

# Sadržaj

Popis slika	xix
Predgovor	xxii
Zahvale	xxv
O autoru	xxviii

## **1. Uvod u reviziju i izražavanje uvjerenja** **1**

Ciljevi učenja	1
Uvod	2
Pitanja o ključnoj ulozi revizora	2
Priroda i ciljevi revizije	4
Nedavne promjene u revizijskom okruženju	5
Teoretski pristup reviziji	7
Rasprava o povijesnim perspektivama revizijskih koncepata	8
Potražnja za uslugama izražavanja uvjerenja: ekonomsko tumačenje	14
Usluge ovjeravanja	18
Zaključne napomene	23
Bibliografija i reference	23
Bilješke	24
Pitanja za ponavljanje	26
Pitanja za raspravu	26

## **2. Potražnja i ponuda usluga eksterne revizije** **28**

Ciljevi učenja	28
Uvod	29
Rasprava o revizijskim očekivanjima	30
Revizijska ponuda i potražnja	33
Stranke koje potražuju informacije iz financijskih izvještaja	33
Problem "asimetrije informacija"	37
Ekonomija informacija	39
Ponuda informacija iz financijskih izvještaja (obvezno i dobrovoljno objavljivanje)	39
Čimbenici koji utječu na korporativno financijsko objavljivanje	41
Eksterni revizori i ponuda i potražnja za financijskim informacijama	44
Potražnja za revizijom	45

Uvjeti koji stvaraju potražnju za revizijom	46
Teoretska objašnjenja potražnje za uslugama revizije	49
Zaključne napomene	60
Bibliografija i reference	60
Bilješke	62
Pitanja za ponavljanje	64
Pitanja za raspravu	64

### 3. Revizija, organizacija i upravljanje

66

Ciljevi učenja	66
Uvod	67
Revizija i organizacije	67
Ekonomija korporativnog upravljanja	72
Neuspješno upravljanje	75
Bitni elementi korporativnog upravljanja	76
Korporativno upravljanje i korporativno izvještavanje	81
Eksterna revizija i korporativno upravljanje kao multidisciplinarno područje	84
Zaključne napomene	87
Bibliografija i reference	88
Bilješke	89
Pitanja za ponavljanje	90
Pitanja za raspravu	90

### 4. Revizijski odbor, interna i eksterna revizija

92

Ciljevi učenja	92
Uvod	93
Pregled mehanizama upravljanja	93
Pogled na revizijski odbor i njegovo mjesto u strukturi korporativnog upravljanja	94
Osnovne funkcije revizijskog odbora	95
Razvoj uloge revizijskog odbora	96
Neovisnost revizijskog odbora	97
Ekonomske odrednice neovisnosti revizijskog odbora	97
Nadzorna uloga revizijskog odbora u korporativnom financijskom izvještavanju	101
Odnos između revizijskog odbora i interne revizije	105
Nadzorna uloga revizijskog odbora vezana uz financijske rizike i internu kontrolu	108
Revizijski odbor i neovisni revizori	112
Revizijski odbor i usklađenost sa zakonima i kodeksima ponašanja	113
Zaključne napomene	114
Bibliografija i reference	115
Bilješke	116
Pitanja za ponavljanje	118
Pitanja za raspravu	118
Dodaci	120

## 5. Međunarodne usluge revizije i izražavanja uvjerenja 126

Ciljevi učenja	126
Uvod	127
Općeprihvaćeni revizijski standardi (GAAS) u SAD-u	127
IFAC i međunarodna harmonizacija revizijskih standarda	129
Međunarodni revizijski standardi (MRevS)	131
Komitet za međunarodnu revizijsku praksu i MRevS-ovi	132
Uloga, sastav i ciljevi IAASB-a	132
Okvir Međunarodnih revizijskih standarda	138
Opća načela revizije	139
Međunarodni standard za angažmane s izražavanjem uvjerenja (ISAE 3000)	140
Načela i osnovni postupci kod angažmana s izražavanjem uvjerenja	145
Harmonizacija računovodstvenih standarda	151
Zaključne napomene	154
Bibliografija i reference	155
Bilješke	156
Pitanja za ponavljanje	157
Pitanja za raspravu	157

