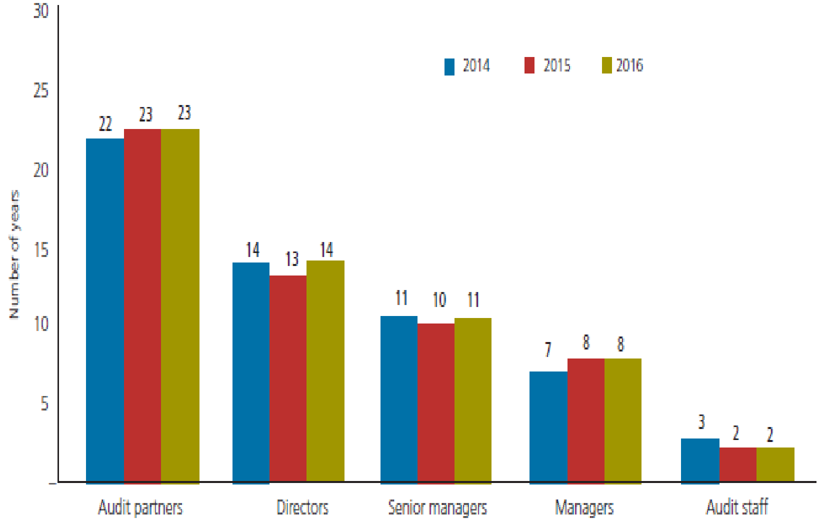


Chart 6

Average years of experience for audit practice staff



Source: AOB Analysis – Top 10 Audit Firms in Malaysia

Ilustrativne dobre prakse

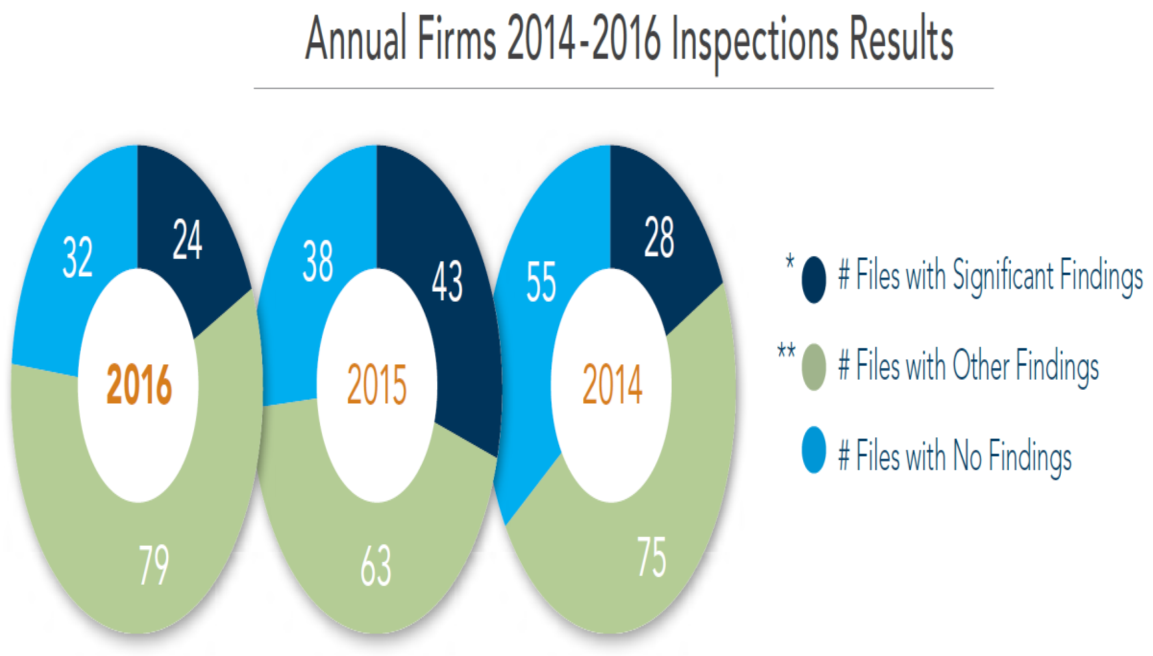
Uvidi u deset najboljih revizorskih firmi

