



Löggildingarpróf í endurskoðun

Jón Arnar Baldurs

Mars 2023



HÁSKÓLI ÍSLANDS



Endurskoðendaráð



Löggildingarpróf í endurskoðun

- Prófnefnd
- Niðurstöður prófanna 2022
- Söguleg þróun 2004-2022
- Efnissvið prófanna
- Próffyrirkomulag
- Yfirlit yfir prófspurningar 2022
- Hugleiðingar um framhaldið



HÁSKÓLI ÍSLANDS



Endurskoðendaráð



Prófnefnd

- Skipuð af endurskoðendaráði til fjögurra ára (skipunartími 2020-2023)
 - Jón Arnar Baldurs, formaður
 - Sigrún Guðmundsdóttir
 - Unnar Friðrik Pálsson





Niðurstöður prófanna 2022 (2021)

- Fjöldi þátttakenda: 35 ⁽²⁶⁾, fyrsta umsókn 18 ⁽²⁰⁾
- Kynjaskipting: 17 ⁽¹¹⁾ karlar og 18 ⁽¹⁵⁾ konur
- Fjöldi þeirra sem náðu: 14 ⁽⁸⁾, samsvarar 40% ^(31%), þar af kynjaskipting: 7 ⁽⁴⁾ karlar og 7 ⁽⁴⁾ konur
- Af þessum 14 ⁽⁸⁾ voru 7 ⁽⁶⁾ að reyna í fyrsta sinn
- Af þessum 14 ⁽⁸⁾ voru 1 ⁽⁴⁾ frá Deloitte, 1 ⁽²⁾ frá EY, 6 ⁽²⁾ frá KPMG, 4 ⁽⁰⁾ frá PWC og 2 ⁽⁰⁾ frá öðrum
- Af 35 ⁽²⁶⁾ umsóknum voru 30 ⁽²⁵⁾ frá fjórum stærstu stofunum og 5 ⁽¹⁾ frá öðrum