## 6. Revizija u europskom kontekstu 159

Ciljevi učenja	159
Uvod	160
Europske direktive u statutarnoj reviziji	160
Osma europska direktiva (1984.) i odobrena nova Osma direktiva o statutarnoj reviziji (2005.)	161
Detalji odobrene Direktive o reviziji računa poduzeća	162
Ostale aktivnosti Europske komisije vezane uz statutarnu reviziju	166
Sažetak prioriteta Europske komisije u reviziji	169
Strategija Europske komisije s obzirom na propise u SAD-u	177
Europsko udruženje računovođa (FEE)	178
Zaključne napomene	178
Bibliografija i reference	179
Bilješke	180
Pitanja za ponavljanje	182
Pitanja za raspravu	182

## 7. Neovisnost revizora i profesionalna etika: međunarodni problemi 184

Ciljevi učenja	184
Uvod	185
Temeljna načela etike revizijske profesije	185

Upitna neovisnost revizora	190
Ekonomija neovisnosti revizora	195
Definicije prijetnji i rizika neovisnosti revizora	201
Neovisnost revizora u europskom kontekstu	202
Stav regulatora SAD-a o neovisnosti revizora	206
Zaključne napomene	209
Bibliografija i reference	210
Bilješke	212
Pitanja za ponavljanje	213
Pitanja za raspravu	214

## **8. Rizik revizije, značajnost i upravljanje poslovnim rizicima 215**

Ciljevi učenja	215
Uvod	216
Različite vrste rizika revizije	216
Model rizika revizije (ARM) u fazi planiranja	221
Postupci procjene rizika od strane eksternog revizora	228
Revizor i procjena značajnosti	228
Odabir prikladnih kontrola u procjeni rizika revizije	230
Procjena rizika i revizorovo razumijevanje poduzeća	231
Revizorovo razmatranje značajnih rizika	232
Poslovni rizik	233
Zaključne napomene	236
Bibliografija i reference	237
Bilješke	238
Pitanja za ponavljanje	239
Pitanja za raspravu	240
Dodatak	241

## **9. Tehnike revizijskog uzorkovanja 242**

Ciljevi učenja	242
Uvod	243
Neizvjesnost i revizijsko uzorkovanje	243
Dokazi i uzorkovanje	244
Rizik uzorkovanja	244
Rizik neuvjetovan uzorkovanjem	246
Statističko i nestatističko uzorkovanje	247
Usporedba statističkih i nestatističkih pristupa uzorkovanju	249
Opća rasprava o revizijskom uzorkovanju	249
Tehnike revizijskog uzorkovanja	259
Koraci kod statističkog uzorkovanja	267
Zaključne napomene	275
Bibliografija i reference	276

Bilješke	276
Pitanja za ponavljanje	277
Pitanja za raspravu	277

## 10. Dokazi i donošenje odluka u reviziji

279

Ciljevi učenja	279
Uvod	280
Pojam revizijskih dokaza	280
Neka razmatranja o revizijskim dokazima	283
Korištenje tvrdnji kod prikupljanja revizijskih dokaza	284
Revizijski postupci za prikupljanje dokaza	285
Revizija kao proces donošenja odluka	290
Ograničena racionalnost i heuristika u reviziji	294
Zaključne napomene	298
Bibliografija i reference	299
Bilješke	299
Pitanja za ponavljanje	300
Pitanja za raspravu	300

## 11. Interne kontrole nad financijskim izvještavanjem i okruženje informacijskih tehnologija

301

Ciljevi učenja	301
Uvod	302
Potreba za kontrolom	302
Definicija internih kontrola	303
Okvir internih kontrola	303
Veza između ciljeva i komponenti internih kontrola	309
„Signal s vrha” ili „okruženje kontrola”	309
Revizorovo razumijevanje okruženja kontrola	310
Ograničenja učinkovitosti internih kontrola	313
Revizorovo razumijevanje vanjskog okruženja	314
Ključni pojmovi korišteni u izvještavanju o internim kontrolama	315
Procjenjivanje pouzdanosti internih kontrola	316
Izvještaji menadžmenta i revizora o internim kontrolama	316
„Odozgo prema dolje” pristup reviziji internih kontrola	319
Upravljanje korporativnim rizicima (ERM)	320
Učinkovitost internih kontrola u IT okruženju	323
Razvoj revizije internih kontrola unutar IT okruženja	323
Sadržaj COSO izvještaja o IT području	324
Američki Zakon Sarbanes-Oxley i kontrole informacijskih tehnologija	326
IFAC-ova stajališta o informacijskim tehnologijama i reviziji internih kontrola	329
Zaključne napomene	331
Bibliografija i reference	332

