



ZDRUŽENJE NADZORNIKOV
SLOVENIJE

za učinkovito korporativno
upravljanje



AGENCIJA
ZA JAVNI NADZOR NAD REVIDIRANJEM

Smernice za revizijske komisije za spremljanje kakovosti zunanjega revidiranja

Smernice za revizijske komisije za spremljanje kakovosti zunanjega revidiranja [Elektronski vir].

Izdajatelj: Združenje nadzornikov Slovenije, Agencija za javni nadzor nad revidiranjem, Ljubljana, oktober 2018

Vsebinska zasnova: mag. Sanja Relić, Agencija za javni nadzor nad revidiranjem

K vsebini dokumenta so prispevali člani delovne skupine ZNS:

- dr. Andrej Fatur (Odbetniška družba Fatur o.p., d.o.o.),
- mag. Aleksander Iglčar (Ekonomska fakulteta, Univerza v Ljubljani),
- Barbara Kunc (KPMG Slovenija, d.o.o.),
- mag. Mojca Majič (Agencija za javni nadzor nad revidiranjem),
- mag. Irena Prijović (Združenje nadzornikov Slovenije),
- dr. Aljoša Valentinčič (Ekonomska fakulteta, Univerza v Ljubljani) in
- mag. Blanka Vežjak (Vežjak svetovanje, d. o. o.).

© Združenje nadzornikov Slovenije in Agencija za javni nadzor nad revidiranjem
Vse pravice pridržane.

Brez predhodnega pisnega dovoljenja Združenja nadzornikov Slovenije ali Agencije za javni nadzor nad revidiranjem je prepovedano reproduciranje, distribuiranje, dajanje v najem, javna priobčitev, predelava ali druga uporaba tega avtorskega dela ali njegovih delov v kakršnemkoli obsegu ali postopku, vključno s fotokopiranjem, tiskanjem, javnim interaktivnim dostopom ali hranitvijo v elektronski obliki.

Vsebina

1. Namen smernic	3
2. Postopek uporabe kazalnikov kakovosti zunanjega revidiranja.....	5
3. Kazalniki kakovosti zunanjega revidiranja.....	6
3.1. Kazalnik razpoložljivosti revizijskega osebja	6
3.2. Kazalnik porabljenega časa na tveganih področjih	7
3.3. Kazalnik izkušenj revizijskega osebja	8
3.4. Kazalnik povprečnega števila ur usposabljanja revizijskega osebja.....	8
3.5. Kazalnik skladnosti z etičnimi zahtevami	9
3.6. Kazalnik števila in narave ugotovitev notranjega in zunanjega nadzora kakovosti ...	9
4. Viri	11
5. Priporočena literatura	11
6. Priloga: Prikaz uporabe kazalnikov kakovosti zunanjega revidiranja.....	12

1. Namen smernic

Naš namen je s Smernicami za revizijske komisije za spremljanje kakovosti zunanjega revidiranja (*Smernice*) ponuditi **pripomoček za razpravo z zunanjim revizorjem računovodskih izkazov pri spremljanju kakovosti njegovega revidiranja** za boljše razumevanje dejavnikov, ki vplivajo na kakovost revidiranja, ter lažje ocenjevanje učinkovitosti in uspešnosti njegovega izvajanja. Kakovost računovodskega poročanja, ki je podprta z neodvisno revizijo, je namreč ključna za zaupanje in informiranje investitorjev in drugih deležnikov družbe. Pri tem ima pomembno vlogo revizijska komisija.

280. člen ZGD-1 v 3. odstavku natančneje opredeljuje naloge revizijske komisije in tretja alineja tega odstavka revizijski komisiji določa nalogo »spremljanja obvezne revizije letnih in konsolidiranih računovodskih izkazov, zlasti uspešnosti obvezne revizije, pri čemer upošteva vse ugotovitve in zaključke pristojnega organa«.

Točka 6.1. Priporočil za revizijske komisije¹ določa, da je revizijska komisija pristojna predvsem za »spremljanje izvajanja obvezne revizije in neodvisnosti revizorja«. Medtem ko je primarna odgovornost zunanjega revizorja kakovost revizije, je naloga revizijskih komisij, da jo spremljajo in podpirajo njeno kakovost.

