



Association  
of International  
Certified Professional  
Accountants®

The unified voice of AICPA and CIMA

Udruženje međunarodnih

ovlaštenih profesionalnih računovođa®

Jedinstveni glas AICPA-e i CIMA-e

# Aktualne teme u računovodstvenom obrazovanju

Tehnologija i analitika & ESG metrika

Joshua Stopek, ovlašteni javni računovođa (engl. CPA)

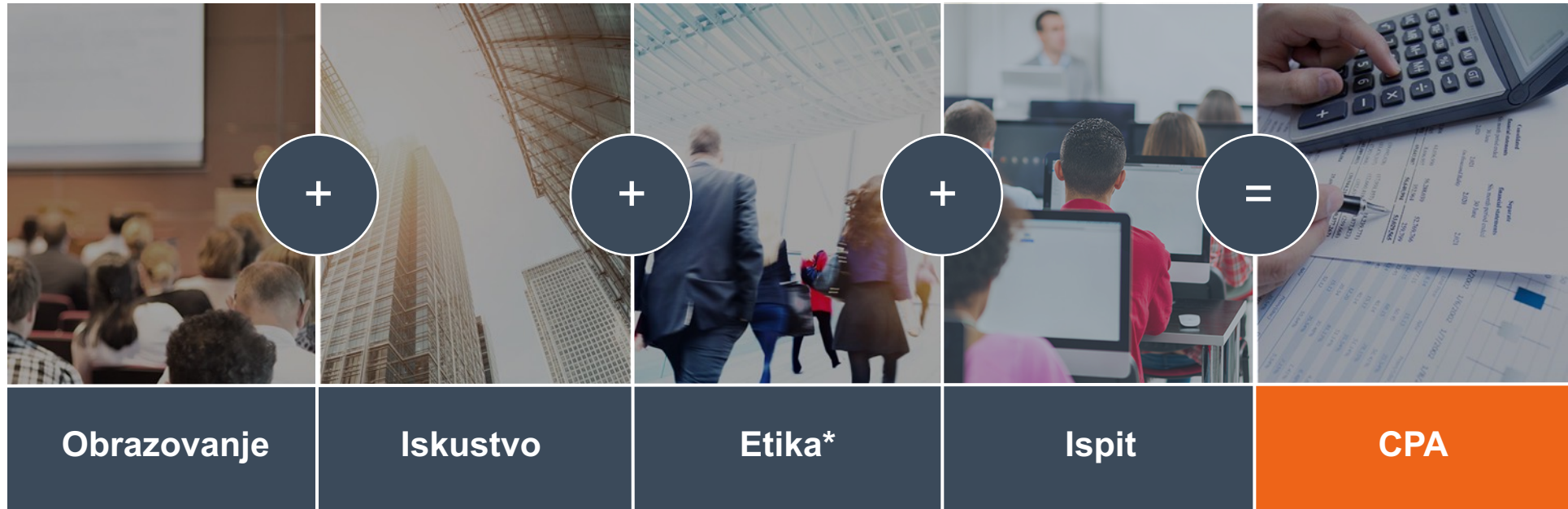
*Viši rukovoditelj, Istraživanje – ispiti*

*There's nothing so stable as change.  
[Ništa nije tako stabilno kao promjena.]*

**Bob Dylan**

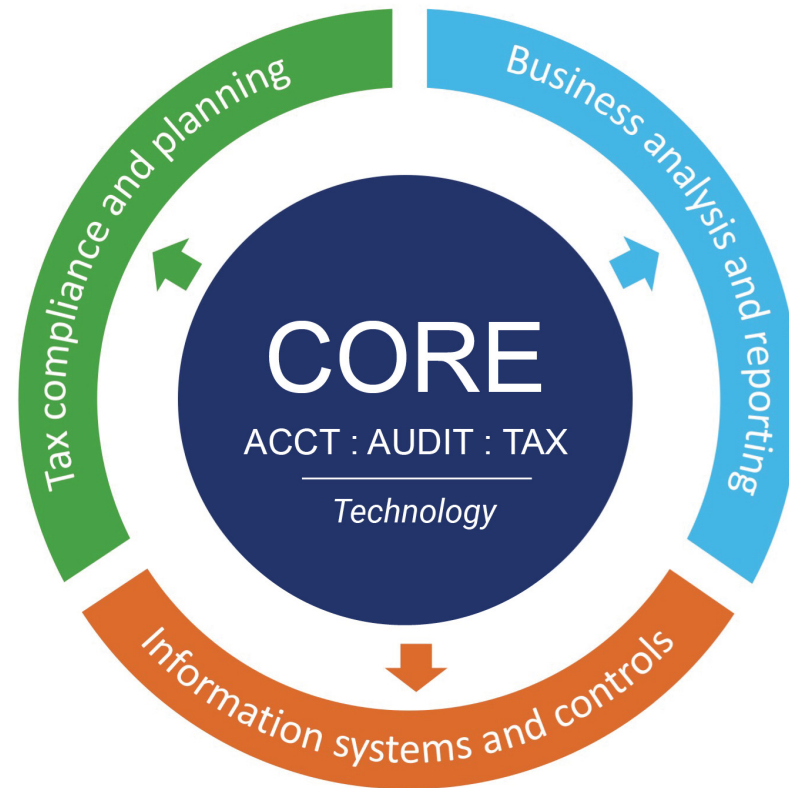
Intervju za studentske novine The Brown Daily Herald, 1964.