Löggiltir endurskoðendur 2022



HÁSKÓLI ÍSLANDS

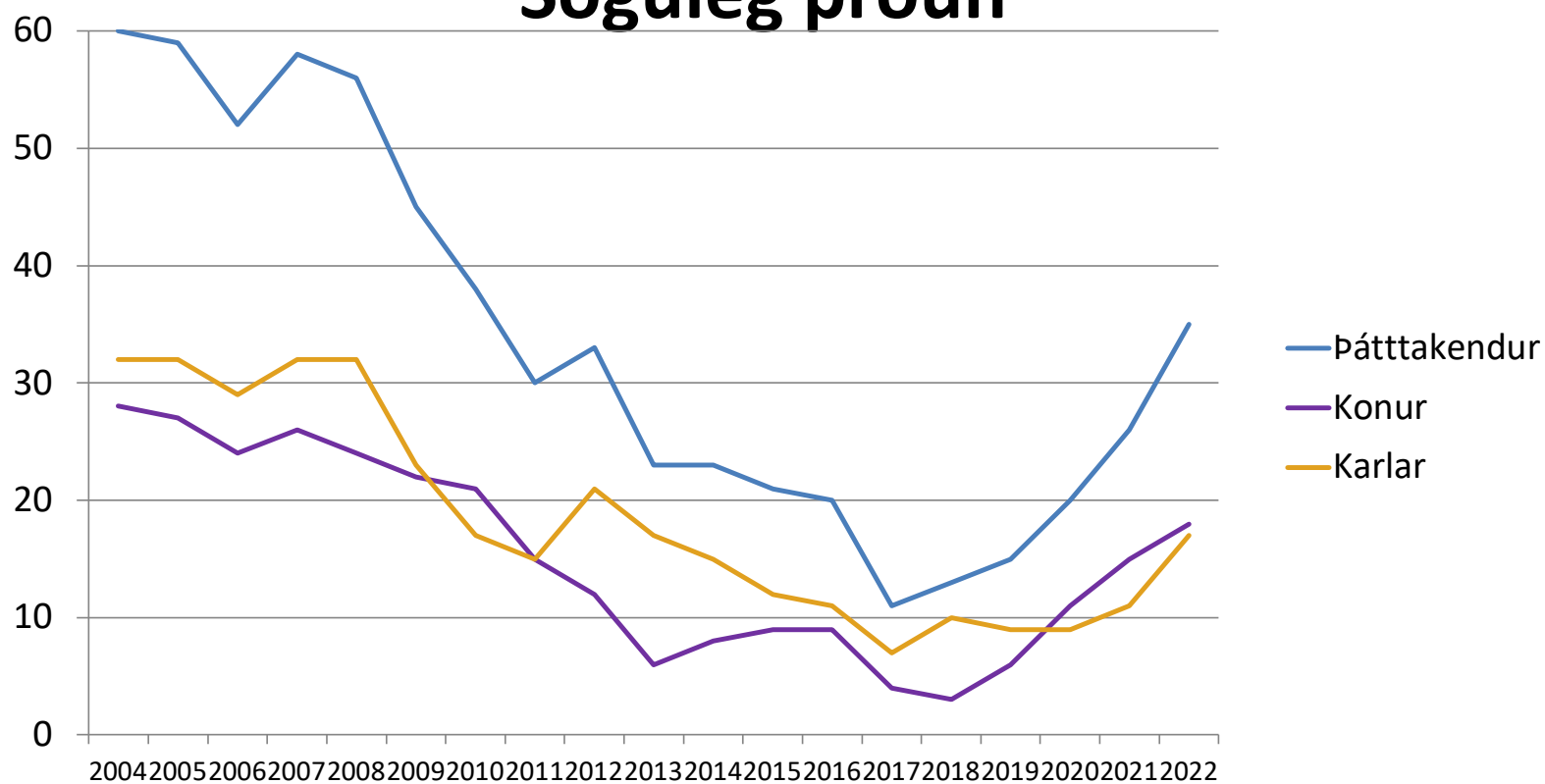


Endurskoðendaráð



Fjöldi prófmanna

Söguleg þróun



HÁSKÓLI ÍSLANDS

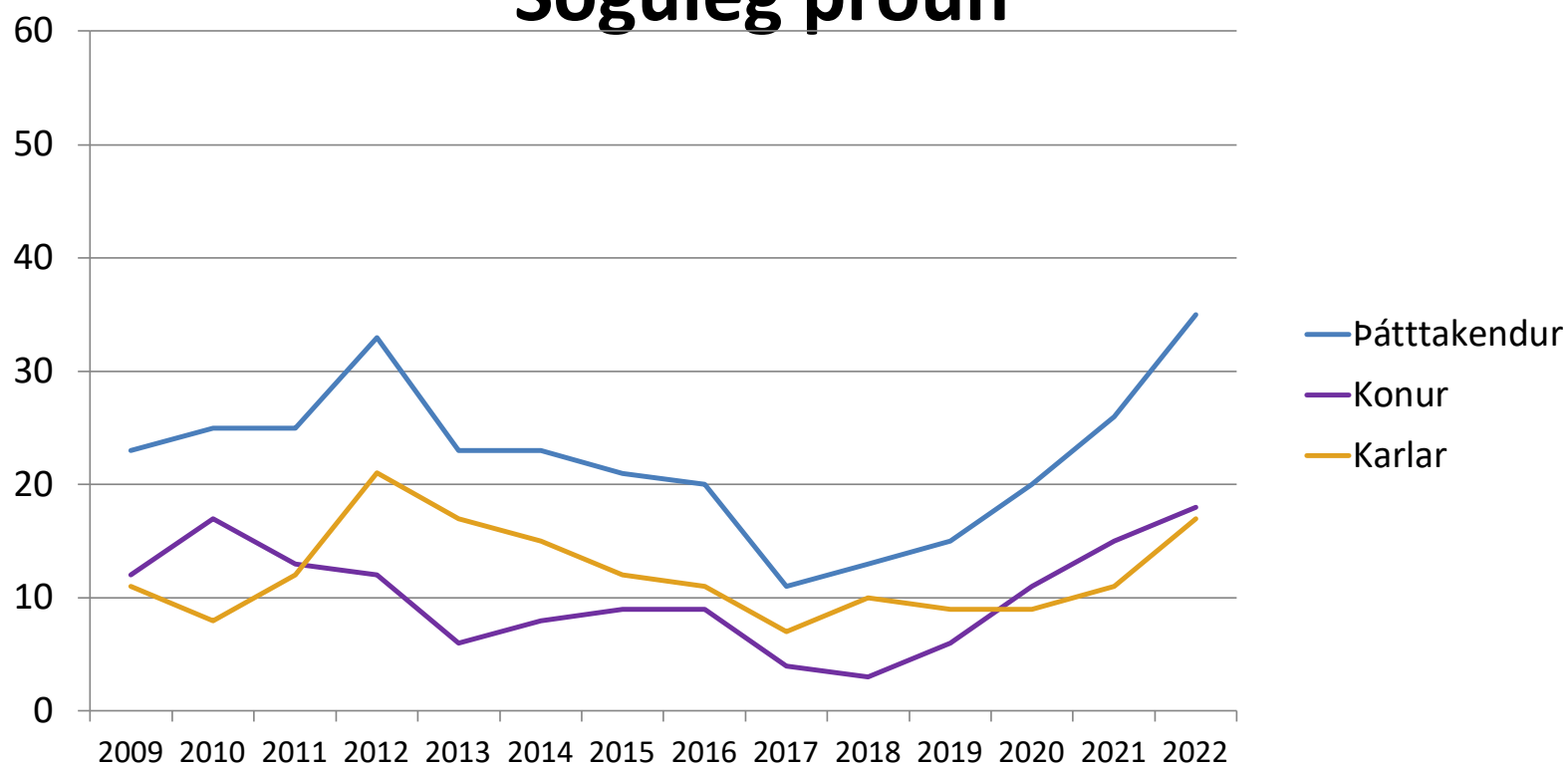


Endurskoðendaráð



Fjöldi prófmanna í nýja kerfinu

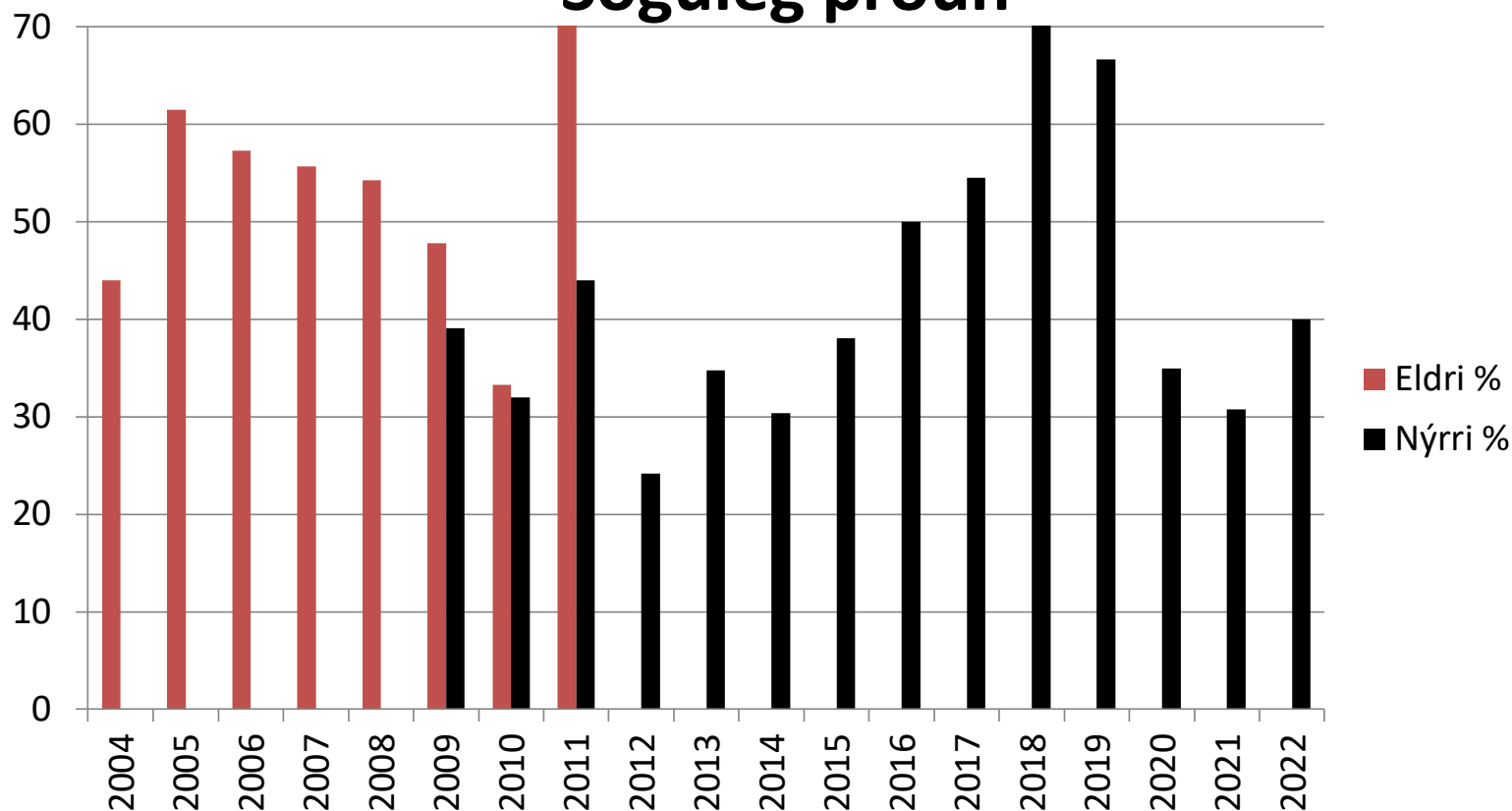
Söguleg þróun





Hlutfall þeirra sem ná lágmarkseinkunn

Söguleg þróun



HÁSKÓLI ÍSLANDS

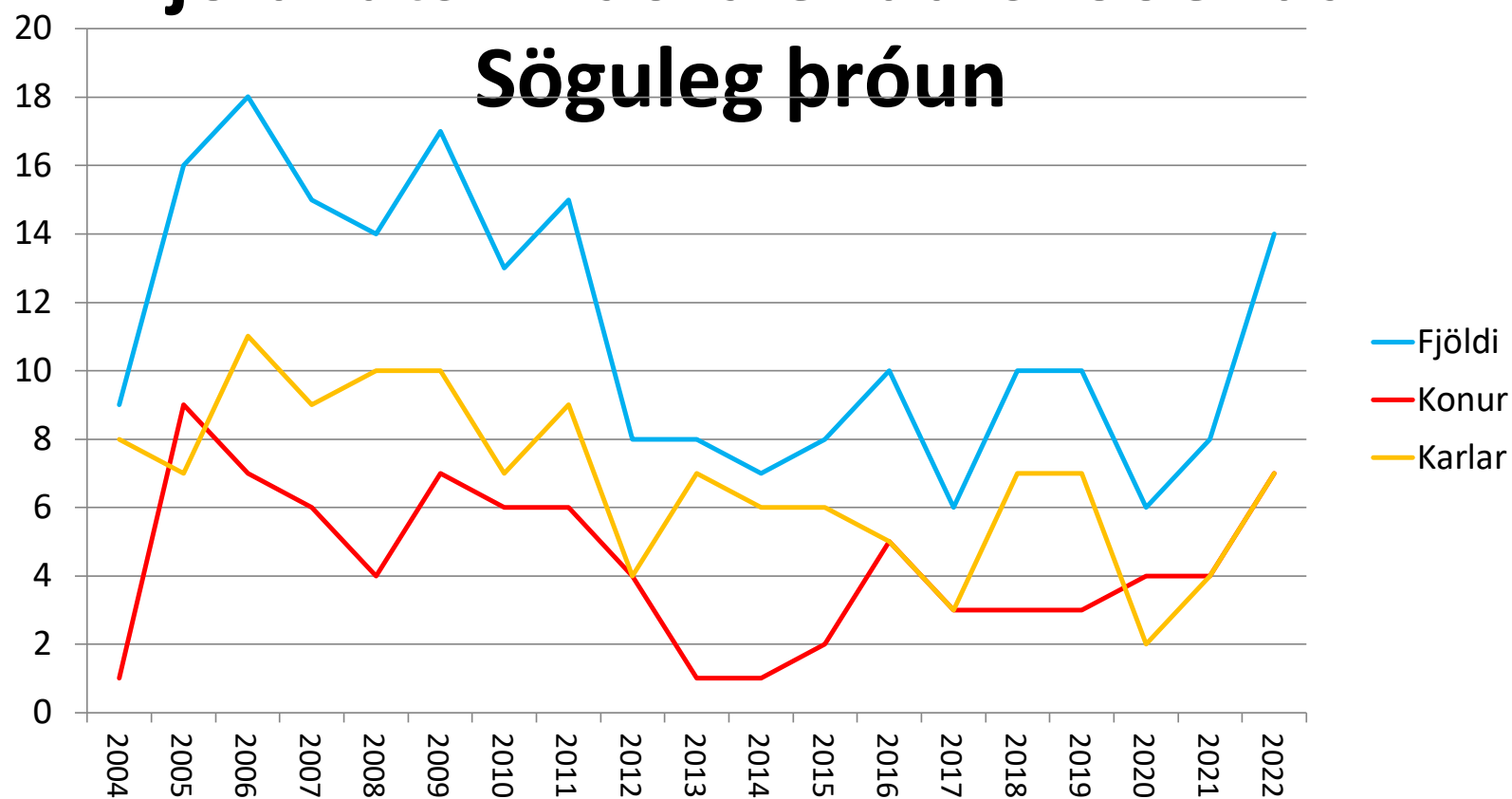


Endurskoðendaráð



Fjöldi útskrifaðra endurskoðenda

Söguleg þróun



HÁSKÓLI ÍSLANDS

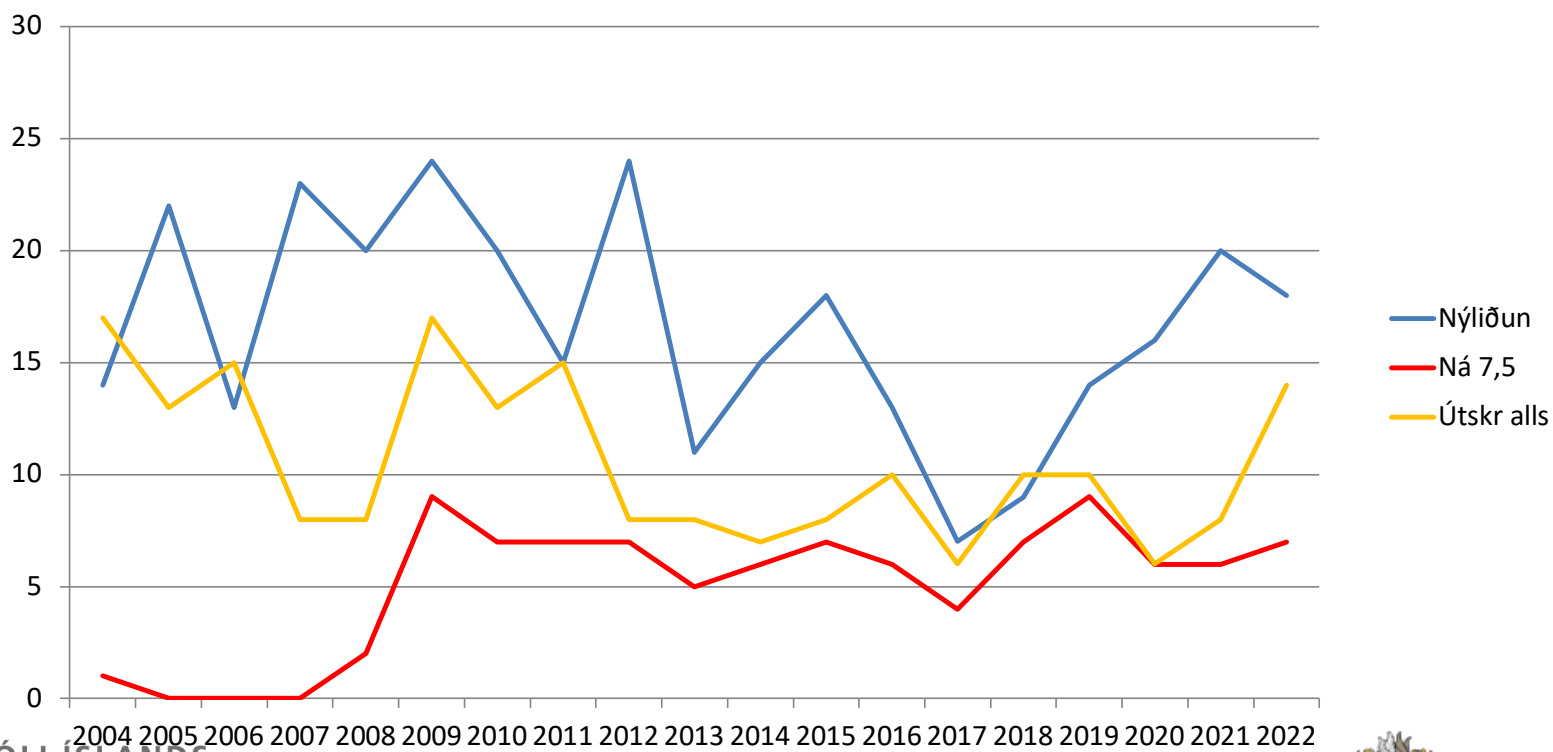