Točka 6.2. Priporočil za revizijske komisije še določa, naj revizijska komisija zunanjega revizorja seznaní s kriteriji za spremljanje njegove uspešnosti, ki jo mora revizijska komisija izvajati v skladu z ZGD-1.

Te *Smernice* ponujajo nabor nekaterih kazalnikov kakovosti zunanje revizije², ki glede na posebnosti družbe predstavljajo možne načine za spremljanje njene kakovosti in so v subjektih javnega interesa namenjene izboljšanju komunikacije revizijskih komisij z revizorji poleg obstoječe komunikacije, zahtevane z Mednarodnimi standardi revidiranja³ in Uredbo (EU) 537/2014 o posebnih zahtevah v zvezi z obvezno revizijo subjektov javnega interesa⁴.

Nabor kazalnikov kakovosti zunanje revizije je na podlagi priporočil tujih revizijskih regulatorjev pripravila Agencija za javni nadzor nad revidiranjem. V sodelovanju z Združenjem nadzornikov

¹ Priporočila za revizijske komisije, Združenje nadzornikov Slovenije, 2017.

² Zunanja revizija je revizija letnih in/ali konsolidiranih računovodskih izkazov, opravljena skladno z zahtevami ZRev-2 in ZGD-1.

³ Revizor razpravlja z revizijsko komisijo o svojih nalogah v zvezi z revizijo računovodskih izkazov, o načrtovanem obsegu in času revizije, bistvenih ugotovitvah pri reviziji, revizorjevi neodvisnosti, nepopravljenih napačnih navedbah in učinku le-teh na revizorjevo mnenje.

⁴ Revizijsko poročilo (10. člen Uredbe), dodatno poročilo revizijski komisiji (11. člen Uredbe), poročilo o preglednosti (13. člen Uredbe).

Slovenije so se sooblikovale Smernice, ki predstavljajo pripomoček revizijskim komisijam v subjektih javnega interesa. V drugih družbah se lahko uporabljajo smiselno in v okvirih zahtev, primernih za te družbe, ki imajo oblikovano revizijsko komisijo oz. ima te pristojnosti nadzorni svet.

Predlagani kazalniki kakovosti revidiranja so na ravni posameznega revizijskega posla kazalnik razpoložljivosti revizijskega osebja, na ravni revizijske družbe kazalnika usposabljanja in spremljanja skladnosti z etičnimi zahtevami, na obeh ravneh pa kazalniki izkušenj revizijskega osebja ter notranjega in zunanjega nadzora kakovosti.

Zagotavljanje kakovosti revidiranja je odvisno od kakovosti dela ključnih članov revizijske skupine, predvsem v primeru velikih revizijskih družb pa tudi od načina delovanja celotne mreže družb v skupini revizijske družbe. Uravnotežen nabor kazalnikov kakovosti revidiranja na ravni revizijske družbe in na ravni posameznega revizijskega posla omogoča vpogled v elemente zagotavljanja kakovosti zunanjega revidiranja, kar uporabnikom omogoča razumevanje opravljenih revizij v širšem kontekstu. Kazalniki na ravni posameznega revizijskega posla so neposredno povezani z uspešnostjo delovne skupine za posel, pri čemer predlagani kazalniki omogočajo vpogled v razpoložljivost in izkušnost članov delovne skupine za posel ter skladnost izvajanja revizij s pravili revidiranja. Kazalniki na ravni revizijske družbe pa zagotavljajo vpogled v razlike med kakovostjo revidiranja revizijskih družb, pri čemer predlagani kazalniki podajajo dodatne informacije o prizadevanju revizijske družbe pri zagotavljanju neodvisnosti in usposabljanju članov delovnih skupin za opravljanje revizij, ter skladnosti izvajanja revizij s pravili revidiranja.

2. Postopek uporabe kazalnikov kakovosti zunanjega revidiranja

Pred začetkom uporabe kazalnikov kakovosti zunanjega revidiranja je potreben razmislek o naboru izbranih kazalnikov, pri čemer je smiselno upoštevati predvsem naravo poslovanja revidirane družbe ter s tem povezana tveganja; področje delovanja revizorja oziroma revizijske družbe, v zvezi s katerim revizijska komisija ne razpolaga z zadostnimi informacijami, ter sposobnost revizorja oziroma revizijske družbe za pripravo in razpravo o rezultatih izbranih kazalnikov revidiranja. Pred začetno razpravo z revizorjem se revizijska komisija seznanja s poročilom o preglednosti⁵.