# Što vam je potrebno da postanete ovlašteni javni računovođa (engl. CPA)?



*\*Neke države zahtijevaju zasebnu etičku procjenu povrh one koja se provjerava na ispitu za stjecanje licence ovlaštenog javnog računovođe.*

# Novi američki model ispita za izdavanje jedinstvene licence za ovlaštene javne računovođe (engl. CPA): temeljno znanje (obavezni kolegiji) i (osnovne) discipline



Jako **temeljno** znanje (obavezni kolegiji) koje uključuje računovodstvo, reviziju i propise/oporezivanje s priznavanjem utjecaja tehnologije

Znanje i vještine u trima **disciplinama**

Odražava stvarnu praksu

Prilagodljiv i fleksibilan

Jedinstvena licenca za ovlaštenog javnog računovođu (engl. CPA)

Poboljšava javnu sigurnost

Legenda uz sliku: CORE = TEMELJNO ZNANJE (OBAVEZNI KOLEGIJI) : ACCT = RAČUNOVODSTVO, AUDIT = REVIZIJA, TAX = OPOREZIVANJE, Technology = Tehnologija, Business analysis and reporting (BAR) = Analiza poslovanja i izvještavanje, Information systems and controls (ISC) = Informacijski sustavi i kontrole, Tax compliance and planning (TCP) = Porezne obaveze i planiranje.

# Tko bi mogao biti zainteresiran za pojedinu disciplinu?

## ISC



- Za polaznike koje zanima savjetovanje, informacijski sustavi, revizija IT-a, kibernetička sigurnost i angažmani koji se tiču kontrola sustava i organizacije (engl. System and Organization Controls, SOC).

## BAR



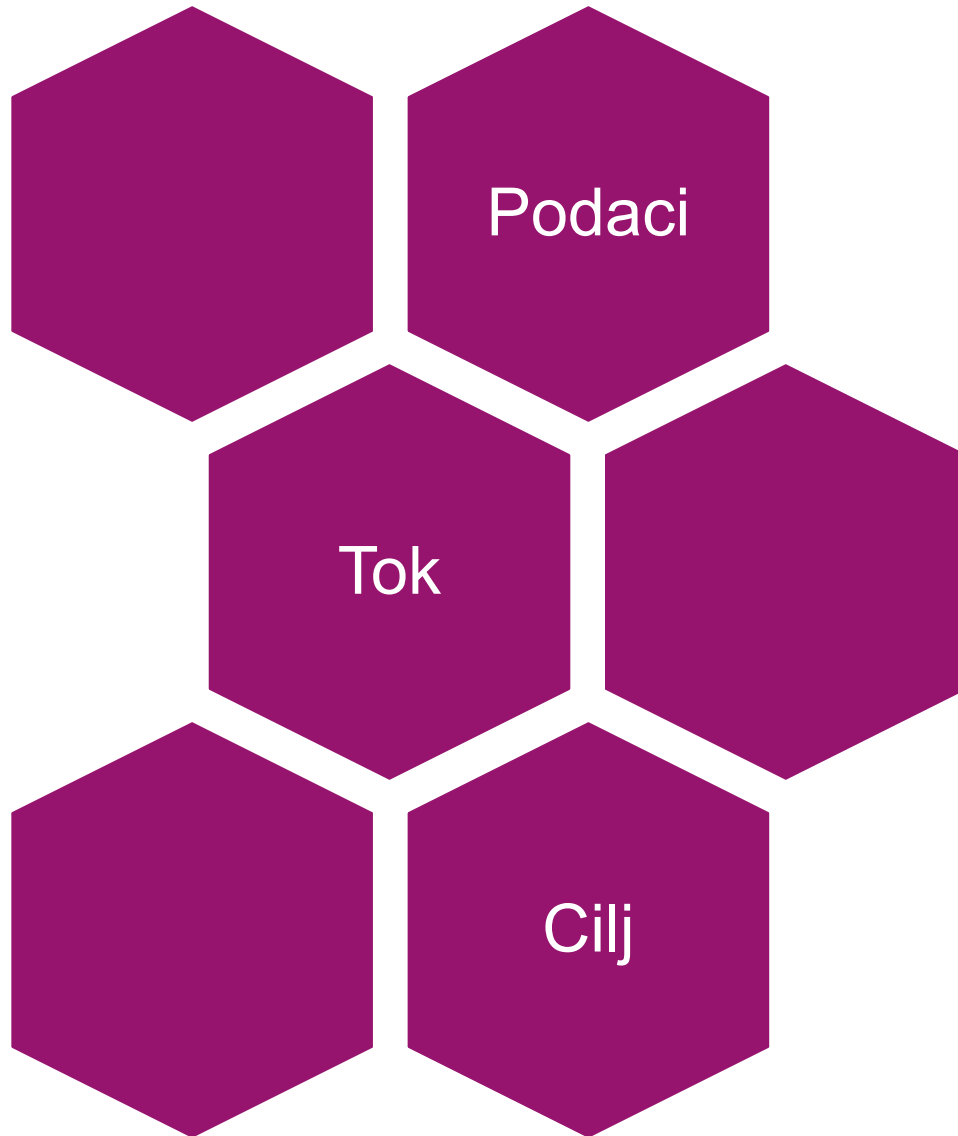
- Za polaznike koje zanimaju revizije financijskih izvještaja, analiza financija i poslovanja, uključujući korištenje analitike, tehničkog računovodstva i financijskog izvještavanja, i računovodstvene usluge za klijente.

