

СТАВОВИ РЕВИЗОРА У РЕПУБЛИЦИ СРБИЈИ О УПОТРЕБИ ВИРТУЕЛНИХ САСТАНАКА

Немања Јаковљевић¹

Студент докторских студија, Економски факултет Универзитета у
Београду, Београд, Република Србија

Јованка Јаковљевић²

Руководилац за рачуноводство и финансије, Центар за заштиту
одојчади, деце и омладине, Звечанска

Сажетак: Глобална пандемија Covid-19 је у значајној мери изменила начин свакодневног живота и рада. Начин преношења вируса и међусобног заражавања људи изазвао је појаву социјалног дистанцирања и избегавања међусобних контаката што се у великој мери одразило и на начин одржавања састанака у ревизији који су, за разлику од дотадашњег базирања на физичком присуству у канцеларији и непосредној комуникацији између чланова ревизорског тима и других лица, прешли на ново окружење које се може сматрати виртуелним. Састанци се у већем броју случајева одржавају употребом интернет апликација, а то значи без физичког присуства. Предмет истраживања је испитивање ставова испитаника ангажованих на пословима ревизије о употреби виртуелних састанака у ревизији. Главни закључак је да испитаници сматрају да је употреба виртуелних састанака у ревизији корисна, али истовремено нису спремни да се у потпуности прилагоде за континуирану употребу виртуелних састанака, јер сматрају да су у одређеним случајевима састанци са физичким присуством кориснији од виртуелних састанака.


Кључне речи: виртуелни састанци, Covid-19, ревизија, ревизори.

УВОД

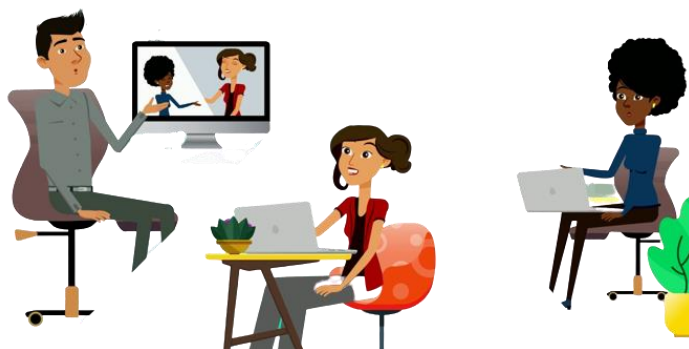
Глобална пандемија Covid-19 је у значајној мери изменила начин свакодневног живота и рада (Jakovljević & Jakovljević, 2021, стр. 5). Начин преношења вируса и међусобног заражавања људи је изазвао појаву социјалног дистанцирања и избегавања међусобних контаката што се у великој мери одразило и на начин одржавања састанака у ревизији, који су за разлику од дотадашњег базирања на физичком присуству у канцеларији и непосредној комуникацији између чланова ревизорског тима и других лица, прешли на ново окружење које се може сматрати виртуелним. Потреба за физичким дистанцирањем током пандемије Covid-19 је померила формате

¹ jakovljevic.i.nemanja@gmail.com

² jovanka.jakovljevic@yahoo.com

Ово је документ отвореног приступа под лиценцом 

састанака и предавања од физичког према виртуелном окружењу (Murdock et al., 2020, стр. 2).



Слика 1. Ревизија и виртуелни састанци

Извор: <https://www.youtube.com/watch?v=ljfRoHDET0o>

Састанци се у већем броју случајева одржавају употребом интернет апликација, а то значи без физичког присуства. Приметно је да један број аутора сматра да виртуелни састанци производе разнолике и вишеструке користи уколико се организују са претходним одговарајућим планом и уколико се реализују на правилан начин (Kaushik, 2021, стр. 6), док други аутори сматрају да виртуелни састанци могу да произведу двоструке ефекте на учеснике (Falk et al., 2020, стр. 1) и позитивне и негативне. Настанком пандемије дошло је до појаве немогућности за одржавање физичких састанака што је условило потребу пословних људи и компанија за организовањем виртуелних састанака. Иста појава није заобишла ни лица ангажована на пословима ревизије и ревизорске компаније, које су под утицајем измењених околности били принуђени на чешћу, понекад и свакодневну употребу виртуелних састанака приликом обављања послова ревизије и пословне комуникације.