Začetna razprava o uporabi kazalnikov kakovosti zunanjega revidiranja se izvede ob predstavitvi revizijskega načrta oziroma pri razpravi o določitvi pomembnejših področij revidiranja. Revizijska komisija se v tem okviru z revizorjem dogovori tudi o načinu predstavitve izbranih kazalnikov kakovosti revidiranja.

Revizijska komisija obravnava izsledke uporabljenih kazalnikov kakovosti zunanjega revidiranja ob zaključku revizije, in sicer običajno po prejemu revizijskega poročila in dodatnega poročila za revizijsko komisijo.

Pri ovrednotenju izsledkov kazalnikov kakovosti zunanjega revidiranja je zlasti na začetku njihove uporabe ključno razumevanje okoliščin, na podlagi katerih je sčasoma mogoče na podlagi zgodovinskih podatkov in trendov vzpostaviti objektivna merila za spremljanje kakovosti revidiranja, zaradi česar uporaba kazalnikov kakovosti zunanjega revidiranja ni primerna podlaga za izbor revizorja.

Kvalitativni vidik zunanjega revidiranja, ki vključuje dodatna pojasnila revizorja ter ostale informacije o njegovem delovanju, s katerimi revizijska komisija razpolaga, predstavljajo osnovo za razumevanje kakovosti revidiranja. Kot je pojasnjeno v nadaljevanju imajo lahko enaki kvantitativni rezultati kazalnikov v različnih okoliščinah različen vpliv na oceno kakovosti zunanjega revidiranja (npr. večje število ur usposabljanja na področjih, ki niso povezana z revidiranjem ali računovodskim poročanjem, nima nujno neposrednega vpliva na kakovost revidiranja).

Na podlagi kvantitativnih rezultatov in razumevanja s tem povezanih okoliščin lahko revizijska komisija poleg spremljanja kakovosti obvezne revizije uporabi rezultate kazalnikov tudi pri na primer razpravi o pomembnejših področjih revidiranja za naslednje obdobje.

⁵ Letno poročilo o preglednosti so dolžni objaviti revizorji subjektov javnega interesa na svojih spletnih straneh v skladu s 13. členom Uredbe.

3. Kazalniki kakovosti zunanjega revidiranja

V *Smernicah* je predstavljen nabor kazalnikov kakovosti zunanjega revidiranja, izmed katerih naj revizijska komisija za razpravo z revizorjem izbere tiste kazalnike, ki so po njenem mnenju za revidirano družbo primerni. Predstavljeni kazalniki, ki so v osnovi kvantitativni, **morajo biti podprti z ustreznim opisom okoliščin in dodatnim razgovorom revizijske komisije z revizorjem, sicer ne služijo namenu. Rezultate za družbo izbranih kazalnikov je treba obravnavati skupaj**, upoštevajoč kontekst in povezave med njimi, kot tudi ostale razpoložljive informacije iz poročil, ki jih revizijske družbe objavljajo oziroma posredujejo revizijskim komisijam. Necelostna obravnava zgolj številčnega prikaza kazalnikov namreč lahko vodi v napačno razumevanje namena teh kazalnikov in posledično neustrezno presojo opravljene revizije.

V 6. poglavju *Smernic* so podani primeri preglednega prikaza v nadaljevanju predstavljenih kazalnikov kakovosti.

3.1. Kazalnik razpoložljivosti revizijskega osebja

Kazalnik meri število ur, opravljenih pri posameznem revizijskem poslu s strani ključnega revizijskega partnerja⁶, bolj izkušenega revizijskega osebja ter ostalega revizijskega osebja. Ta kazalnik se lahko izračunava v absolutnem in/ali relativnem številu (točka 6. a).

Kazalnik podaja informacije o angažiranju revizijskega osebja na posamezni hierarhični ravni oziroma njihovi vlogi pri izvajanju posameznega revizijskega posla. Večja angažiranost ključnega revizijskega partnerja ter bolj izkušenega revizijskega osebja pomeni večjo verjetnost, da bo revizija opravljena kakovostno, saj se predpostavlja, da je najbolj izkušeno revizijsko osebje namenilo dovolj časa za najbolj kompleksna strokovna področja, ter za nadziranje kakovosti dela ostalih članov delovne skupine.