## TCP

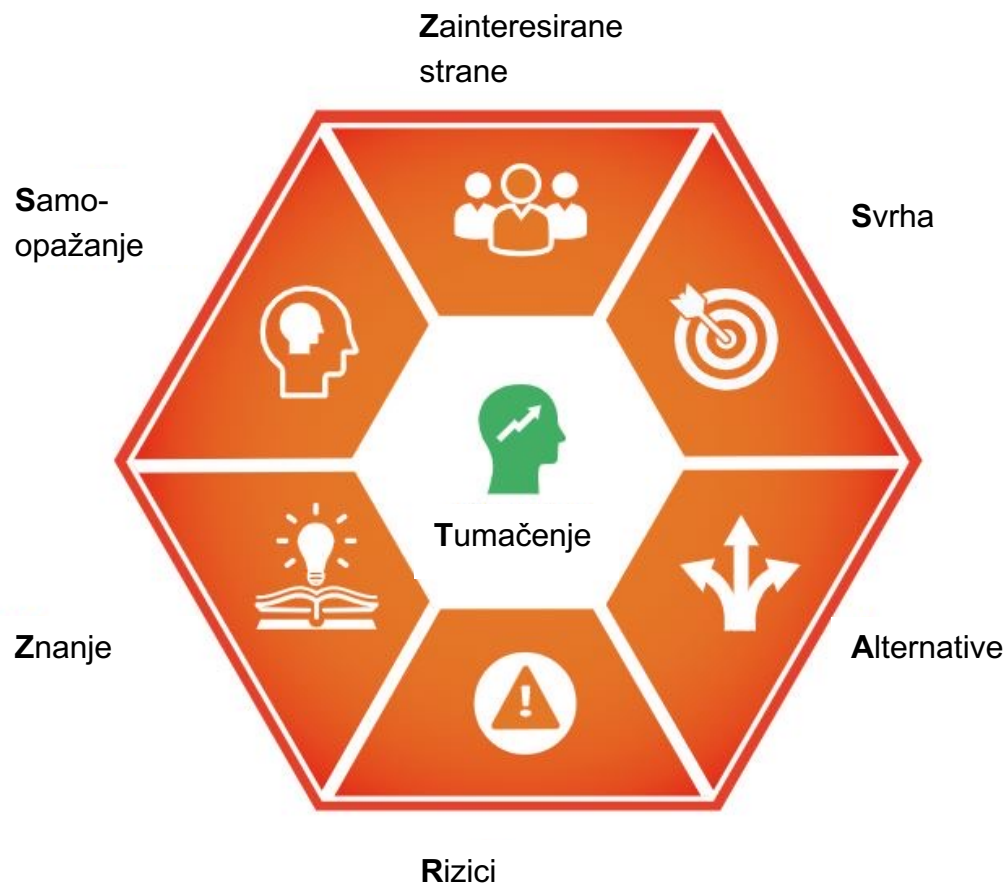
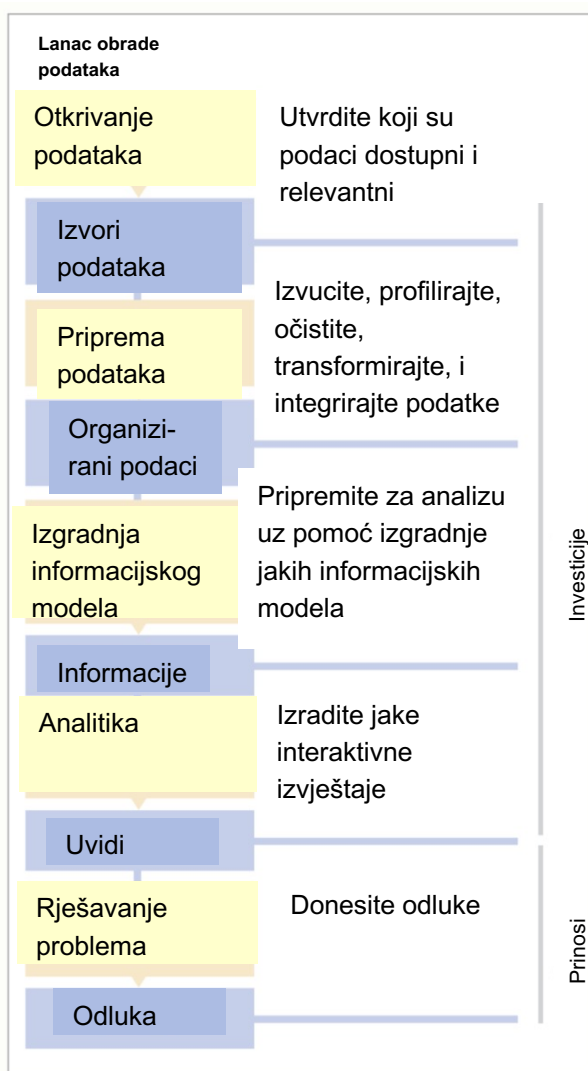


- Za polaznike koje zanimaju porezi i planiranje osobnih financija.

Analitika i tehnologija



Kako  
razmišljati o  
podacima,  
analitici i  
tehnologiji?



Kako sastaviti dijelove da biste riješili računovodstvene probleme?



Trebam li komplicirane alate ili softver za  
podučavanje i testiranje analitike i  
tehnologije?

**NE.**

...ali jesu li korisni?