Технолошки напредак брзо мења окружење у погледу прикупљања података, њиховог преноса, складиштења, анализе, интерпретације и дисеминације резултата (Bell et al., 2009, стр. 4). Тако је настала нова измењена потреба пословних људи и компанија, која се заснива на чињеници да постоје разлике између различитих система за виртуелну комуникацију (Јаковљевић, 2021а, стр. 1). Пандемија је у значајној мери променила формат пословних састанака (Niner & Wassermann, 2020, стр. 1). Постало је важно да састанци буду реализовани на начин да буду ефикасни и ефективни. У том контексту виртуелни састанци омогућавају одређене предности у односу на физичке састанке и оне би могле да се прикажу у пет тачака и то:

1. Једноставна доступност, све што је неопходно су рачунар и интернет конекција;
2. Омогућава аудио и видео повезивање учесника без угрожавања социјалног дистанцирања;
3. Обезбеђује уштеду времена и финансијских трошкова за долазак и одлазак са састанка;
4. Једноставно и лако документовање састанака, уколико се укључи снимање;
5. Присуство састанку се једноставно контролише;

Све наведене предности које доносе виртуелни састанци у односу на физичке састанке креирали су нову стварност у којој многи пословни људи и компаније сада захтевају да се састанци чешће одржавају виртуелно него са физичким присуством. Предмет истраживања је испитивање ставова лица ангажованих на пословима ревизије о употреби виртуелних састанака у ревизији.

1. ПРЕГЛЕД СРОДНИХ ИСТРАЖИВАЊА

Истраживачи (Campbell et al., 2021, стр. 1) су дошли до закључка да испитаници сматрају да су виртуелни формати прикладнији за мање и нерегионалне састанке и да су омогућили веће присуство особља на састанцима, као и уштеду трошкова и времена за неке, али не све, учеснике. Учесници њихове студије су убеђени да ће виртуелни регионални састанци бити чешћи у будућности. Аутори (Ericson et al., 2011, стр. 2) су представили детаљну евалуацију великих виртуелних конференција и састанака у више формата. Аутори (Katherine et al., 2021, стр. 4) су спровели студију која се фокусира на негативне стране коришћења видео конференција за састанке са пословном тематиком током пандемије Covid-19. Користећи квалитативну анализу садржаја 549 коментара постављених на *LinkedIn online* дискусиону таблу, идентификовали су шест кључних тема од којих су три биле везане за проблеме са камером и микрофоном, два су се односила на проблеме са исхраном, а један се бавио питањима рада од куће.

Аутори су ове теме разматрали у вези са теоријом природности медија и науком о сусретима. Пошто ће се широко распрострањена употреба видео конференција вероватно наставити, они су у раду пружили смернице за политике, односно праксе на радном месту и предложили су правце за будућа истраживања. Аутори (Nanos & James, 2013, стр. 6) сматрају да са растом виртуелних организација и мултинационалних компанија, задаци виртуелне сарадње постају све важнији за запослене јер су трошкови пословних путовања и даље

високи. Они су у свом раду представили предлог за креирање виртуелног система за састанке који може да користи компоненте вештачке интелигенције да подржи учеснике и помогне да се произведу ефикаснији и бољи исходи састанка или да се уштеди време обављањем задатака у позадини за кориснике. Аутори (Fraser et al., 2016, стр. 1) сматрају да неке професионалне дисциплине имају недовољну склоност да употребљавају виртуелне конференције приликом извршавања радних обавеза.