Primeri vprašanj za razpravo z revizorjem:

- *Na kakšen način poteka spremljanje dela revizijske skupine? Koliko in v zvezi s čim so potekala morebitna posvetovanja delovne skupine za posel oziroma kako se razrešujejo vsebinske dileme (pojasnila tudi na primerih)?*

⁶ Ključni revizijski partner je pooblaščen revizor, ki ga revizijska družba imenuje za posamezni revizijski posel kot glavnega odgovornega za izvajanje obvezne revizije v imenu revizijske družbe in ki podpiše revizorjevo poročilo.

- *Kakšna je obremenjenost revizijskega osebja na posamezni hierarhični ravni delovne skupine za posel? Za koliko obveznih revizij subjektov javnega interesa in drugih družb je hkrati odgovoren ključni revizijski partner?*
- *Ali so bile pri konkretni reviziji uporabljene storitve centrov za skupne storitve? Katere revizijske postopke so opravili v centru za skupne storitve? V katero kategorijo revizijskega osebja so vključene ure, opravljene v centru za skupne storitve?*

3.2. Kazalnik porabljenega časa na tveganih področjih

Kazalnik porabljenega časa na tveganih področjih meri čas, ki ga člani delovne skupine za posel porabijo na tveganih področjih, ki jih ugotovijo med načrtovanjem revizije. Na ravni posameznega posla se merijo skupaj opravljene ure in odstotek ur po posameznih področjih ugotovljenih bistvenih tveganj za ključnega revizijskega partnerja, revizijsko osebje, osebje, ki zagotavlja tehnično pomoč, veščake in ocenjevalce kakovosti posla za tekoče leto (načrtovano) in predhodno leto (dejansko) (točka 6. b).

Merjenje časa, ki ga posamezni člani delovne skupine za posel na posameznih hierarhičnih ravneh in ocenjevalci kakovosti posla namenijo področjem z bistvenim tveganjem⁷, kaže na to, ali je ključni revizijski partner, ustrezno porazdelil osebje glede na tveganost teh področij in ali se bolj izkušeno revizijsko osebje dovolj osredotoča na tvegana področja.

Primeri vprašanj za razpravo z revizorjem:

- *Na kakšen način so bile porazdeljene ure po posameznih stopnjah revizije za ključnega revizijskega partnerja, revizijsko osebje, tehnično osebje, veščake in ocenjevalca kakovosti posla?*
- *Katera področja revidiranja so bila opredeljena kot ključne revizijske zadeve⁸? Ali so se ta področja v primerjavi s preteklim letom spremenila; če so, zakaj? Koliko časa so člani delovne skupine za posel na posamezni hierarhični ravni namenili tveganim področjem, ki so bila opredeljena v fazi načrtovanja revizije? Kako je opredelitev tveganih področij vplivala na sestavo delovne skupine za posel?*

⁷ Bistveno tveganje je prepoznano in ocenjeno tveganje pomembno napačne navedbe, ki po revizorjevi presoji zahteva posebno obravnavanje pri reviziji.

⁸ Angl. key audit matters (KAM).

3.3. Kazalnik izkušenj revizijskega osebja

Kazalnik meri raven izkušenj revizijskega osebja na ravni posameznega revizijskega posla (točka 6 c).

Znanje in izkušnje vseh članov delovne skupine za posel so pomembni za doseganje kakovostnih revizij. Ta kazalnik daje vpogled v strukturo delovne skupine za posel z vidika znanja, izkušenj in menjave ključnih članov delovne skupine za posel.

Večletne izkušnje ključnega revizijskega osebja običajno omogočajo bolj kakovostno izvedbo storitev, izkušnje v panogi delovanja revidirane družbe pa manjšo verjetnost, da ne bi opazil pomembnih odstopanj, značilnih za panogo.