Usvajanje standarda

Institucija	Element 1	Element 2	Element 3
FAOA	Komentar o standardima koji su usvojeni i razlikama između SAS i ISA	Nema ga	Izdata pisma sa komentarima
PCAOB	Komentar o procesu određivanja standarda	Odobren Izmjene i pravila	Predloženi standardi, izmjene i pravila
AOB Malezija	Nema ga	Usvojeni novi standardi	Detaljne informacije o aktivnostima AOB na promovisanju kvalitetnih praksi finansijskog izvještavanja
FRC, Ujedinjeno Kraljevstvo	Komentar o usvojenim standardima	Implementacija novih standarda	Interakcija sa IAASB, inputi u proces za određivanje standarda

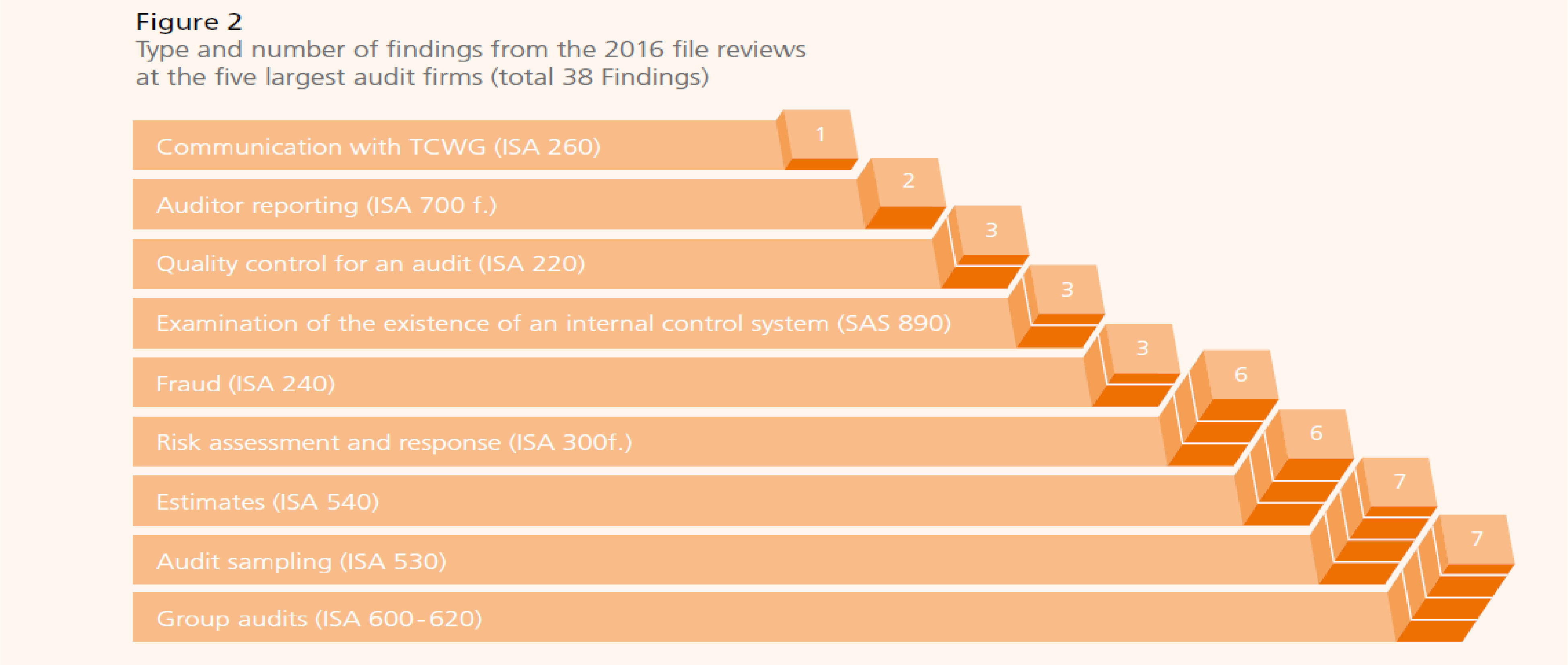
Figure 1
Overview of FAOA inspections and Comment Form findings 2008–2016

Categories	Largest five audit firms		Other		Total	
	01.04.2008 – 31.12.2016	Of which 2016	01.04.2008 – 31.12.2016	Of which 2016	01.04.2008 – 31.12.2016	Of which 2016
Number of inspections	39	5	51	8	90	13
Comment Form Findings Firm Review	125	1	178	5	303	6
Comment Form Findings File Review	394	38	289	19	683	57
Number of inspected files[3]	122	16	51	9	173	25