Аутори (Sarabipour et al., 2020, стр. 2) сматрају да су и највећи заговорници физичких састанака почели да мењају своје ставове по питању виртуелних састанака услед климатских промена, растуће глобалне неједнакости и пандемије Covid-19. Аутори (Sanz-Cobena et al., 2020, стр. 3) сматрају да састанци треба да буду одрживијег карактера. Аутори (Duane et al., 2021, стр. 1) су мишљења да постоји смањење утицаја климатских промена за 98% када се састанци одржавају виртуелно. Они су на основу спроведеног истраживања закључили да виртуелна конференција можда никада неће у потпуности заменити традиционалну конференцију са физичким присуством, али ће се свакако више користити у наредном периоду. Брзина и домет пандемије Covid-19 довели су до брзих промена у начину на који се извршавају радне активности. Брза еволуција у том домену може имати дугорочне користи. Нова реалност у којој се спајају технологија и друштвеност може понудити ангажованије и прилагодљивије искуство са флексибилнијом и динамичнијом употребом садржаја прилагођеног потребама сваког учесника.

Аутори (Fadlelmola et al., 2019, стр. 6) су дефинисали десет основних правила за организовање *online* састанака. Аутори (Rubinger et al., 2020, стр. 4) сматрају да с обзиром на неизвесност да ли ће велика лична окупљања бити дозвољена и препоручљива, треба дефинисати смернице које ће помоћи да се догађаји одржавају и заказују у форми виртуелних састанака. Како напредујемо у ери повећане корисности и коришћења виртуелних конференција, они сматрају да ће смернице послужити као мерило и стандард за лица која организују састанке и учествују у виртуелним састанцима за висококвалитетне и ефикасне виртуелне састанке и успоставиће нову норму, као ефикасну алтернативу за иновативна истраживања, образовање и ширење информација

2. ЕМПИРИЈСКИ ПОДАЦИ И АНАЛИЗА

Истраживање је спроведено креирањем 5 једноставних питања као дела упитника који је унапред дефинисан и дистрибуиран испитаницима путем расположивих јавно доступних механизма базираних на друштвеним мрежама и био доступан за попуњавање током месеца новембра и децембра 2021. године. Упитник је обухватио лица запослена на пословима планирања и спровођења свих врста ревизије и услуга уверавања, као и лица ангажованих у помоћним пословима и сродним делатностима, како у приватном, тако и у јавном сектору. Одговори су анализирани методом дескриптивне статистике у програму Excel, након чега су детаљно објашњени у наставку рада и презентовани у виду графичких и табеларних приказа. Истраживачка питања су презентована у наставку у виду матрице истраживачких питања.

Табела 1. Преглед истраживачких питања

Редни број	Текст питања	Циљ питања
1	Колико имате година?	Утврдити старосну структуру испитаника.
2	Како бисте на скали од 1 до 5 оценили да ли сматрате колико су виртуелни састанци корисни?	Утврдити како би испитаници на скали од 1 до 5 оценили да ли сматрају колико су виртуелни састанци корисни.
3	Како бисте на скали од 1 до 5 оценили корисност виртуелних састанака током пандемије вируса Covid19?	Утврдити како би испитаници на скали од 1 до 5 оценили корисност виртуелних састанака током пандемије вируса Covid19.
4	Како бисте на скали од 1 до 5 оценили да ли бисте након пандемије вируса Covid19 дали већу предност физичким састанцима или виртуелним састанцима?	Утврдити како би испитаници на скали од 1 до 5 оценили да ли би након пандемије вируса Covid19 дали већу предност физичким састанцима или виртуелним састанцима.
5	Да ли ћете након пандемије вируса Covid19 у већој мери користити виртуелне састанке него што сте их користили пре пандемије?	Утврдити да ли ће испитаници након пандемије вируса Covid19 у већој мери користити виртуелне састанке него што су их користили пре пандемије.