Na enak način se lahko meri tudi število let izkušenj revizijske družbe pri revidiranju v panogi, v kateri deluje naročnik revizije, s strani bolj izkušenega revizijskega osebja in veščakov. Izkušnje s področja posamezne panoge so pozitivno povezane s kakovostjo revidiranja, saj te izkušnje pomagajo revizorju razumeti poslovne prakse v določeni panogi, kritična revizijska in računovodska vprašanja, s katerimi se soočajo družbe v tej panogi, in najboljše načine za rešitev teh vprašanj za nadaljnjo kakovost revizije. Ta kazalnik kaže, v kolikšni meri je revizijska družba spodbudila razvoj panožne specializacije, ali je na podlagi tega dodelila ključne revizijske partnerje ter ostalo osebje in pregledovalce kakovosti posla posameznemu revizijskemu poslu oz. ali je pri razporeditvi osebja upoštevala tveganja in težavnost posameznega revizijskega posla.

Primeri vprašanj za razpravo z revizorjem:

- *Kam bi primerljivo umestili urejenost družbe in njenega računovodstva glede na vaše dolgoletne izkušnje?*
- *Katera tveganja panoge bi izpostavili?*
- *Zaradi katerih razlogov je prišlo do menjave revizijskega osebja?*

3.4. Kazalnik povprečnega števila ur usposabljanja revizijskega osebja

Kazalnik meri povprečno število ur usposabljanja revizijskega osebja na področju računovodstva in revizije, zagotavljanja neodvisnosti in etike, vključno z usposabljanjem glede značilnosti posameznih panog, vse na ravni revizijske družbe (točka 6. d).

Večje število porabljenih ur za usposabljanje revizijskega osebja prispeva h kakovostnemu opravljanju revizij, saj ima bolj usposobljeno osebje večjo sposobnost identificiranja,

razumevanja in razreševanja specifičnih strokovnih zadev, povezanih s posameznimi panogami in zapletenostjo računovodskih rešitev ter zagotavljanja neodvisnosti.

Primeri vprašanj za razpravo z revizorjem:

- *Katere vrste izobraževanj bi izpostavili v lanskem letu, ki so vam bili najbolj v pomoč pri izvajanju vaših storitev za revidirano družbo (npr. na področju mednarodnih računovodskih standardov, mednarodnih standardov revidiranja, posameznih panog, v katerih delujejo naročniki revizijske družbe)?*

3.5. Kazalnik skladnosti z etičnimi zahtevami

Kazalnik prikazuje rezultate spremljanja neodvisnosti s strani revizijske družbe ter pomena, ki ga revizijska družba pripisuje programu spremljanja neodvisnosti (točka 6. e).

Skladnost z etičnimi zahtevami kaže na zavezanost in sposobnost revizijske družbe, da vzdržuje revizorjevo neodvisnost. Program spremljanja neodvisnosti običajno vključuje preverjanje neodvisnosti na naslednjih ravneh:

- zagotavljanje neodvisnosti s strani ključnih revizijskih partnerjev, višjega in ostalega revizijskega osebja,
- zagotavljanje neodvisnosti revizijske družbe v zvezi z izvajanjem nerevizijskih storitev.

Primeri vprašanj za razpravo z revizorjem:

- *Ali ste zasledili neskladnosti z etičnimi zahtevami pri izvajanju konkretne revizije in na kakšen način ste zagotovili neodvisnost v teh primerih?*

3.6. Kazalnik števila in narave ugotovitev notranjega in zunanjega nadzora kakovosti

Kazalniki (točke 6 f, g, h) prikazujejo rezultate notranjih⁹ in zunanjih¹⁰ pregledov kakovosti dela pooblaščenih revizorjev in revizijskih družb na ravni revizijske družbe in posameznega revizijskega posla.

Nadzor običajno vodi k izboljšanim procesom v revizijski družbi in postopkom revizijske skupine.

⁹ Notranje preglede kakovosti izvajajo osebe zaposlene v revizijski družbi, ki niso del delovne skupine za posel oziroma ne sodelujejo pri opravljanju revizijskih poslov, ali osebe, ki izvajajo notranji nadzor kakovosti dela v okviru revizijske mreže.

¹⁰ Zunanji pregled kakovosti dela opravlja neodvisni javni nadzornik, t.j. Agencija za javni nadzor nad revidiranjem.