Bilješke	333
Pitanja za ponavljanje	334
Pitanja za raspravu	334

## 12. Revizorovo izvješćivanje

336

Ciljevi učenja	336
Uvod	337
Standardi izvještavanja	337
Vrste revizorovih izvješća	339
Standardno revizorovo izvješće	341
Formiranje mišljenja o financijskim izvještajima	343
Odstupanja od standardnog revizorovog izvješća	344
Izvješća s rezervom	349
Revizorovo izvješće koje izražava „negativno mišljenje“	359
Suzdržanost od mišljenja	360
Ostale odgovornosti izvješćivanja eksternog revizora	362
Revizorovo izvješće u europskim zemljama	368
Zaključne napomene	368
Bibliografija i reference	369
Bilješke	370
Pitanja za ponavljanje	371
Pitanja za raspravu	372
Problemi	373
Slučajevi	374
Dodatak (revizorova izvješća u europskim zemljama)	382

## 13. Informacijska tehnologija i revizija

387

Ciljevi učenja	387
Uvod	388
Pregled okruženja informacijskih tehnologija	388
Izazovi s kojima se revizori susreću u okruženju informacijskih tehnologija	389
Revizija, elektronička trgovina i elektroničko poslovanje	390
Pouzdanost računovodstvenih informacija i rizici informacijskih tehnologija	392
Rizik revizije u okruženju elektroničke trgovine	396
Upravljanje rizikom informacijskih tehnologija	399
Planiranje revizije u računalnom okruženju	400
Revizorove zabrinutosti vezane uz procjenu rizika u okruženju informacijskih tehnologija	400
Revizijske tehnike primjenom računala (CAATs)	402
Zaključne napomene	412
Bibliografija i reference	412
Bilješke	413
Pitanja za ponavljanje	414
Pitanja za raspravu	414

## 14. Kontinuirana revizija i kontinuirano izvještavanje 416

Ciljevi učenja	416
Uvod	417
Procjena informacijskih tehnologija u organizacijama	417
Kontrole informacijskih tehnologija i revizor	420
COBIT okvir	420
Napredak informacijskih tehnologija i usluge izražavanja uvjerenja	423
Kontinuirano izvještavanje	424
Pregled XBRL-a	425
Pregled kontinuirane revizije: izražavanje uvjerenja u ekonomiji realnog vremena	429
Kontinuirano izražavanje uvjerenja	433
Kontinuirano nadziranje	434
Sličnosti i razlike između kontinuiranog nadziranja i kontinuirane revizije	435
Zaključne napomene	437
Bibliografija i reference	437
Bilješke	438
Pitanja za ponavljanje	439
Pitanja za raspravu	439
Dodatak	441

## 15. Kontrola kvalitete i sustavi nadzora u reviziji: međunarodna problematika 442

Ciljevi učenja	442
Uvod	443
Pregled kontrole kvalitete u reviziji na međunarodnoj razini	443
Postavljanje standarda u reviziji	446
Etički standardi	446
Javni nadzor revizijske profesije	447
Samoregulacija	447
Nadziranje, disciplinske sheme i sankcije	448
Stajalište IFAC-a o kontroli kvalitete	448
Kontrola kvalitete revizije u Europskoj uniji	456
Kontrola kvalitete revizije u Velikoj Britaniji	458
Kontrola kvalitete revizije u Sjedinjenim Državama	460
Zaključne napomene	465
Bibliografija i reference	466
Bilješke	467
Pitanja za ponavljanje	469
Pitanja za raspravu	469

## 16. **Odgovornost revizora u mijenjajućem okruženju** 471

Ciljevi učenja	471
Uvod	472
Računi poduzeća: tko je odgovoran?	472
Ekonomska analiza odgovornosti revizora	473
Povećani rizik sudskog spora protiv revizora	474
Promjene u zakonskom okruženju	475
Vrste profesionalne odgovornosti u reviziji	476
Njemačko iskustvo gornje granice odgovornosti revizora	481
Obvezno osiguranje za direktore poduzeća	482
Uloženi napor u izmjene sustava neograničene odgovornosti revizora	483
Prijeteća sudska tužba kod usluga izražavanja uvjerenja	483
Običajno i statutarno pravo	484
Odgovornost revizora u SAD-u	485
Europski pristup prema odgovornosti revizora	486
Molba profesije Velike Britanije za reformu odgovornosti revizora	489
Zaključne napomene	491
Bibliografija i reference	492
Bilješke	493
Pitanja za ponavljanje	494
Pitanja za raspravu	494