Извор: Аутори

Почетна хипотеза гласи да више од 50% испитаника, који представљају лица ангажована на пословима ревизије сматрају да је употреба виртуелних састанака у ревизији корисна. Алтернативна хипотеза гласи да мање од 50% од укупног броја испитаника сматра

да је употреба виртуелних састанака у ревизији корисна. Оне су настале као производ теренског рада и дискусија које су укључивале размену искустава и мишљења са лицима која су ангажована на пословима ревизије, током којих су уочене разлике у ставовима лица ангажованих на пословима ревизије о употреби виртуелних састанака у ревизији. Циљна група су лица запослена на пословима планирања и спровођења свих врста ревизије и услуга уверавања, као и лица ангажована у помоћним пословима и сродним делатностима, како у приватном тако и у јавном сектору. Примарни извори података су одговори испитаника на дистрибуирани упитник. Секундарни извори података су истраживања и публикације приказане у референтној литератури која је наведена на крају рада.

Истраживање које је спроведено као део овог рада садржи ограничења која су делимично утицала на смањење његовог опсега и на квантитативни и квалитативни опсег његових резултата, који су и поред тога очували задовољавајући ниво иновативности и квалитативне перцепције знања (Јаковљевић, 2022а, стр. 3). Потребно је презентоване податке узети са великом дозом опрезности приликом њиховог тумачења и приликом њихове званичне употребе (Јаковљевић, 2022с, стр. 2). Појава пристрасности и предрасуда може да наруши валидност резултата истраживања. Лица ангажована на пословима ревизије могу имати предрасуде о употреби виртуелних састанака на пословима ревизије, било да смо свесни тога или не. Пристрасност је појава када се особа, место или ствар посматра или приказује на доследно нетачан начин. Обично се појављује у негативном облику, мада може имати и позитивну нотацију. Истовремено начин прикупљања података за истраживање може да буде ограничавајући, с обзиром да изоставља лица која су ангажована на пословима ревизије, а немају друштвене мреже. Њихови ставови о употреби виртуелних састанака могу да буду интересантни. И поред ограничења, истраживање које је спроведено је као резултат изнело значајне налазе и закључке из области ставова испитаника ангажованих на пословима ревизије о употреби виртуелних састанака у ревизији (Јаковљевић, 2021b, стр. 1). Закључци који су изнети у овом раду могу да буду веома употребљиви и значајни различитим интересним групама (Јаковљевић, 2021с, стр. 4). Екстерне ревизорске компаније и одељења интерне ревизије могу да употребе резултате овог истраживања као водич и концепт за организовање виртуелних састанака током планирања и спровођења ревизорског ангажмана и саопштавања ревизорских налаза.

3. РЕЗУЛТАТИ ИСТРАЖИВАЊА

На дистрибуирани упитник је пристигло укупно 255 одговора. Просечна старост испитаника је 45,03 године. Резултати дескриптивне статистике су дати у наставку (Табела 2).

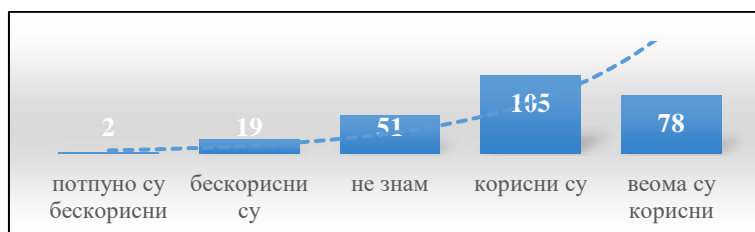
Табела 2. Показатељи дескриптивне статистике

Бр. питања / Показатељ	1	2	3	4	5
Аритметичка средина	45.0352	3.93333	1.7058	3.12156	3.78431
Стандардна грешка	0.6800	0.0585	0.0285	0.0727	0.06704
Медијана	46	4	2	3	4
Модус	57	4	2	4	4
Стандардна девијација	10.8589	0.93460	0.4565	1.16245	1.07061
Варијанса	117.916	0.87349	0.2084	1.35130	1.14621

Извор: Аутори на основу анализе одговора испитаника у програму Excel

На питање како бисте на скали од 1 до 5 оценили да ли сматрате колико су виртуелни састанци корисни, 0,78% испитаника је одговорило са потпуно су бескорисни, 7,45% испитаника је одговорило са бескорисни су, 20% испитаника је одговорило са не знам, 41,18% испитаника је одговорило са корисни су и преосталих 30,59% испитаника је одговорило са веома су корисни.