Dobre prakse: Inspekcije

Proces izbora, ciklus inspekcije, broj inspekcija koje su sprovedene

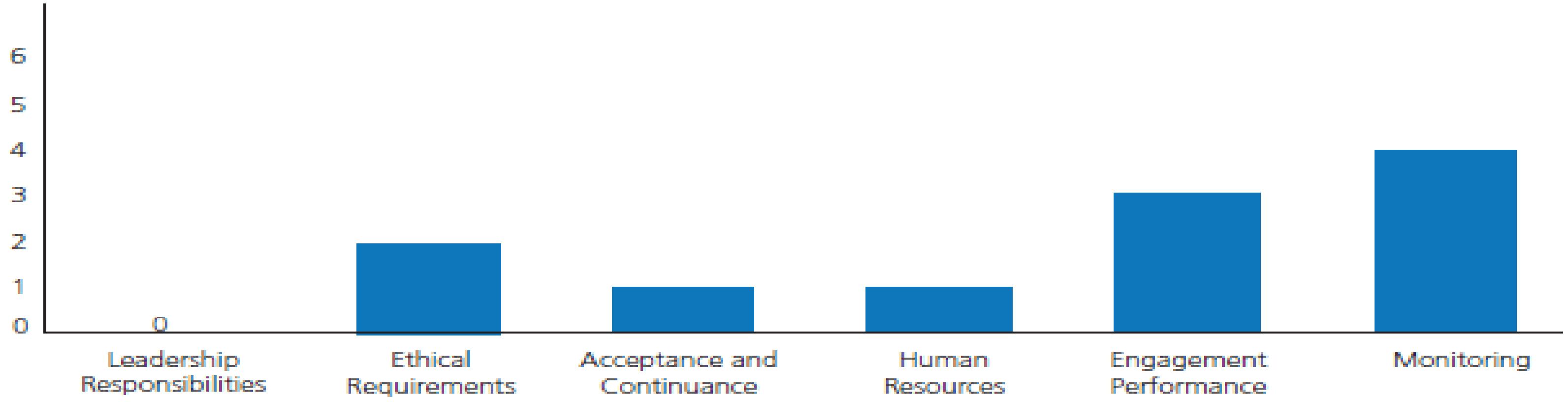


Dobre prakse: Inspekcije

Tip i broj nalaza, ključna područja fokusa inspekcija

Grafikon 12

Broj velikih revizorskih firmi sa nalazima u šest elemenata ISQC 1 u 2016. godini



Source: AOB

TEME INSPEKCIJE ZA 2016. GODINU

Većina naših nalaza za 2016. godinu u 14 firmi vezano za sljedeće teme kvaliteta revizije: profesionalni sud i skepsa, izvršavanje temelja revizije, značajne računovodstvene procjene, razumijevanje poslovnih procesa koji su relevantni za finansijsko izvještavanje, te interne kontrole.

Dobre prakse: Inspekcije

Tip i broj nalaza, ključna područja fokusa inspekcija

Inspekcije: Dodatne dobre prakse

1. Tačke fokusa za inspekcije u tekućoj godini i narednoj godini, sličnost sa anketom IFIAR

2. Dodatni detalji o revizijama brokera i dilera

3. Komentar o napredovanju sanacije, opservacije o oblastima visokog rizika

4. Razmatranja komisije za reviziju

Aktivnosti na sprovođenju

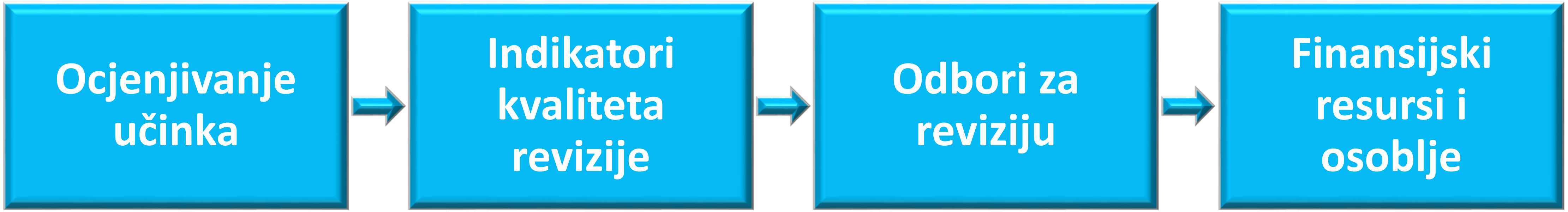
Broj aktivnosti sprovođenja, postupci u toku, pravna osporavanja

Priroda pogrešnog ponašanja, strane koje su uključene, sankcije koje su izrečene.