**DA.**

# Odgovori su jednostavni...teško je postaviti prava pitanja...

**Vendors File**

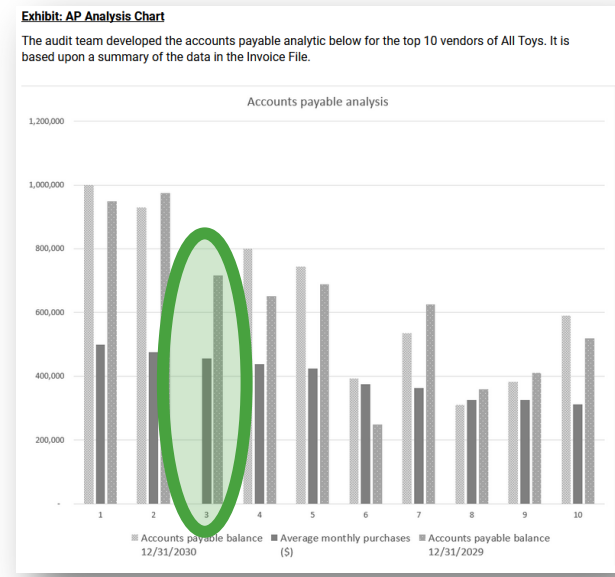
**Description:** This file lists individual approved vendors by row with fields as described below.

Data field	Description
VendorID	Unique system ID of vendor
VendorName	Product vendor
Address	Street address
City	City
State	State
Zipcode	Zip code
ContactName	Name of All Toys point of contact
ContactPhone	Phone number of All Toys point of contact
EndingPayableBalance	Balance as of requested date
ACH Data	Bank transfer information

Permit Number	Account	DOING BUSINESS AS NAME	Year	Quarter	Month	Day	ADDRESS	STREET TYPE	NEIGHBORHOOD	CITY	STATE	ZIP CODE	SITE NUMBER	WARD PRECINCT	LATITUDE	LONGITUDE
145483	10112	AUGIE'S	2020	Qtr 3	July	8	1721 W WRIGHTWOOD AVE	AVE	Backtown	CHICAGO	IL	60614	1	33-20	41.93	-87.67
144289	10329	EDUARDO'S PIZZA	2020	Qtr 2	June	9	1212 N DEARBORN ST	ST	Gold Coast	CHICAGO	IL	60610	1	Feb-36	41.90	-87.63
144618	10368	N	2020	Qtr 3	July	28	2977 N ELSTON AVE	AVE		CHICAGO	IL			33.7	41.54	-87.69
144410	10493	BERNIE'S	2020	Qtr 1	March	6	3664 N CLARK ST	ST	Alta Vista Terrace	CHICAGO	IL	60613	2	44-50	41.95	-87.66
144988	10778	BLACK SHEEP	2020	Qtr 2	June	18	2535-37 W PETERSON AVE	AVE	Peterson Park	CHICAGO	IL	60659	1	40-15	41.99	-87.69
145007	10875	CLUB LUCKY	2020	Qtr 1	March	19	2114 N CANTON ST	ST	Central Station	CHICAGO	IL	60605	2	17-Apr	41.87	-87.63
145007	10875	CLUB LUCKY	2020	Qtr 2	June	19	2114 N CANTON ST	ST	Hinkle Square	CHICAGO	IL	60622	1	32-35	41.91	-87.67
145007	10875	CLUB LUCKY	2020	Qtr 3	July	19	2114 N CANTON ST	ST	Backtown	CHICAGO	IL	60614	1	43-41	41.92	-87.65
143727	11210	DOBBY'S BAR & GRILL	2020	Qtr 1	February	28	1050 N STATE ST	ST	Gold Coast	CHICAGO	IL	60610	1	4-Feb	41.90	-87.63
145076	113	Murphy's Bleachers	2020	Qtr 1	February	30	3853-55 N SHEFFIELD AVE	AVE	Alta Vista Terrace	CHICAGO	IL	60613	2	44-28	41.95	-87.65
144111	11344	VINCI	2020	Qtr 2	June	12	1732 N HALSTED ST	ST	Backtown	CHICAGO	IL	60614	1	43-13	41.91	-87.65
144144	11381	SOUTHPORT LANES INC	2020	Qtr 1	March	18	3325 N SOUTHPORT AVE	AVE	Belmont Harbor	CHICAGO	IL	60657	1	44-9	41.94	-87.66
144258	11491	CORCORAN'S GRILL & PUB	2020	Qtr 1	March	13	1615 N WELLS ST	ST	Backtown	CHICAGO	IL	60614	1	4-Feb	41.91	-87.63
146076	11700	TRADER TODD'S RESTAURANT & BAR	2020	Qtr 3	July	23	3216 N SHEFFIELD AVE	AVE	Belmont Harbor	CHICAGO	IL	60657	1	44-39	41.94	-87.65
144277	12115	THE PONY INN	2020	Qtr 2	June	17	1638 W BELMONT AVE	AVE		CHICAGO	IL		2	47-38	41.94	-87.67
144539	12119	GEO. NOTTOLI & SON, INC.	2020	Qtr 2	June	11	7652 W BELMONT AVE	AVE	Portage Park	CHICAGO	IL	60634	1	38-31	41.94	-87.62
145586	127	CAROL'S PUB	2020	Qtr 2	June	19	4859 N CLARK ST	ST	Uptown	CHICAGO	IL	60640	1	46-16	41.97	-87.67
144037	12719	HUGO'S FROG BAR	2020	Qtr 1	March	3	1024 N RUSH ST	ST	Cathedral District	CHICAGO	IL	60611	1	42-24	41.90	-87.63
144898	14272	LIZZIE MAC NIELLS	2020	Qtr 3	July	22	400 N MCCLURG CT	CT	Cathedral District	CHICAGO	IL	60611	1	42-54	41.89	-87.62
143700	14398	ROSSO'S SWIRLZ LTD	2020	Qtr 2	May	13	3354-56 N HALSTED ST	ST	Belmont Harbor	CHICAGO	IL	60657	1	44-42	41.94	-87.65
144645	14417	COFFEE & TEA EXCHANGE	2020	Qtr 2	June	16	3311 N BRIDGEMAN	ST	Belmont Harbor	CHICAGO	IL	60657	2	44-15	41.94	-87.64
144415	146	BURCH MC GURE'S, INC.	2020	Qtr 1	March	19	20 W DIVISION ST	ST	Gold Coast	CHICAGO	IL	60610	1	Feb-30	41.90	-87.63
143914	14714	O'LEARY'S PUBLIC HOUSE	2020	Qtr 1	February	26	541 N WELLS ST	ST	Gold Coast	CHICAGO	IL	60610	1	42-46	41.89	-87.63
145743	14747	OMNI CHICAGO HOTEL	2020	Qtr 3	July	30	674-678 N MICHIGAN AVE	AVE	Cathedral District	CHICAGO	IL	60611	1	42-23	41.89	-87.62
<b>Total</b>													4852			