График 1. Одговори испитаника (на друго питање)



Извор: Аутори на основу анализе одговора испитаника у програму Excel

На питање како бисте на скали од 1 до 5 оценили корисност виртуелних састанака током пандемије вируса Covid-19, 4,71% испитаника је одговорило са потпуно су бескорисни, 6,27% испитаника је одговорило са бескорисни су, 23,14% испитаника је одговорило са не знам, 37,65% испитаника је одговорило са корисни су и преосталих 28,24% испитаника је одговорило са веома су корисни.

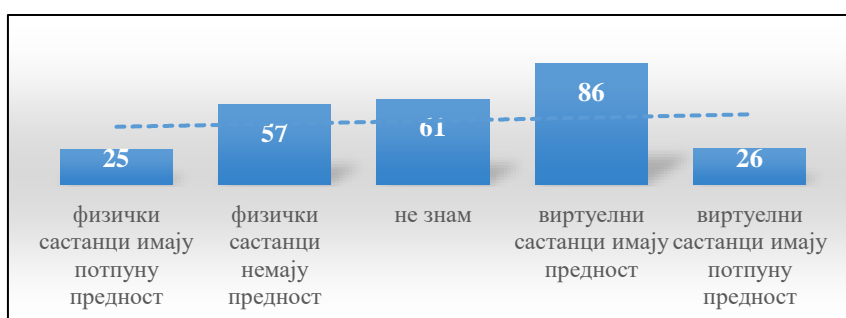
График 2. Одговори испитаника (на треће питање)



Извор: Аутори на основу анализе одговора испитаника у програму Excel

На питање како бисте на скали од 1 до 5 оценили да ли бисте након пандемије вируса Covid-19 дали већу предност физичким састанцима или виртуелним састанцима, 9,80% испитаника је одговорило са физички састанци имају потпуну предност, 22,35% испитаника је одговорило са физички састанци имају предност, 23,92% испитаника је одговорило са не знам, 33,73% испитаника је одговорило са виртуелни састанци имају предност и преосталих 10,2% испитаника је одговорило са виртуелни састанци имају потпуну предност.

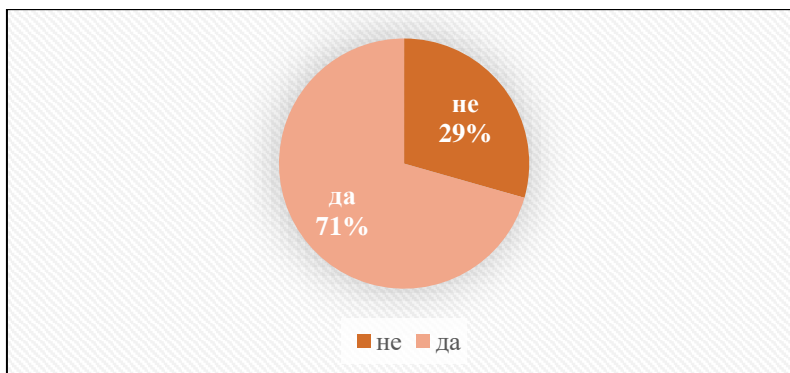
График 3. Одговори испитаника (на четврто питање)



Извор: Аутори на основу анализе одговора испитаника у програму Excel

На питање да ли ћете након пандемије вируса Covid-19 у већој мери користити виртуелне састанке него што сте их користили пре пандемије, 29,14% испитаника је одговорило са не, а преосталих 70,59% испитаника је одговорило са да.