Zunanji nadzor kakovosti revizijskega dela se osredotoča na ugotavljanje (ne)skladnosti opravljanja revizij s pravili revidiranja, pri čemer se na ravni posameznih revizijskih poslov ocenjuje ustreznost sprejetih sklepov s strani delovne skupine za posle in podprtost le-teh z revizijskimi dokazi, na ravni revizijske družbe pa uspešnost sistema notranjega obvladovanja kakovosti. Rezultati kazalnika notranjega nadzora kakovosti kažejo na pomembnost, ki jo revizijska družba pripisuje programu spremljanja kakovosti ter popravljivim ukrepom, kot odzivu na ugotovitve zunanjega in notranjega nadzora kakovosti. Ta kazalnik nudi primerjalne informacije za oceno smeri prizadevanja revizijske družbe glede izboljšanja kakovosti revizijskih storitev.

Visoko število pregledanih revizijskih spisov, v katerih ni bilo ugotovljenih neskladnosti s pravili revidiranja ter notranjimi usmeritvami in postopki revizijske družbe, kaže na kakovostno opravljanje revizij. Po drugi strani ugotovljene neskladnosti s pravili revidiranja ne pomenijo nujno, da revizijska družba ni sposobna zagotoviti kakovostnega opravljanja revizij zlasti v primerih, ko ugotovljene pomanjkljivosti ne rezultirajo v napačnem revizorjevem mnenju. Rezultati nadzora kažejo na področja, ki jim morajo revizijska družba in pooblaščen revizorji posvetiti večjo pozornost, pri zagotavljanju skladnosti s pravili revidiranja ter notranjimi usmeritvami in postopki revizijske družbe. Sprejeti popravljivi ukrepi s strani revizijskih družb pa kažejo na smer prizadevanja revizijske družbe glede izboljšanja kakovosti revizijskih storitev.

Kazalnik števila in narave ugotovitev notranjega in zunanjega nadzora kakovosti na ravni posameznega revizijskega posla kaže na sposobnost ključnega revizijskega partnerja in ostalih pooblaščenih revizorjev, sodelujočih pri posameznem revizijskem poslu, da zagotavljajo kakovostno opravljanje revizij. Rezultati nadzora podajajo informacije o usposobljenosti pooblaščenih revizorjev, morebitni preobremenjenosti ter zmožnosti konsistentnega opravljanja revizij v skladu s pravili revidiranja ter notranjimi usmeritvami in postopki revizijskih družb.

Primeri vprašanj za razpravo z revizorjem:

- *Kateri so bili ključni razlogi za ugotovljene pomanjkljivosti?*
- *Kakšne ukrepe je sprejela revizijska družba?*
- *Kateri procesi in postopki so se izboljšali v zadnjem letu v revizijski družbi?*

4. Viri

- Accounting and Corporate Regulatory Authority. (2015). *Guidance to Audit Committees on ACRA's Audit Quality Indicators Disclosure Framework*. Singapore: Accounting and Corporate Regulatory Authority.
https://www.acra.gov.sg/uploadedFiles/Content/Publications/Guides/AQI_Guidance%20to%20AC%20online_FINAL.PDF
- Canadian Public Accountability Board. (2018). *Audit Quality Indicators Final Report*. Toronto: Canadian Public Accountability Board. <http://www.cpab-ccrc.ca/Documents/Topics/Audit%20Quality%20Indicators/AQI%20Final%20Report%20EN.pdf>
- Public Company Accounting Oversight Board. (2015). *Audit Quality Indicators*. Washington, D. C.: Public Company Accounting Oversight Board.
https://pcaobus.org/Rulemaking/Docket%20041/Release_2015_005.pdf

5. Priporočena literatura

- Center for Audit Quality. (2014). *CAQ Approach to Audit Quality Indicators*. Washington, D. C.: Center for Audit Quality. <https://www.thecaq.org/caq-approach-audit-quality-indicators>
- Federation of European Accountants. (2016). *Overview of Audit Quality Indicators Initiatives*. https://www.accountancyeurope.eu/wp-content/uploads/1607_Update_of_Overview_of_AQIs.pdf