Kako da očistim podatke za upotrebu?

Kako da odaberem prave podatke da odgovorim na pitanje ili prepoznam problem?



Kako da prepoznam sumnjive vrijednosti?

Ima podataka i slučajeva koji se mogu koristiti.

# Podaci i tehnologija diljem svijeta

**AICPA**  
(Američki institut  
ovlaštenih javnih  
računovođa)

**ICAEW**  
(Institut  
ovlaštenih  
računovođa  
Engleske i  
Wales)

**CAANZ**  
(Ovlašteni  
računovođe  
Australije i  
Novog Zelanda)

**CAI**  
(Ovlašteni  
računovođe  
Irske)



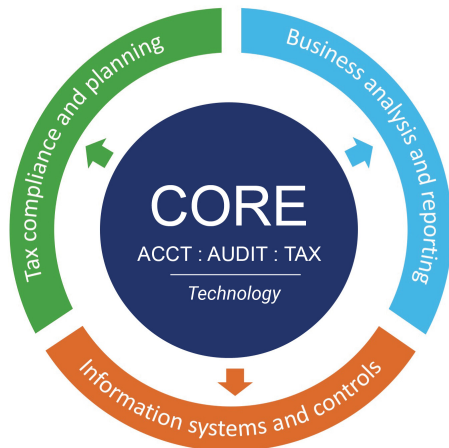
# U SAD-u

## Okvir temeljnih kompetencija

### Tehnologija, sustavi i upravljanje procesima

- Usporedite tehnološke alate i preporučite najbolju opciju (najbolje opcije) s obzirom na ograničeno vrijeme i troškove i specifikacije posla.
- Iskoristite relevantne tehnologije za lakše analize podataka koje podupiru organizacijske ciljeve.
- Procijenite okvire kako biste osmislili sustave kontrola koji omogućuju učinkovito i efikasno poslovanje.
- Osmislite sustave za izvođenje procesa koji će omogućiti pouzdane i provjerljive analize i izvještavanje.

Ispit za stjecanje licence za ovlaštenog javnog računovođu (engl. CPA) provodi se diljem SAD-a



Kako se to  
može dodati  
u opise  
kolegija  
(silabuse) ili  
prethodno  
testirati?

# Napomena o informacijskim sustavima i kontrolama (engl. ISC)

## ISC



- Informacijski sustavi
- Upravljanje podacima
- Poslovni procesi
- Informacijska sigurnost, povjerljivost i privatnost
- Revizije IT-a
- Angažmani koji se tiču kontrole sustava i organizacije (engl. System and Organization Control, SOC\*)

\* Angažmani koji se tiču kontrole sustava i organizacije osmišljeni su za izradu „izvještaja o unutarnjim kontrolama u pogledu usluga koje pruža uslužna organizacija pri čemu se daju vrijedne informacije korisnicima potrebne za procjenu i upravljanje rizicima povezanim s uslugama koje pruža vanjski pružatelj usluge.”

<https://us.aicpa.org/interestareas/frc/assuranceadvisoryservices/socforserviceorganizations.html>