График 4. Одговори испитаника (на пето питање)



Извор: Аутори на основу анализе одговора испитаника у програму Excel

Резултати истраживања сведоче у корист почетне хипотезе која гласи да више од 50% од укупног броја испитаника сматра да је употреба виртуелних састанака у ревизији корисна.

4. ДИСКУСИЈА

Већина испитаника, чак 71,8% одговорило је да сматра да су виртуелни састанци у ревизији корисни или веома корисни. На овакав резултат је дефинитивно утицала пандемија Covid-19 која је у значајној мери изменила окружење у коме су ревизори морали да послују. Ово говори да су ревизори били принуђени да се одреде за виртуелне, односно даљинске ревизије, које се обављају електронски, без потребе за интеракцијом лицем у лице између организације и стране која врши ревизију и које укључују и виртуелне састанке. Све информације се размењују дигитално, а не путем папирних формулара. У неким случајевима, ове ревизије могу захтевати коришћење видео *streaming-a* уживо за конференције или чак преглед објеката. Већина активности у виртуелној ревизији треба да се обавља ван локације, али неке околности могу захтевати да ревизор посети и објекат.

Изненађујуће висок резултат одговора код испитаника је забележен код употребе виртуелних састанака у ревизији и након пандемије Covid-19, где је више од 43% испитиваних лица ангажованих на пословима ревизије одговорило да би виртуелним састанцима дало предност у односу на састанке са физичким присуством. Могући разлози за овакав резултат могу да укључују уштеду, која настаје одсуством потребе за путовањем, слања докумената поштом и чувања датотека. Истовремено, виртуелне ревизије омогућавају побољшану ефикасност преноса информација и

њихове доступности путем дигиталних датотека, дигиталне резервне копије која смањује ризик од губитка датотека и потребе за прављањем записника, као и повећане флексибилности да се ревизија заврши даљински уместо боравка у просторијама клијента ревизије и трошења одређеног броја дана на лицу места.

Међутим, и поред бројних предности, виртуелни састанци могу да имају и недостатке који могу да обухватају ситуације у којима неки процеси ревизије могу бити тежи за извођење, а запосленима у ревизији ће можда бити потребна обука за усвајање нових технологија и процеса (Jeremić, et al., 2021, стр. 6). Питање усклађености виртуелних састанака са међународним стандардима ревизије може бити упитно као и брига о безбедности кроз дигитално пренете датотеке. Нема сумње да обављање ревизије на лицу места има своје предности и омогућава ревизору да испита процесе у реалном времену, изврши физички обилазак објекта и посматра визуелне назнаке и невербалну комуникацију са ентитетом који је предмет ревизорског ангажмана. Међутим, пандемија Covid-19 приморала је компаније да се прилагоде и користе друга решења. Виртуелна ревизија може да буде одлично решење које омогућава континуитет пословања и осигурава наставак ревизорских активности у ванредним околностима.

ЗАКЉУЧАК

Глобална пандемија 2020. године, забрањујући велика окупљања и путовања, пружила је прилику да се тестирају изводљивост и импликације преласка са личних на *online* формате конференција (Niner et al., 2021, стр. 3). Виртуелни састанци су донели потпуно нови доживљај колективних разговора (Zibrek et al., 2021, стр. 7). Они омогућавају људима да размењују информације, искуства и податке у реалном времену, без потребе да се заједно физички налазе у истој просторији. Виртуелни састанци често користе софтвер за видео, као што су *Microsoft Skype* или *Microsoft Teams*, *Adobe Conncept* или *Zoom*. Виртуелни састанак обезбеђује да људи из целог света, без обзира на њихову локацију, користе видео, аудио и текст како би се састали *online*. Пандемија је довела до отказивања многих конференција и састанака приморавалући организаторе да истраже *online* алтернативе (Achakulvisut et al., 2020, стр. 1). Овај начин сусрета је користан за компаније које бирају да прихвате пораст рада на даљину у својим стратегијама, омогућавајући већем броју запослених да раде независно од тога да ли су у канцеларији или нису.

