

Ministarska konferencija CFRR-a 2025.

Korištenje UI-ja u ZUC-ovima – utjecaj na reviziju

Thomas Müller-Marqués Berger, MMB Consult

Beč, 17. ožujka/mart 2025.

CFRR»
Centre for Financial and
Sustainability Reporting Reform



The CFRR Programs are co-funded by

Federal Ministry
Republic of Austria
Finance

Schweizerische Eidgenossenschaft
Confédération suisse
Confederazione Svizzera
Confederaziun svizra

Federal Department of Economic Affairs,
Education and Research EEAER
State Secretariat for Economic Affairs SECO

Austrian
Development
Cooperation



European Union



Uključivanje ZUC-ova – opći rizici i revizijski izazovi

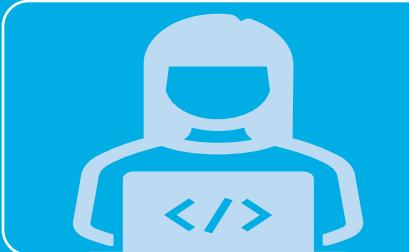


Uključivanje ZUC-ova zahtjeva poseban revizijski pristup zbog kompleksnosti centralizirane obrade, automatizacije i usklađenosti



Procjena rizika

- Razumijevanje uloge ZUC-ova, procjena rizika značajnih pogrešnih prikaza i prijevara



Evaluacija internih kontrola i IT sustava

- Procjena općih IT kontrola (npr. pristup, kibernetička sigurnost), rizika prijevara



Supstantivno testiranje i revizijski dokazi

- Provjera transakcija, potvrđivanje učinkovitosti kontrola ZUC-a (dizajn, rad)



ZUC-ovi imaju ključnu ulogu u finansijskoj obradi ali predstavljaju revizijske izazove zbog eksternalizacije i centralizacije podataka





Kako korištenje UI-ja transformira ZUC-ove



Primjena UI-ja u ZUC-ovima skraćuje vrijeme trajanja procesa, sprječava ili otkriva prijevare i osigurava pravovremenu dostupnost točnih podataka

Primjeri

Automatizacija procesa

(Robotska automatizacija procesa, inteligentna obrada dokumenata)

- Automatizacija unosa u dnevnik (engl. JE), usklađivanja i poravnanja, obračuna plaća
- Skeniranje dokumenata, izvlačenje ključnih informacija, unakrsna provjera s unosima u dnevnik

Izvještavanje i usklađenost

(Automatizirano poravnanje, otkrivanje prijevara i nepravilnosti)

- Usklađivanje bankovnih transakcija, unosa u dnevnik i financijskih izvještaja u stvarnom vremenu
- Skeniranje transakcija, označavanje područja visokog rizika, otkrivanje lažnih aktivnosti

Upravljanje gotovinom

(Obrada faktura, automatizirano plaćanje, izrada projekcija novčanih tokova)

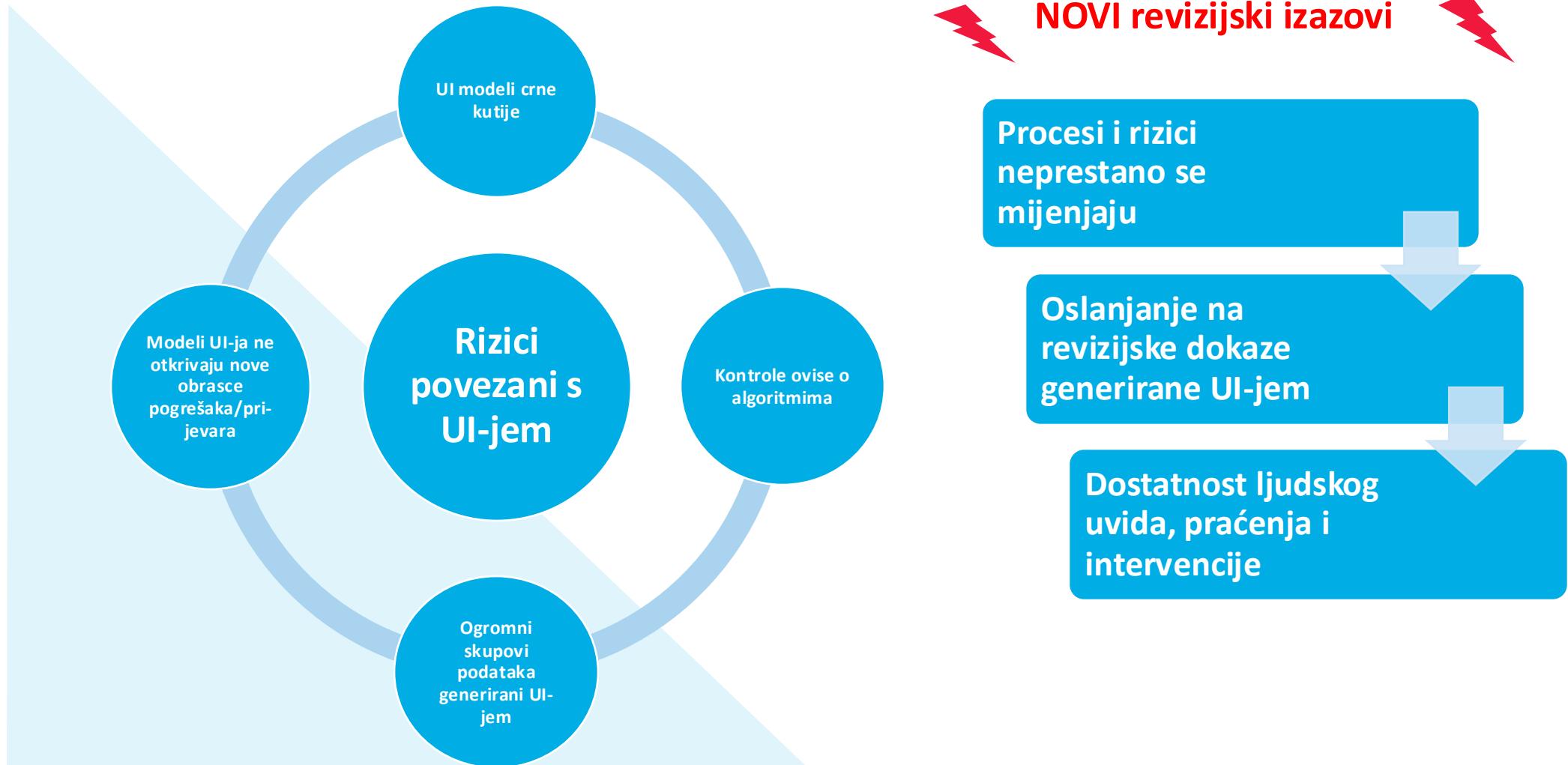
- Izvlačenje podataka iz faktura, unakrsna provjera s nalozima za plaćanje, otkrivanje dvostrukih faktura
- Predviđanje budućih novčanih tokova, predlaganje optimalne strategije upravljanja obrtnim kapitalom