Orders Related to Performance of Audits of Issuers

Date	Firm or Individual	Nature of Primary Violation	Sanctions and Notes
Jan. 12, 2016	Kim Wilfred Ti PCAOB Release No. 105-2016-004 Hong Kong	Noncooperation with a PCAOB investigation by failing to comply with a demand requiring Respondent's testimony.	Bar with the right to petition for consent to associate after three years; censure.
Feb. 18, 2016	Clay Thomas, P.C., and Clay Thomas, CPA PCAOB Release No. 105-2016-006 Nacogdoches, Texas	Noncooperation with a PCAOB investigation by failing to comply with a demand requiring the production of certain documents and information. In addition, Thomas failed to appear for testimony. Failure to obtain engagement quality reviews in connection with the audits of two issuer clients. Thomas substantially contributed to the firm's violations.	Firm: Revocation of registration; censure. Thomas: Bar; censure.

Ostale dobre prakse



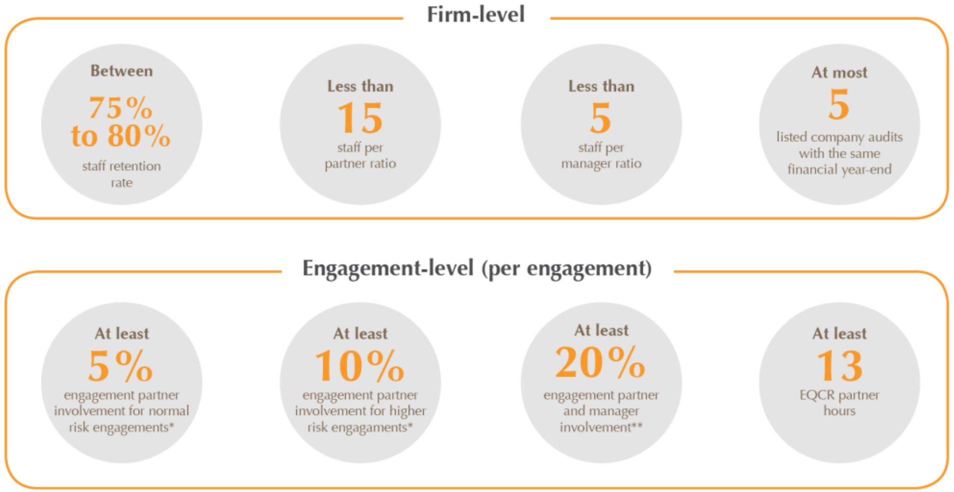
Ocjena učinka za godinu

Tabela 1

PREGLED UČINKA ZA 2016. GODINU

AOB strategic outcomes	Activities	Performance assessment for 2016
Confidence in audited financial statements	• Participated in public events to send key messages on audit quality to key stakeholders. • Created awareness among key stakeholders and promoted views on the importance of audit oversight in the capital market.	• AOB participated in nine local and three international events.
Audit opinion based on sufficient and appropriate evidence	• 12 audit firms and 34 individual auditors were inspected under the regular inspection conducted during the year. • Monitored the subsequent impact to auditors as well as the respective PIE engagements as part of evaluating the effectiveness of AOB's regulatory activities since its establishment in 2010.	• The following actions taken by auditors can be directly or indirectly attributed to AOB's activities: – Changes in audit team composition; – Changes in audit procedures; and – Restatement of financial statements.
Externalisation of professional values and ethics	• Engaged with the audit firms to generate greater awareness on the need to comply with relevant ethical requirements. • Encouraged audit firms to perform internal monitoring to ensure that relevant ethical requirements are complied with to safeguard independence and audit quality. • The introduction of Annual Declaration submissions is in line with AOB's efforts to guide its registrants towards a more pre-emptive mindset through more regular internal reporting and monitoring within respective firms.	• During the year, instances of non-compliance had been identified via firms' monitoring and was reported to AOB.