Endurskoðendaráð



Fyrsta umsókn, nýliðun

Hve margir þeirra ná í fyrsta sinn



HÁSKÓLI ÍSLANDS

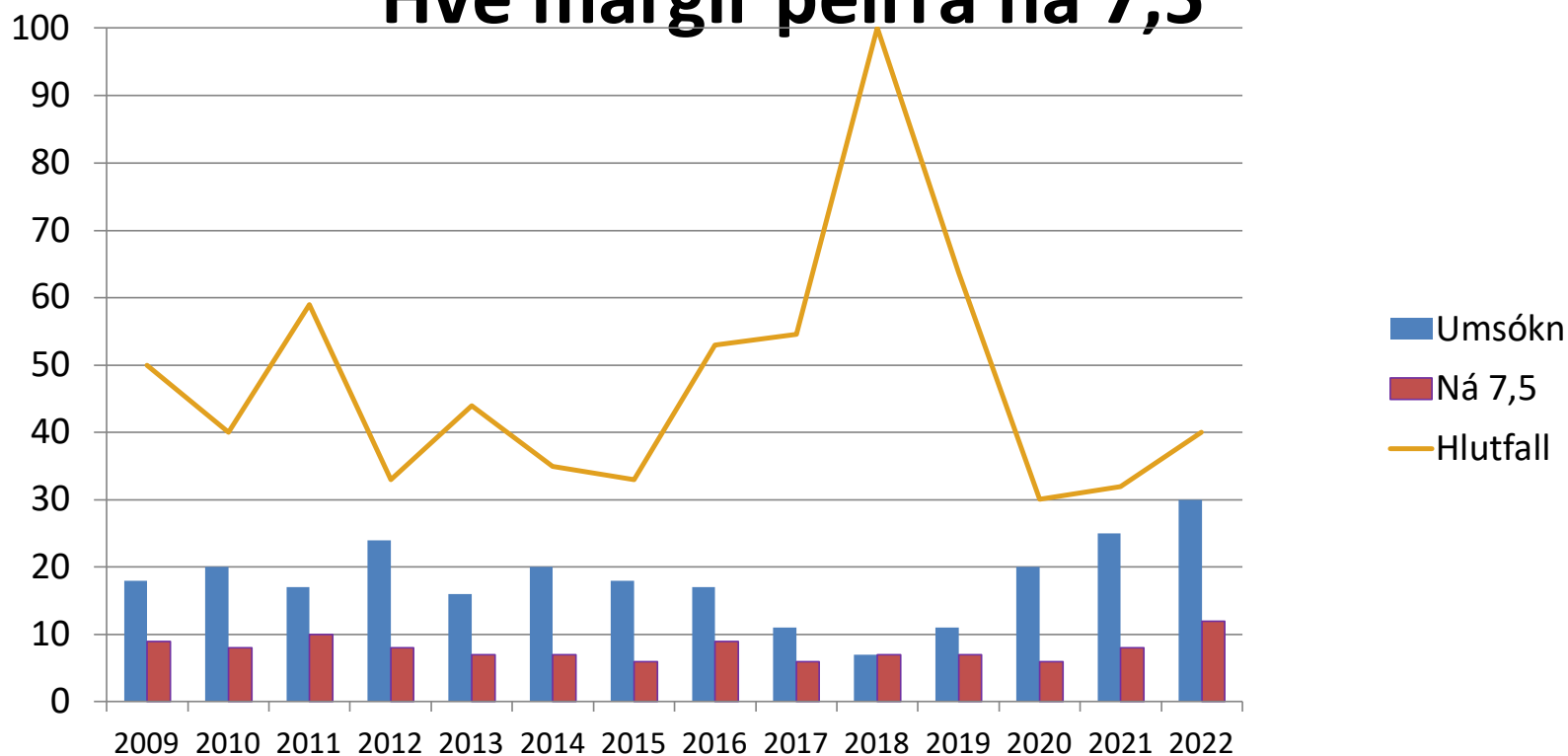


Endurskoðendaráð



Hve margir koma frá 4 stærstu

Hve margir þeirra ná 7,5





Efnissvið löggildingarprófa

Samkvæmt reglugerð nr. 595/2020

• Próf í endurskoðun og reikningsskilum

- alþjóðlegir endurskoðunarstaðlar og aðrar staðfestingar (IFAC International Assurance Pronouncements),
- lög um endurskoðendur og endurskoðun og siðareglur endurskoðenda,
- tölvuendurskoðun og gagnagreiningar við endurskoðun,