6. Priloga: Prikaz uporabe kazalnikov kakovosti zunanjega revidiranja

a) Kazalnik razpoložljivosti revizijskega osebja

Kazalnik razpoložljivosti revizijskega osebja			
Število opravljenih ur revizijskega osebja ¹¹ po posamezni hierarhični ravni	Poslovno leto n	Poslovno leto n-1	Pojasnilo revizorja
Število opravljenih ur s strani ključnega revizijskega partnerja ¹²			
Število opravljenih ur s strani višjega revizijskega osebja ¹³			
Število opravljenih ur s strani pregledovalca kakovosti posla ¹⁴			
Število opravljenih ur s strani revizorjevih veščakov ¹⁵			
Število opravljenih ur s strani ostalega revizijskega osebja			
% opravljenih ur s strani ključnega revizijskega partnerja glede na opravljene ure ostalih članov delovne skupine za posel ¹⁶			
razmerje opravljenih ur s strani ključnega revizijskega partnerja glede na opravljene ure višjega revizijskega osebja			
razmerje opravljenih ur s strani višjega revizijskega osebja glede na opravljene ure ostalega revizijskega osebja			
Zaznamek razprave revizijske komisije z revizorjem:			

¹¹ Delovna skupina za posel so vsi partnerji in osebje, ki izvajajo posel, ter vsi posamezniki, ki jih je pogodbeno zaposlila revizijska družba ali družba v njeni mreži, ki izvajajo postopke v zvezi s poslom. To izključuje zunanje veščake, ki jih je pogodbeno zaposlila revizijska družba ali družba v mreži.

¹² Ključni revizijski partner oz. partner, zadolžen za posel, je oseba, ki je odgovorna za revizijski posel in njegovo izvedbo ter za revizorjevo poročilo, izdano v imenu revizijske družbe.

¹³ Višje revizijsko osebje predstavljajo ostali pooblašteni revizorji ter ostalo revizijsko osebje, ki jih kot tako določi revizijska družba (npr. senior manager).

¹⁴ Pregledovalec kakovosti posla je oseba ali skupina oseb, sestavljena iz primerno usposobljenih posameznikov, od katerih ni nihče član delovne skupine za posel, in ki imajo zadostne in ustrezne izkušnje ter pristojnost, da nepristransko ovrednotijo bistvene presoje delovne skupine za posel in sklepe, sprejete pri oblikovanju revizorjevega poročila.

¹⁵ Revizorjev veščak je posameznik ali organizacija, ki ima poglobljeno znanje na področju, različnem od računovodstva ali revidiranja, katerega ali katere delo revizor uporabi kot pomoč pri pridobivanju zadostnih in ustreznih revizijskih dokazov; revizorjev veščak je lahko ali revizorjev notranji veščak (ki je partner ali član strokovnega osebja, vključno z začasnim članom strokovnega osebja, revizijske družbe ali družbe v njeni mreži) ali revizorjev zunanji veščak.

¹⁶ (Število opravljenih ur s strani ključnega revizijskega partnerja / število opravljenih ur s strani ostalih članov delovne skupine za posel) * 100

b) Kazalnik porabljenega časa na tveganih področjih

Kazalnik porabljenega števila ur na tveganih področjih				
Število opravljenih ur na tveganih področjih po posamezni hierarhični ravni revizijskega osebja	Opis tveganega področja	Poslovno leto n	Poslovno leto n-1	Pojasnilo revizorja
Število opravljenih ur s strani ključnega revizijskega partnerja				
Število opravljenih ur s strani višjega revizijskega osebja				
Število opravljenih ur s strani pregledovalca kakovosti posla				
Število opravljenih ur s strani revizorjevih veščakov				
Število opravljenih ur s strani osebja, ki zagotavlja tehnično pomoč ¹⁷				
Število opravljenih ur s strani ostalega revizijskega osebja				
% opravljenih ur na tveganih področjih s strani ključnega revizijskega partnerja glede na opravljene ure ostalih članov delovne skupine za posel				
razmerje opravljenih ur na tveganih področjih s strani ključnega revizijskega partnerja glede na opravljene ure višjega revizijskega osebja				
razmerje opravljenih ur na tveganih področjih s strani višjega revizijskega osebja glede na opravljene ure ostalega revizijskega osebja				
Zaznamek razprave revizijske komisije z revizorjem				

¹⁷ Tehnična pomoč se nanaša na osebje, ki sodeluje pri posameznem revizijskem poslu pri reševanju kompleksnih revizijskih ali računovodskih vprašanj, ki se pojavijo med revizijo.