Utjecaj korištenja UI-ja u ZUC-ovima na specifične rizike i revizijske izazove



UI povećava učinkovitost ZUC-ova ali stvara specifične rizike i nove revizijske izazove temeljene na UI-ju





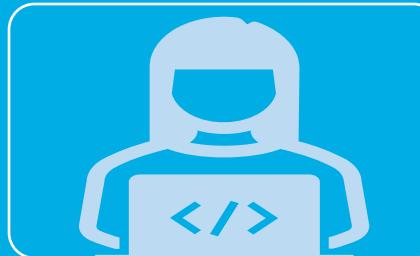
Razumijevanje modela UI-ja i njihovih revizijskih posljedica od ključne je važnosti i mora se neprestano mijenjati



Procjena rizika



- Procjena: sistemskih pogrešaka, algoritamske pristranosti, kontinuiranih prilagodbi finansijskih procesa na temelju UI-ja (metode statičke procjene rizika su zastarjele)



Evaluacija internih kontrola i IT sustava



- Procjena: pregledavaju li ljudi izvještaje, usklađivanja i poravnanja generirana UI-jem, postoji li redovito testiranje i ponovno prilagođavanje kontrola na temelju UI-ja , jesu li procesi na temelju UI-ja dovoljno dokumentirani



Supstantivno testiranje i revizijski dokazi



- Procjenu kontrola (ISAE 3402) potrebno je izmijeniti kako bi se uključila provjera kontrola UI-ja, testiranje transakcija koje generira UI (potvrđivanje cjelovitosti podataka), povremena evaluacija modela UI-ja (sprječavanje pristranosti ili odstupanja performansi)



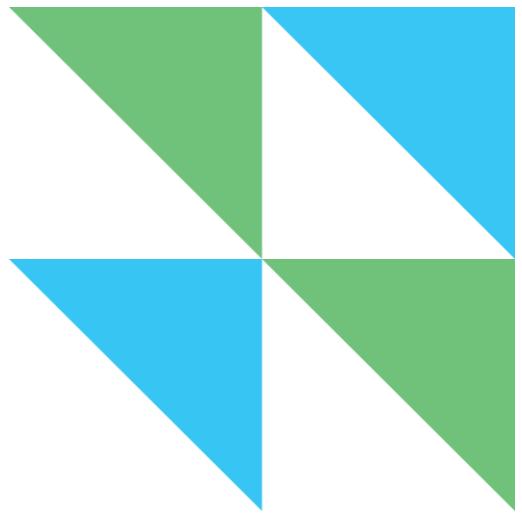
Ključne poruke



Uključivanje ZUC-ova rješava manjak kapaciteta organizacije, ali stvara revizijske izazove zbog eksternalizacije i centralizacije podataka

Korištenje UI-ja u ZUC-ovima povećava učinkovitost, financijsku sigurnost i cjelovitost podataka – ali potrebni su visokokvalificirani računovođe

Premda UI može smanjiti rizike povezane s ručnom obradom posebno ogromnih transakcija, stvara nove rizike i revizijske izazove kojima se treba pozabaviti revizor



Hvala vam!