## 17. **Neovisni revizor, tržište dionica i odluke o davanju zajmova** 496

Ciljevi učenja	496
Uvod	497
Uloga revizora u korporativnom financijskom izvještavanju	498
Ključna uloga revizora i mijenjajuće okruženje revizije	498
Revizori i tržište kapitala	499
Pregled efikasnosti tržišta	500
Potražnja za istraživanjima o tržištu kapitala u računovodstvu i reviziji	503
Studije slučajeva u računovodstvu i reviziji	503
Odnos između revizijskog mišljenja i cijene dionica	506
Problemi oblikovanja istraživanja	511
Doprinosi istraživanjima o revizorovim izvješćima 80-ih godina 20. stoljeća	513
Prateće studije 90-ih godina 20. stoljeća	516
Odluke o davanju zajma, računovodstvene informacije i neovisni revizor	518
Smjer budućih istraživanja	522
Zaključne napomene	524
Bibliografija i reference	524
Bilješke	528
Pitanja za ponavljanje	530
Pitanja za raspravu	530



## 18. Korporativna prijevarena, korporativni skandali i eksterna revizija

532

Ciljevi učenja	532
Uvod	533
Prijevare i pogreške u financijskim izvještajima	533
Značaj koncepcije prijevare u korporativnom izvještavanju i reviziji	535
Odgovornosti revizora za otkrivanje značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog zbog prijevare	542
Revizijski postupci za procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja zbog prijevare	543
Crvene zastavice za prijevare: „znakovi upozorenja”	547
Iskušenje za upravljanje zaradama	550
Revizijska profesija i korporativni financijski neuspjesi	555
Enron	556
Propast WorldComa	560
Dokazi o revizijskom neuspjehu kod Lincoln Savings and Loan	562
Skandal Parmalata	563
Banka za kreditiranje i međunarodnu trgovinu (BCCI)	565
Slučaj Royal Ahold	568
Zaključne napomene	570
Bibliografija i reference	571
Bilješke	573
Pitanja za ponavljanje	575
Pitanja za raspravu	575

## 19. Revizija: pogled u budućnost

577

Ciljevi učenja	577
Uvod	578
Kako je revizijska profesija došla do toga gdje je danas	578
Napuhana ekonomija: čini li više štete nego koristi?	580
Koncentracija revizorskih tvrtki	581
Implikacije za prijelaz tvrtki u konzultantske usluge	582
Izazovi s kojima se susreće revizijska profesija	584
Reakcija regulatora na koncentraciju revizorskih tvrtki	589
Regulativa i nadziranje: može li se revizijska profesija sama regulirati?	591
Edukacija revizora za 21. Stoljeće	592
Istraživanja u području revizije kao imperativ	594
Revizori u promjenjivom svijetu	594
Rotirajuća vrata: mandat revizora i kvaliteta revizije	596
Ekonomija utvrđivanja cijene revizije: izazov za revizijsko tržište i regulatore	597
Kriza zbog sudskog spora	599
Globalizacija tržišta i harmonizacija standarda	599
Kuda idemo odavde?	600
Zaključne napomene	604

Bibliografija i reference	604
Bilješke	606
Pitanja za ponavljanje	607
Pitanja za raspravu	607
Pojmovnik	609
Kazalo	636

Svijet se revizije i računovodstva mijenja velikom brzinom. Nedavni su korporativni skandali i financijski neuspjesi na dramatičan način ukazali na potrebu za žurnom reformom. Svjetska financijska tržišta hitno trebaju kvalitetnije informacije te veću kontrolu i odgovornost nad korporativnim izvršnim direktorima i revizijskim tvrtkama.

*Revizija: međunarodni pristup* analizira današnju ulogu eksternih revizora i potrebu za širenjem njihove uloge izvan okvira revizije tradicionalnih financijskih izvještaja. Ona predstavlja reviziju na novi način, s fokusom na temeljna, teoretska pitanja koja se odnose na okvir i konceptualnu strukturu revizije na globalnoj razini. To je uravnoteženo s temeljitim i pažljivim razmatranjem revizijske prakse.