ESG metrika

## ESG metrika – na što se to odnosi?

### Okoliš

- Energija
- Voda
- Otpad
- Klima/staklenički plinovi
- Bioraznolikost/priroda

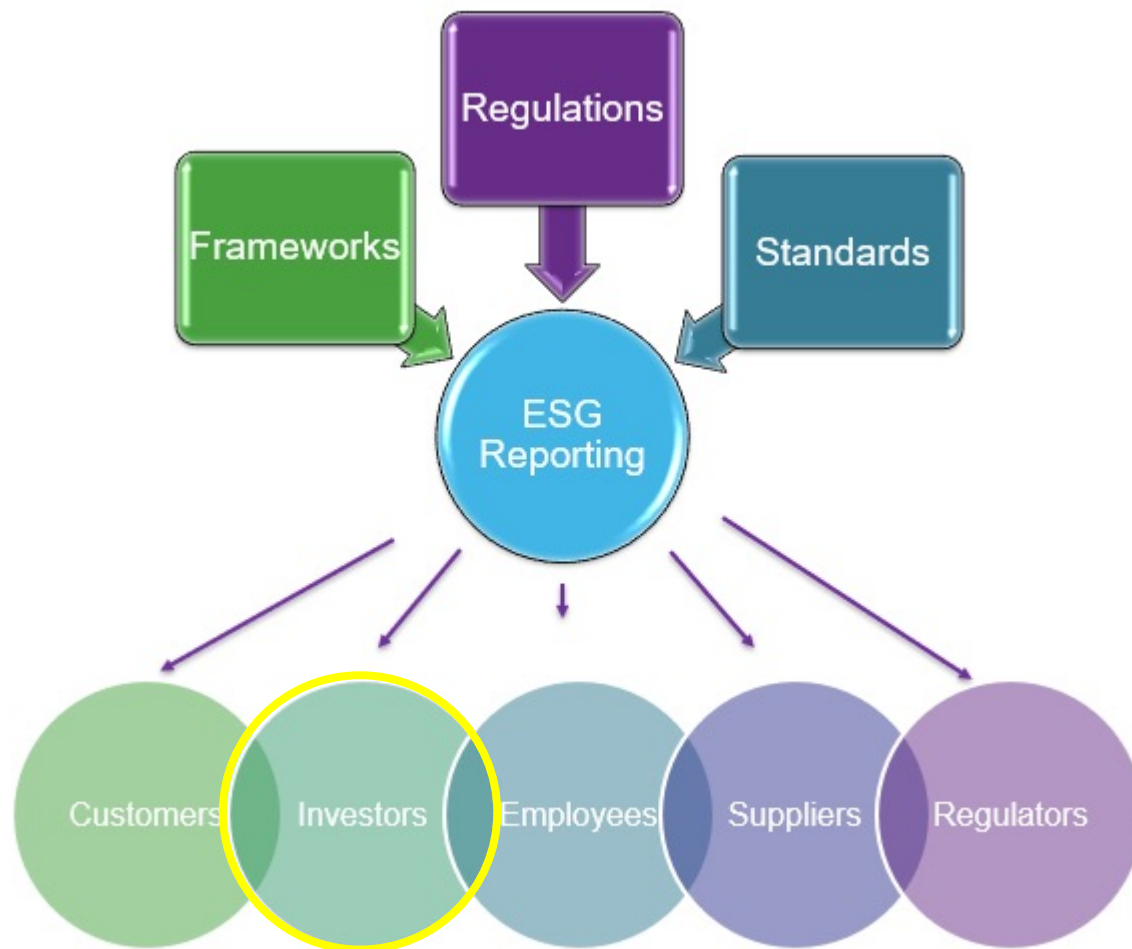
### Društvo

- Zdravlje i sigurnost
- Raznolikost, pravednost, uključenost
- Talent
- Brend/ugled
- Privatnost/kibernetička sigurnost

### Upravljanje

- Etika/ponašanje
  - Borba protiv korupcije
  - Plaće direktora
  - Sastav uprave (direktora)
  - Upravljanje rizicima
-

# Abecedna juha



Legenda: Frameworks = Okviri; Regulations = Propisi; Standards = Standardi; ESG Reporting = Izveštavanje o ESG metrici; Customers = Kupci; Investors = Investitori; Employees = Zaposlenici; Suppliers = Dobavljači; Regulators = Regulatori .





# MAPIRANJE GLOBALNIH PRAKSI IZVJEŠTAVANJA I IZRAŽAVANJA UVJERENJA

Revidirano 1400 najvećih tvrtki u 22 jurisdikcije.

Velika učestalost izvještavanja o ESG metrici.

Manja učestalost izražavanja uvjerenja.

Profesija ima skoro 2/3 tržišnog udjela u izražavanju uvjerenja.

Između jurisdikcija postoje značajne razlike u praksama izvještavanja i izražavanja uvjerenja.

## KLJUČNI NALAZI

91%

revidiranih tvrtki prijavljuje neku razinu informacija o održivosti

51%

tvrtki koje prijavljuju informacije o održivosti za njih izražavaju neku razinu uvjerenja

63%

angažmana s izražavanjem uvjerenja provele revizorske tvrtke ili tvrtke povezane s revizijom