- staðlar um innri endurskoðun og grundvallaratriði innri endurskoðunar,
- alþjóðlegir reikningsskilastaðlar,
- lagakröfur, staðlar og reglugerðir sem tengjast gerð ársreikninga og samstæðureikninga,
- greining fjárhagsupplýsinga,
- áhættustýring og innra eftirlit,
- upplýsingatækni og tölvukerfi.





Efnissvið löggildingarprófa

Samkvæmt reglugerð nr. 595/2020

- **Próf í skattalögum, félagarétti, kostnaðarbókhaldi og stjórnendareikningsskilum**
 - kostnaðarbókhald og stjórnendareikningsskil,
 - félagaréttur og stjórnarhættir fyrirtækja,
 - lög um gjaldþrotaskipti og sambærilega málsmeðferð,
 - skattalög,
 - grundvallarreglur í fjármálastjórn fyrirtækja.





Prófafyrirkomulag

- Próf tekin á eigin tölvur.
- Prófið er tekið í Canvas-kennslukerfi Háskólans í Reykjavík
- Prófmenn hafa rafrænan aðgang að tilteknu efni í prófinu.
- Komið til móts við breytingar á umhverfi og tíðaranda.
- Mögulegt að taka prófin í prófamiðstöðvum víðs vegar um landið.
 - Próftaka var á fimm stöðum árið 2022





HÁSKÓLI ÍSLANDS



Endurskoðendaráð



Dæmi um prófspurningar 2022

Próf í endurskoðun og reikningskilum

- Óhæðisreglur, innri endurskoðun og önnur vinna