Uloga revizora razmatrana je u procesima donošenja poslovnih i ekonomskih odluka na ekonomskom tržištu. Knjiga prikazuje reviziju kao složen proces prosudbi i odluka koje su pod utjecajem svakodnevnih čimbenika ponašanja i okoline, a ne kao samo mehanički proces koji se temelji na standardima. Pokrivena je gotovo sva problematika revizije (kao što su usluge izražavanja uvjerenja i ovjeravanja, revizorovo izvješćivanje, nerealna očekivanja, neovisnost i etika, interne kontrole, ugled, sudski sporovi, zakonska odgovornost, značajnost, revizijski dokazi, rizik, uzorkovanje, donošenje odluka) te je razmotrena i uloga revizora kao ekonomskog agenta u ekonomiji tržišta kapitala, kao i korporativni proces donošenja odluka. U knjizi se raspravlja o temama kao što su: filozofija revizije kao područje znanja (1. poglavlje), ponuda i potražnja za revizijom (2. poglavlje), nerealna očekivanja (u nekoliko poglavlja, a posebice u 2. poglavlju), mjesto revizije u organizaciji te njen odnos s korporativnim upravljanjem i revizijskim odborima (3. i 4. poglavlje), međunarodno okruženje revizije (5. i 6. poglavlje), prosudbe i donošenje odluka u reviziji (10. poglavlje), kontrola kvalitete revizije (15. poglavlje), revizori, cijene dionica i odluke o davanju zajmova (17. poglavlje), revizija i korporativna prijevarena (18. poglavlje), kontinuirana revizija (14. i 19. poglavlje) kao i tehnološki napredak i revizija u okruženju informacijskih tehnologija (13. i 14. poglavlje).

## Ciljevi ove knjige

Ova knjiga prikazuje reviziju kao disciplinu umjesto da raspravlja *samo* o praksi revizije. Knjiga raspravlja revizijske koncepcije za mijenjajuće okruženje te kako revizija odgovara na razvijanje da bi zadovoljila očekivanja javnosti. Ovo se temelji na pretpostavci da revizijska profesija i regulatori ne mogu više razvijati regulativne standarde i prakse na *ad hoc* način. Da bi održala svoj ugled i vjerodostojnost, revizijska se industrija treba prilagoditi mijenjajućem okruženju.

Pristup ove knjige naglašava raspravu o tome što bi revizija „trebala biti“ i kako bi se trebala držati ukorak s promjenama. Autor vjeruje da ovaj pristup dodjeljuje reviziji njeno pravedno, istaknuto mjesto u tržišnoj ekonomiji kao funkciju dodane vrijednosti te dio

učinkovitog i efikasnog procesa korporativnog upravljanja. U mijenjajućem okruženju, postoji hitna potreba za pomakom od tradicionalne uloge revizora kao ovjeritelja povijesnih financijskih izvještaja.

Autor ne želi umanjiti značaj praktičnih aspekata revizije – oni su zapravo opsežno obrađeni – nego ih nastoji bolje razumjeti i objasniti, te čak i predvidjeti.

## Značajke knjige

Glavna je značajka ove knjige njeno pokrivanje četiriju glavnih područja u reviziji: međunarodne dimenzije uključujući standarde, teorije i istraživanja, te glavnih revizijskih i multidisciplinarnih tema. Pruža pažljivo uravnoteženu prezentaciju revizijske teorije i prakse kroz međunarodnu i multidisciplinarnu pokrivenost revizijskih pitanja i srodnih tema. Detaljnije, ova knjiga istražuje:

- **teoretske temelje revizije:** kroz poglavlja su prezentirana i raspravljena mnoga značajna istraživanja i studije. To uključuje sljedeće: raspravu o filozofiji revizije, revizija kao područje znanja, odnos između revizije i znanstvenih disciplina, doprinos teoretskih koncepcija revizijskoj praksi, ekonomiju informacija, potražnju i ponudu usluga izražavanja uvjerenja, reviziju i organizacije, reviziju i korporativno upravljanje, neovisnost revizora i etika, donošenje odluka u reviziji, reviziju, cijene dionica i odluke o davanju zajmova te ekonomsko utvrđivanje cijena revizijskih usluga.
- **međunarodne aspekte revizije:** posebna po svojoj opsežnoj pokrivenosti međunarodnih pitanja, ova knjiga pruža razumijevanje razvoja revizije širom svijeta. To uključuje ispitivanje međunarodnih standarda (IFAC), profesionalnih standarda i regulatornih tijela u SAD-u (SEC, PCAOB, AICPA) te europskih direktiva i preporuka. IFAC-ovi standardi, direktive i preporuke EU te, gdje je prikladno, revizijski standardi SAD-a (PCAOB i AICPA) prezentirani su u odgovarajućim poglavljima. Međunarodnoj reviziji i europskim direktivama posebno su posvećeni 5. i 6. poglavlje. Nadalje, glavna revizijska pitanja u međunarodnom kontekstu prezentirana su u različitim poglavljima, primjerice: neovisnost revizora i etika (7. poglavlje), interne kontrole nad financijskim izvještavanjem (11. poglavlje), revizorovo izvješćivanje (12. poglavlje), IT i kontinuirana revizija (13. i 14. poglavlje), kontrola kvalitete revizije (15. poglavlje), zakonska odgovornost (16. poglavlje), revizija i financijska tržišta (17. poglavlje) te pitanja povezana s revizijskim okruženjem s obzirom na korporativne i revizijske neuspjehe (18. poglavlje). Iako se ova knjiga ne temelji na standardima SAD-a, raspravljani su revizijski standardi PCAOB-a i AICPA-a te propisi SEC-a (primjerice s obzirom na rizik revizije, poslovni rizik, uzrokovanje, interne kontrole, revizorovo izvješćivanje, korporativno upravljanje i revizijski odbor).
- **inovativni su pristupi reviziji i uslugama izražavanja uvjerenja također istraženi,** uključujući nedavne događaje po pitanju eksterne revizije i revizijskog odbora, rizika revizije, izvještavanja u realnom vremenu i kontinuirane revizije, COBIT-a, revizijskih i tehnoloških dostignuća, usluga izražavanja uvjerenja, interne kontrole i revizije u okruženju informacijskih tehnologija te nedavnih revizijskih i upravljačkih propisa. Ovi odjeljci ukazuju na izazove s kojima se susreće revizijska profesija.

- **multidisciplinarni pristup** istražuje odnose između revizije i organizacije, između revizije i korporativnog upravljanja (i revizijskog odbora), revizije i financijskog tržišta, revizije i korporativnog financijskog izvještavanja te revizije i sustava informacijskih tehnologija. Kroz ovu analizu možemo bolje razumjeti i poštovati ulogu revizije unutar njenog šireg konteksta.

## Elementi svakog poglavlja

- **Ciljevi učenja**, kratki sadržaj i objašnjenja pojmova da učvrste učenje.
- **Sažetak tema** na gotovo svakoj stranici.
- **Opsežne reference** – rijetkost u revizijskim knjigama – kao upute za daljnje čitanje, istraživanja i napredne studije.
- **Pitanja za ponavljanje i raspravu** da omoguće studentima i drugim korisnicima testiranje naučenog znanja i da potaknu raspravu u učionici.
- **Opsežan pojmovnik** (rijetkost u trenutnim udžbenicima).
- **Najnoviji citati** regulatora i znanstvenika specijaliziranih u različitim područjima revizije.

## Publika

Ova je knjiga namijenjena naprednim kolegijima iz područja revizije i računovodstva (studijima povezanih s poslovanjem) na višim preddiplomskim i postdiplomskim razinama. Autor vjeruje da bi neka poglavlja također bila zanimljiva stručnjacima, regulatornim tijelima i istraživačima. Ovo djelo predstavlja reviziju u današnjem nesigurnom poslovnom okruženju te također gleda naprijed s ciljem da otvori raspravu o budućim uslugama izražavanja uvjerenja. Iako duboka rasprava svakog pitanja očigledno nije moguća, knjiga pokušava pružiti dostatne reference za one čitatelje koji bi htjeli nastaviti čitanje i istraživanje u pojedinom području.

Knjiga je organizirana oko najvažnijih tema kao što su revizija i organizacija, revizija i korporativno financijsko izvještavanje, međunarodna revizija, temeljne teme u reviziji (potražnja za revizijom, neovisnost i etika, dokazi i donošenje odluka, revizorovo izvješćivanje, informacijske tehnologije, kontrola kvalitete, zakonska odgovornost i sudski sporovi te revizijski neuspjesi).

Sve je to obrađeno u devetnaest poglavlja i opsežnom pojmovniku. Struktura sadržaja dana je na početku svakog poglavlja.

*Bahram Soltani*