88%

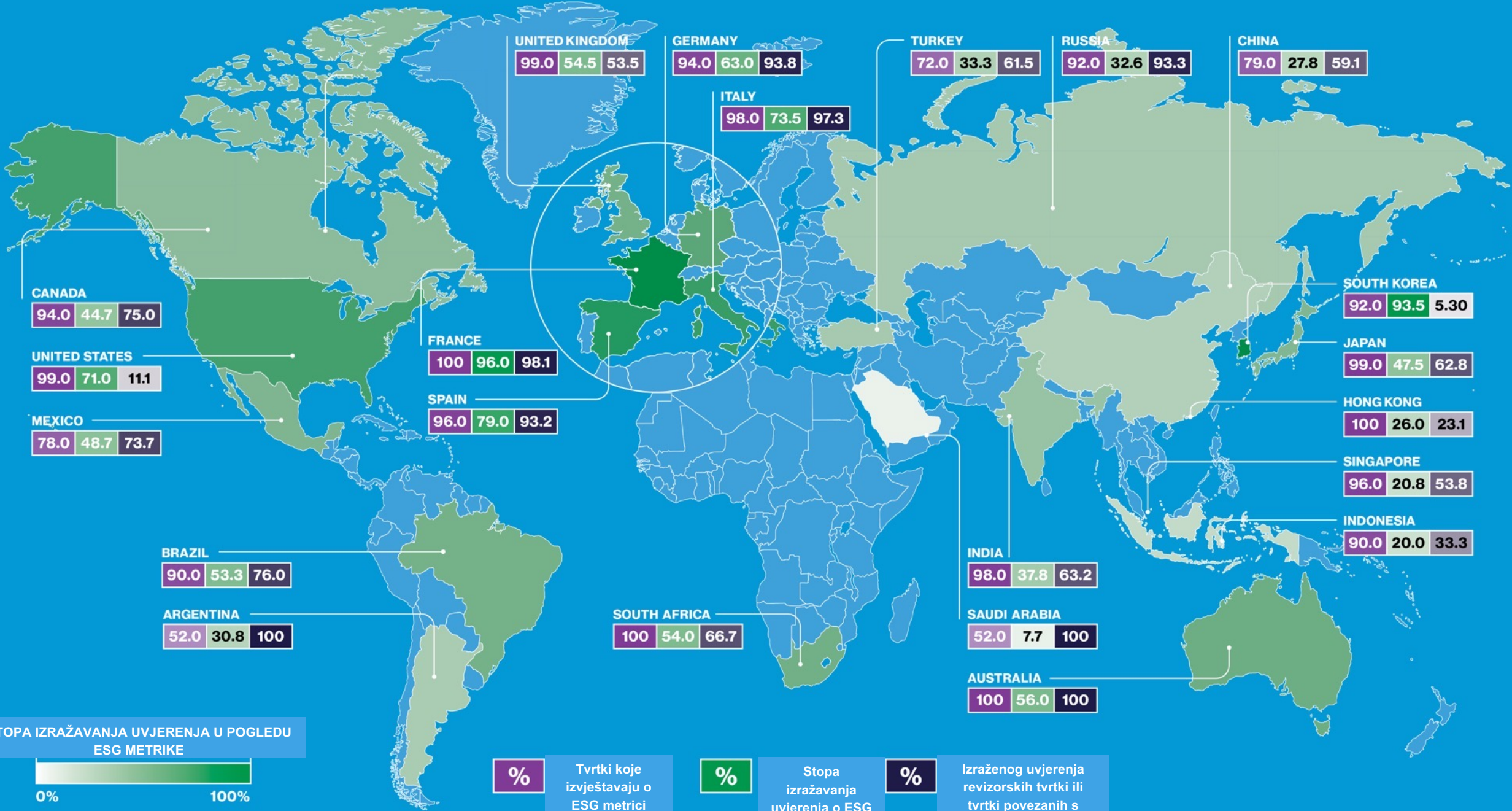
angažmana s izražavanjem uvjerenja za koje je unajmljena revizorska tvrtka koristilo je Međunarodni standard za angažmane s izražavanjem uvjerenja 3000 (izmijenjen), dok se drugi pružatelji usluga često oslanjaju na alternativne standarde za izražavanje uvjerenja

83%

svih angažmana s izražavanjem uvjerenja dovelo je do izvještaja s izražavanjem ograničenog uvjerenja



Postoje značajne razlike između jurisdikcija.



STOPA IZRAŽAVANJA UVJERENJA U POGLEDU ESG METRIKE

0% 100%

**%** Tvrтки koje izvještavaju o ESG metrici

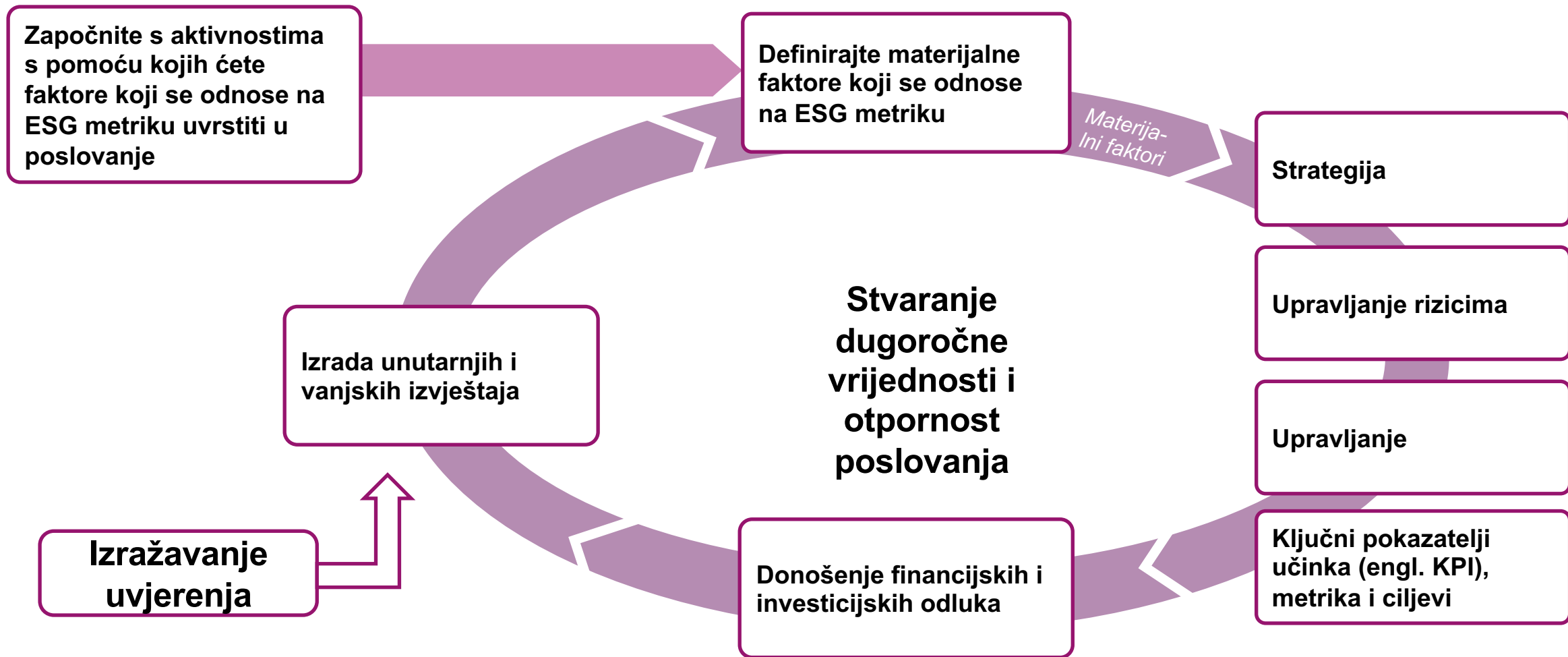
**%** Stopa izražavanja uvjerenja o ESG metrici