- ETA, starfstími, útboð, sérfræðingar í endurskoðunarteymi
- Yfirtaka og gerð samstæðu
- Skýrsla stjórnar og ófjárhagsleg upplýsingagjöf
- Áhættumat, mikilvægismörk og endurskoðunarfyrirmæli
- Eigið fé og binding eigin fjár
- Staðfestingarverkefni og önnur vinna (AUP)
- Áritanir
- Skekkjur og villur í reikningskilum





Dæmi um prófspurningar 2022

Próf í endurskoðun og reikningsskilum

- Notkun upplýsingatækni við endurskoðun
- Skipulagning endurskoðunar og áhættumat
- Færsla leigusamnings og skýringar
- Kaupréttarsamningar
- Greiningaraðgerðir sem endurskoðun



HÁSKÓLI ÍSLANDS



Endurskoðendaráð



Dæmi um prófspurningar 2022

Próf í skattalögum, félagarétti, kostnaðarbókhaldi og stjórnendareikningsskilum

- Skattaskylda erlendra aðila og starfsmanna, virðisaukaskattur og sérstök skráning – stjórnarhættir og ófjárhagsleg upplýsingagjöf tengd skráningu á markað
- Útreikningur á tekjuskattsstofni og tekjuskattsskuldbindingu
- Kostnaðarbókhald – mat á birgðum, framlegð
- Sameignarfélag – breyting á félagsformi, skattalegar afleiðingar – takmörkun ábyrgðar eigenda
- Útgreiðsla eiginfjár hjá einkahlutafélagi og skattalagning hjá hluthöfum