Slika 10: Ciljni nivoi ACRA za izabrane AQI



* Engagement partner hours over total engagement hours

Figure 5
Comparison of selected performance indicators relating to the audit function of the five largest stateregulatedaudit firms

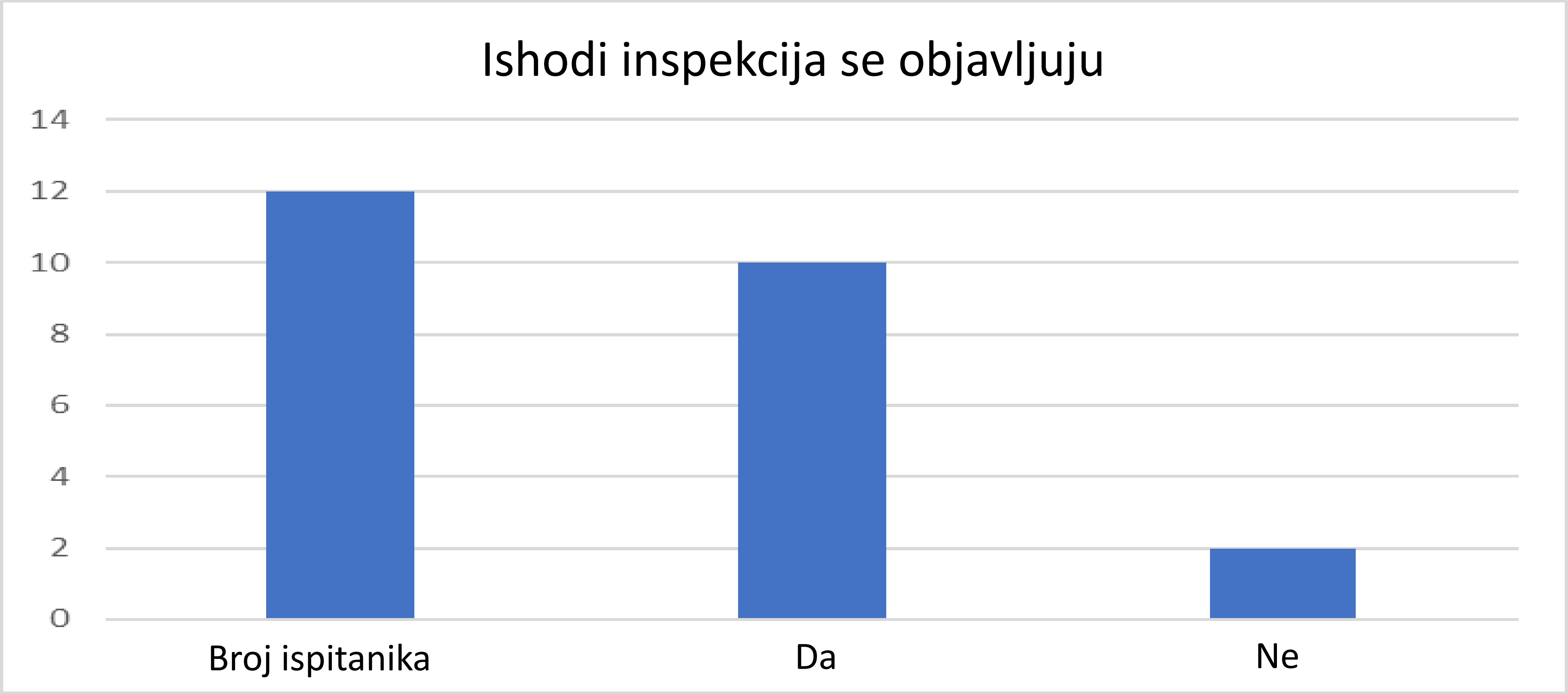
Audit quality indicator	2013		2014		2015		2016	
	from	to	from	to	from	to	from	to
Average annual revenue per audit partner in CHF mio.	1.6	4.3	1.7	4.2	1.9	4.5	1.8	4.2
Ratio of non-audit fees to audit fees								
- SMI companies	n.a	n.a	0.1	0.4	0.2	0.4	0.2	0.5
- Non-SMI public companies	n.a	n.a	0.1	0.3	0.1	0.4	0.0	0.2
Number of staff per partner	6.8	13.5	7.1	14.0	7.2	15.8	7.4	15.3
Staff turnover in %	12	26	13	26	13	25	12	27
Average number of EQCR[30] hours								
- SMI companies	n.a	n.a	39	151	37	115	25	116
- Non-SMI public companies	n.a	n.a	7	18	6	17	8	17
Average number of auditor-in-charge hours								
- SMI companies	n.a	n.a	270	719	227	746	351	700
- Non-SMI public companies	n.a	n.a	69	112	71[31]	110	75	113
Number of foreign shared service centre hours as a % of overall hours at public companies	n.a	n.a	0	5	0	8	0	7
Number of consultations per public company audit	n.a	n.a	0	0.4	0	0.3	0.1	0.4