**%** Izraženog uvjerenja revizorskih tvrtki ili tvrtki povezanih s revizijom

Razvijaju li se izvještavanje o ESG metrici, izražavanje uvjerenja i srodna pitanja prebrzo da bi se o njima podučavalo?

Ne.

# ESG metrika kao dio posla koji financijski stručnjaci već obavljaju i podupiru



# U SAD-u

## Okvir temeljnih kompetencija

### Rukovođenje s osvrtom na okoliš, društvo i upravljanje

- Procijenite utjecaj organizacijskih djelatnosti na okoliš, društvo i upravljanje.
- Objasnite učinak koji globalna pravna i regulatorna okruženja imaju na organizacije.
- Opišite kako operativne jedinice određuju prioritete u pogledu inicijativa koje se odnose na okoliš, društvo i upravljanje u operativnim planovima.
- Objasnite relevantne okvire izvještavanja o inicijativama koje se odnose na okoliš, društvo i upravljanje.
- Definirajte zahtjeve za informacijske sustave kako biste ocijenili strategije u svrhu poboljšanja praksi koje se odnose na okoliš, društvo i upravljanje.
- Iskoristite relevantne tehnologije za lakše analize podataka koje podupiru raznolikost, pravednost i uključenost.

Dio ispita za stjecanje licence za ovlaštenog javnog računovođu (engl. CPA) koji se odnosi na analizu poslovanja i izvještavanje (engl. BAR)

Korištenje COSO okvira za upravljanje rizicima u poduzeću (engl. ERM) za prepoznavanje, odgovaranje na i izvještavanje o rizicima povezanim s okolišem, društvom i upravljanjem (engl. ESG).

Kako se to može dodati u opise kolegija (silabuse) ili prethodno testirati?

# U Australiji / Novom Zelandu

## Izborni kolegij „Održivost za računovođe”

... doprinijeti i utjecati na vrijednosti, kulturu, strategiju i prakse organizacije kako bi se osigurala njihova usklađenost s principima, praksama, okvirima i standardima održivosti.

Uključuje teme kao što su:

Definiranje održivosti, upravljanja, strategije, rizika, održivih financija.

ESG metrika i učinak, podaci, izvještavanje, izražavanje uvjerenja.

Put prema zajedničkim principima, metrici i izvještavanju o održivosti.

Studije slučajeva povezane s održivošću.

Kako se to može dodati u opise kolegija (silabuse) ili prethodno testirati?



# Drugi resursi

[AICPA-ina webinaria za edukatore „Faculty Hour” \[„Sat poduke za predavače”\]:](#)

Uskoro: Demystifying ESG [Demistifikacija ESG metrike], petak, 11. studenoga/novembra 2022.; 14:00 - 15:30 po istočnoameričkom standardnom vremenu (engl. EST)

Prethodno održano:

- Revolutionizing Accounting Curricula by Infusing Data Analytics in the Classroom [Revolucioniranje računovodstvenih kurikuluma uvođenjem analitike podataka u učionicu]
- Developing a Data Analytics Mindset [Razvijanje načina razmišljanja o analitici podataka]

[Sveučilište Fordham, ESG Literacy Training \[Edukacija o pismenosti u oblasti ESG metrike\]](#)

Druge inicijative AICPA-e:

- [Sustainability Disclosure Priorities for 2023 \[Prioriteti u objavljivanju izvještaja o održivosti za 2023.\]](#), 15. studenoga/novembra 2022.; 11:00 po istočnoameričkom standardnom vremenu (engl. EST)
- AICPA-in program certificiranja za ESG metriku (engl. ESG Certificate Program) počevši od 7. studenoga/novembra



Zajedno kao Udruženje međunarodnih  
ovlaštenih profesionalnih računovođa

# Hvala vam

©2022. Udruženje međunarodnih ovlaštenih profesionalnih računovođa. Sva prava pridržana. Slike u izlaganju podliježu zaštiti autorskih prava i korištene su uz dopuštenje treće osobe. **Nemojte koristiti slike iz ovog izlaganja u drugim izlaganjima ili dokumentima bez prethodne konzultacije s Odjelom za pravna pitanja.** Korištenje materijala zaštićenog autorskim pravima izvan dopuštenog područja primjene predstavlja povredu autorskih prava i korisnika izlaže novčanoj odšteti i drugim kaznama.