Prófafyrirkomulagið

- Endurskoðendaráð tók við því hlutverki að veita löggildingu til endurskoðunar af ANR árið 2020
- Endurskoðendaráð hefur einnig forræði varðandi prófin og skipun prófnefndar
- Fyrirkomulag prófanna var breytt árið 2020 úr einu prófi í tvö próf





Prófafyrirkomulag

- Hefur verið krafa frá ANR um að prófgjöld standi undir kostnaði við prófin
- Lítil fjöldi síðustu ár hefur leitt til mikils taps af prófunum
- Fjöldi prófmanna í hvoru prófi þarf að vera um 20 til að prófin standi undir sér
- Endurskoðendaráð hefur ekki bolmagn til þess að greiða með prófunum





Prófafyrirkomulag

- Skipting milli þátta í prófi 2022:
 - Endurskoðun 44,3% (8 klst. og 25 mín.)
 - Reikningshald 29,4% (5 klst. og 35 mín.)
 - Skattur og félagaréttur 22,4% (4 klst. og 15 mín.)
 - Kostnaðarbókhalð og stjórnendareikningsskil 3,9% (45 mín.)





Hugleiðingar um prófafyrirkomulag

- Undirbúningur prófmanna
- Eru próf miserfið milli ára
- Hvað má bæta í starfsnámi
- Hver er endurnýjunarþörf fyrir endurskoðendur
- Sótt að starfsvettvangi endurskoðenda
- Huga að mismunandi störfum endurskoðenda, viðeigandi kröfum og gæðaeftirliti





Menntun endurskoðenda

- Meistaránám á háskólastigi
 - HR 90 eininga nám
 - MACC gráða
 - Tekið á einu ári (3 annir)
 - HÍ nú val um námsleiðir
 - MSc. Accounting and Auditing 120 einingar
 - Tekið á tveimur árum og lýkur með 30 eininga ritgerð
 - MACC gráða 90 einingar
 - Tekið á einu og hálfu ári og er án ritgerðar





Mögulegar breytingar á efnissviði?

- **Sjálfbærniupplýsingar.**
- Auka vægi þekkingar á rafrænum miðlum, áhættu tengda þessum miðlum og öryggi þeirra.
- Auka vægi samtímaendurskoðunar.
- Auka vægi við rannsóknir og skýrslugerð.
- Sjálfvirkni við endurskoðun.

- Draga úr sérhæfðari skattaúrlausnarefnum?

- Huga þarf betur að samstarfi milli háskólasamfélagsins og endurskoðunarfyrirtækja um mótun efnissviðs til löggildingar, því starfsþjálfun tekur mikið mark af þessu.





Spurningar

- Á að breyta á prófafyrirkomulagi?
 - Eiga prófhlutar að vera fleiri eða færri?
- Á að breyta samsetningu prófa?
 - Er vægi einstakra prófpátta „rétt“?
- Eru einhver sérstök atriði sem ekki er prófað út sem ástæða er til að prófnefnd taki til skoðunar?





Spurningar

- Á að breyta kröfum varðandi þátttöku í prófum?
 - Mögulegt að taka prófin strax að námi loknu og ljúka síðan starfsnámi
- Á að lækka lágmarkseinkunn í prófunum?
- Á að horfa til fyrirkomulags í öðrum greinum?
 - Fyrirkomulag hjá lögfræðingum varðandi málflutningsréttindi





Spurningar

- Hvað er hægt að gera til þess að fjölga þeim sem fara í löggildingarprófin og þar með fjölga í stéttinni?
- Ætti að reyna höfða til fólks sem hefur aðra grunnmenntun, t.d. í tölvunarfræði eða verkfræði?





Spurningar

- Ætti löggilding er snýr að sjálfbærniupplýsingum og endurskoðun þeirra að vera algjörlega sjálfstæð eining sem endurskoðendur gætu bætt við löggildingu sína?





Takk fyrir!



HÁSKÓLI ÍSLANDS



Endurskoðendaráð