Indikatori kvaliteta revizije

Interakcija sa odborima za reviziju

- » Priroda komunikacije
- » Uvod u okvir AQI
- » Obuke i seminari
- » Pripremanje vodiča za obuke

Slika 1: Ekosistem finansijskog izvještavanja



Rezultati ankete (Ključna područja)

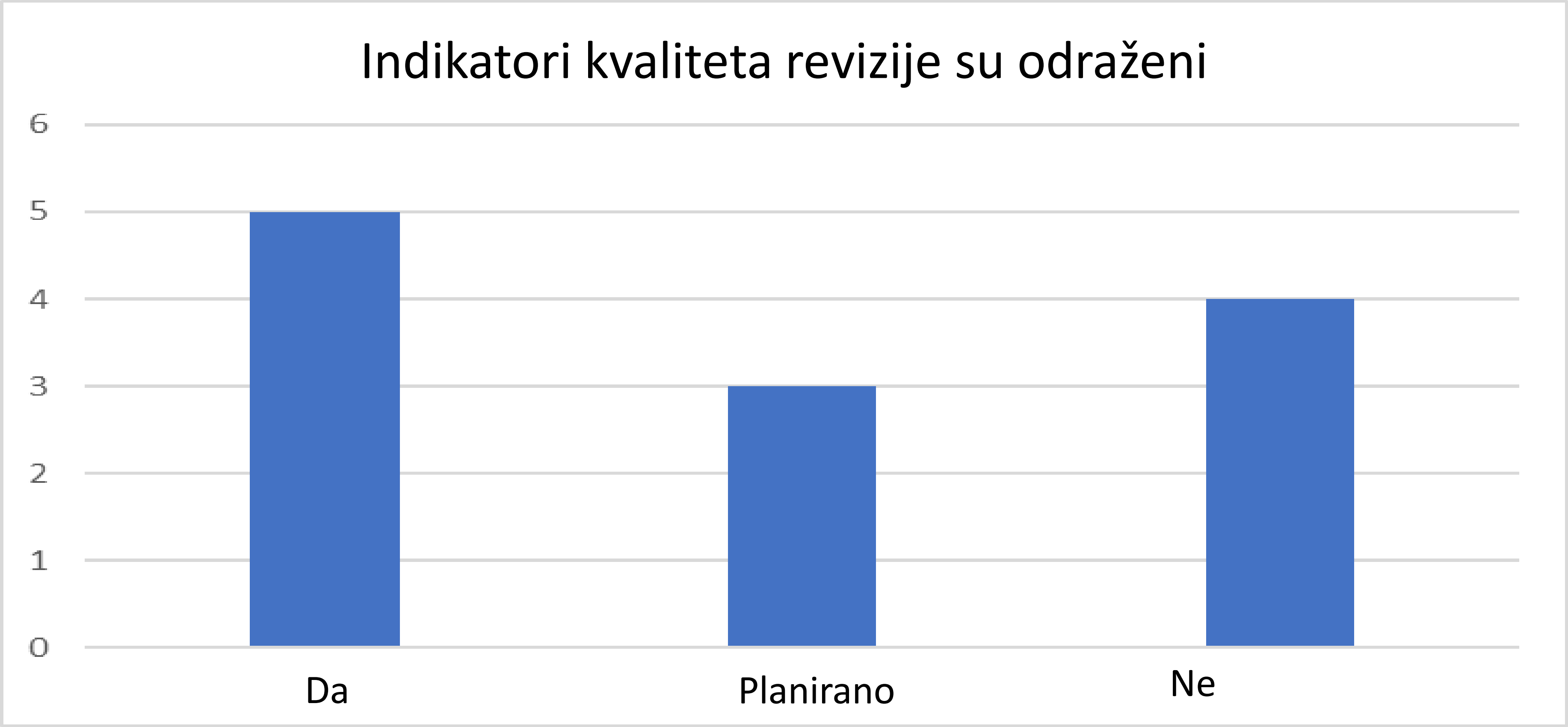
Ishodi inspekcija se objavljuju

Rezultati ankete (Ključna područja)