c) Kazalnik izkušenj revizijskega osebja

Kazalnik izkušenj revizijskega osebja			
Število let izkušenj pri izvajanju revizije posamezne družbe	Poslovno leto n	Poslovno leto n-1	Pojasnilo revizorja
ključnega revizijskega partnerja			
višjega revizijskega osebja			
pregleovalca kakovosti posla			
ostalega revizijskega osebja			
Zaznamek razprave revizijske komisije z revizorjem:			

d) Kazalnik povprečnega števila ur usposabljanja revizijskega osebja

Kazalnik povprečnega števila ur usposabljanja revizijskega osebja			
Povprečno število ur usposabljanja	Poslovno leto n	Poslovno leto n-1	Pojasnilo revizorja
ključnega revizijskega partnerja			
višjega revizijskega osebja			
ostalega revizijskega osebja			
Zaznamek razprave revizijske komisije z revizorjem:			

e) Kazalnik skladnosti z etičnimi zahtevami

Kazalnik skladnosti z etičnimi zahtevami						
Opis področja preveritve	Obseg preveritve	Poslovno leto n		Poslovno leto n-1		Pojasnilo revizorja
		Št. testiranih oseb	Št. ugotovljenih kršitev	Št. testiranih oseb	Št. ugotovljenih kršitev	
Zaznamek razprave revizijske komisije z revizorjem:						

f) Kazalnik zunanjega nadzora kakovosti na ravni revizijske družbe

Zunanji nadzor kakovosti na ravni revizijske družbe			
Leto, v katerem je bil opravljen zunanji nadzor	Leto n	Leto n-1	Pojasnilo revizorja
Število pooblaščenih revizorjev, ki so bili vključeni v zunanji pregled kakovosti			
Ugotovitve nadzora (št. pregledanih revizijskih spisov brez ugotovljenih pomanjkljivosti in št. ugotovljenih revizijskih spisov z ugotovljenimi pomanjkljivostmi)			
Opis ugotovljenih pomanjkljivosti in sprejetih ukrepov revizijske družbe za odpravo ugotovljenih pomanjkljivosti po posameznih vrstah ugotovljenih pomanjkljivosti.			
Zaznamek razprave revizijske komisije z revizorjem:			

g) Kazalnik notranjega nadzora kakovosti na ravni revizijske družbe

Notranji nadzor kakovosti na ravni revizijske družbe			
Leto, v katerem je bil opravljen notranji nadzor	Leto n	Leto n-1	Pojasnilo revizorja
Število pooblaščenih revizorjev, ki so bili vključeni v notranji pregled kakovosti			
Ugotovitve notranjega pregleda kakovosti (št. pregledanih revizijskih spisov brez ugotovljenih pomanjkljivosti, št. pregledanih revizijskih spisov s potrebnimi izboljšavami, št. pregledanih revizijskih spisov z ugotovljenimi pomembnimi pomanjkljivostmi)			
Opis sprejetih ukrepov revizijske družbe za odpravo ugotovljenih pomanjkljivosti.			
Zaznamek razprave revizijske komisije z revizorjem:			

h) Kazalnik zunanjega in notranjega nadzora kakovosti na ravni posameznega revizijskega posla

	Zunanji nadzor		Notranji nadzor		Pojasnilo revizorja
	Leto izvedbe nadzora	Izsledki nadzora	Leto izvedbe nadzora	Izsledki nadzora	
Ključni revizijski partner					
Pooblašчени revizorji, sodelujoči pri reviziji					
Zaznamek razprave revizijske komisije z revizorjem:					

Opis izsledkov nadzora za:	Opis popravljivih ukrepov, sprejetih s strani revizijske družbe	Opis ukrepa nadzora/sankcije, izrečene s strani ANR	Pojasnilo revizorja
Ključnega revizijskega partnerja (notranji nadzor)			
Ključnega revizijskega partnerja (zunanji nadzor)			
Pooblaščenega revizorja X, sodelujočega pri reviziji (notranji nadzor)			
Pooblaščenega revizorja X, sodelujočega pri reviziji (zunanji nadzor)			
Zaznamek razprave revizijske komisije z revizorjem:			