Rezultati inspekcija na nivou firmi ili na zbornoj osnovi

Rezultati ankete (Ključna područja)

Nalazi inspekcije su razdvojeni za velike i male revizorske firme

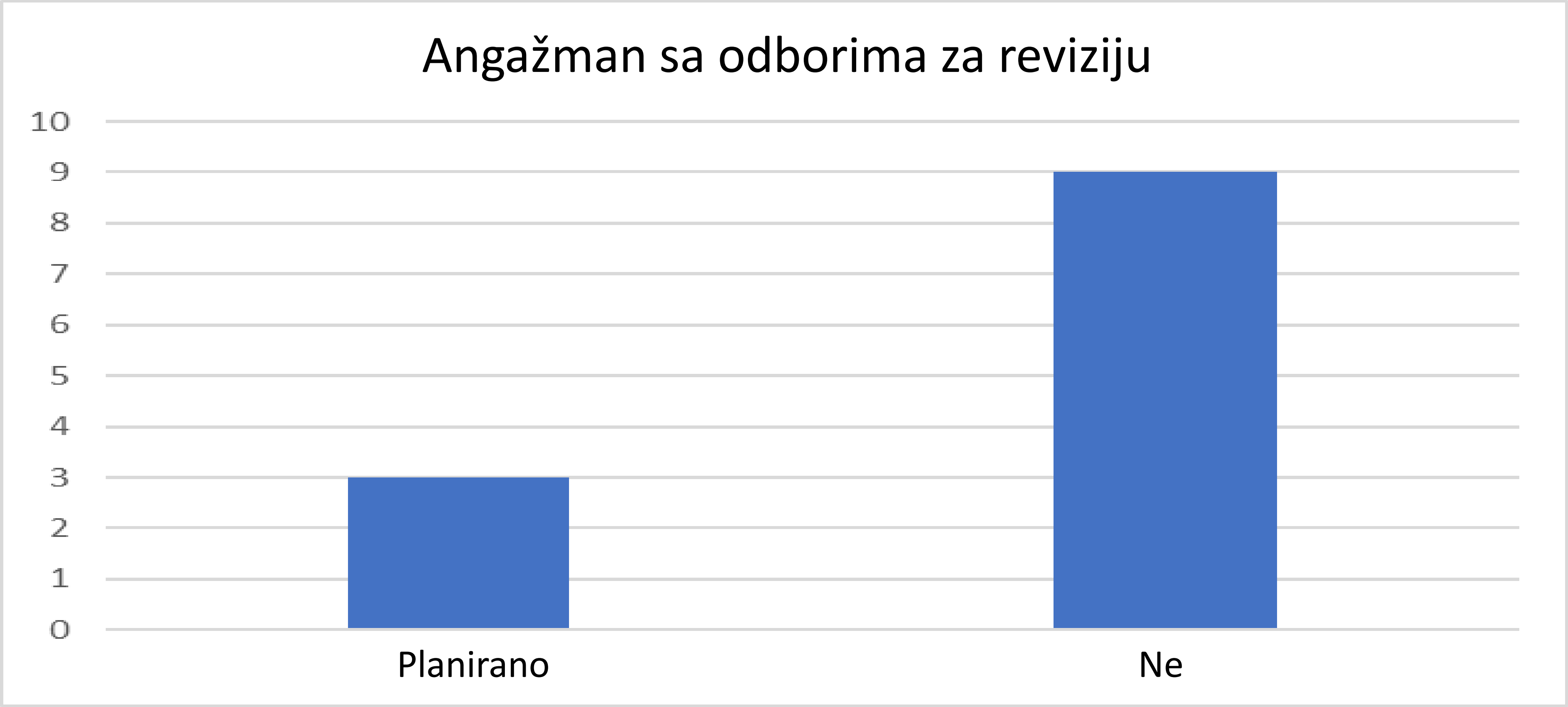


Rezultati ankete (Ključna područja)

Indikatori kvaliteta revizije

Rezultati ankete (Ključna područja)

Trendovi u nalazima inspekcija



Rezultati ankete (Ključna područja)

Angažman sa odborima za reviziju

HVALA