Виртуелни састанци омогућавају свим запосленима да буду укључени у важне дискусије без обзира на то где се налазе, што у великој мери повећава пословну укљученост и пословну интеграцију. Одржавање састанака виртуелно стално добија на популарности последњих година, а још више последњих месеци због захтева социјалног дистанцирања са многим предузећима која су одлучила да постану дигиталнија. Многе конференције и лични састанци прешли су на виртуелне платформе као одговор на пандемију Covid-19 (Holman et al., 2021, стр. 2). Ово је посебно изражено у ситуацијама када предузећа усвоје одређени скуп протокола за своје састанке, као што су на пример правила која захтевају да сви који учествују, укључују своју веб камеру и микрофон, омогућавајући личнији, повезанији састанак, сличан томе да су сви физички на једној локацији. Виртуелни састанци су дизајнирани да замене личне састанке, тако да запослени не морају да путују на одређену локацију да би им присуствовали. Уместо тога, они могу једноставно да комуницирају где год да се налазе. Током пандемије Covid-19 састанци су прошли кроз значајну трансформацију (Viglione et al., 2020, стр. 4).



Слика 2. Виртуелни састанци у ревизији

Извор: <https://www.corporatecomplianceinsights.com/virtual-internal-audits-pandemic/>

Ревизија као независна услуга професионалног уверавања се развија са напретком информационих технологија и софтверских алата (Jakovljević, 2021b, стр. 1). Генерално посматрано оно што је некада подразумевала ревизија, а ту се пре свега мисли на састанке

лицем у лице са одговорним лицима ентитета који је предмет ревизије или обилазак производних погона и пословних просторија, избијањем пандемије добија нови измењени облик, односно прелази на виртуелно окружење. (Јаковљевић, 2022а, стр. 4). У том контексту је и главни закључак изведен из резултата истраживања на основу прикупљених одговора од испитаника, који гласи да испитаници сматрају да је употреба виртуелних састанака у ревизији корисна, али истовремено нису спремни да се у потпуности одреде за континуирану употребу виртуелних састанака, јер сматрају да су у одређеним случајевима састанци са физичким присуством кориснији од виртуелних састанака.

Ново измењено окружење у коме се реализују активности лица ангажованих на пословима ревизије поред виртуелних састанака обухвата и употребу беспилотних летелица (Јаковљевић, 2022b, стр. 1), вештачке интелигенције, односно машинског учења (Јаковљевић, 2022а, стр. 7), дигиталних алата и друго. Оно је донело бројне предности, али и одређене недостатке за ревизорску професију (Јаковљевић, 2022b, стр. 5). Виртуелни састанци дефинитивно доносе уштеду у времену и новцу. Више није потребно прелазити велике раздаљине и трошити време и новац на далека путовања да би се одржао састанак са одговорним лицима ентитета који је предмет ревизије. Међутим, ако мрежне везе нису поуздане и ако је проток интернета слаб, виртуелни састанци могу да буду прекинути или одложени услед прекида на мрежи, што исто може да буде случај и са даљинским приступом бази података и пословним евиденцијама ентитета који је предмет ревизије (Јерemić et al., 2022, стр. 5). Истовремено током виртуелних састанака, уколико нема преноса слике, онда нема ни директне визуелне интеракције, а то значи да се губи могућност невербалне комуникације која у одређеним ситуацијама може да буде од велике користи.

ЛИТЕРАТУРА

1. Achakulvisut, T., Ruangrong, T., Bilgin, I., Van Den Bossche. S., Wyble, B., Goodman, D., & Kording, K. (2020). Improving on legacy conferences by moving online. *eLife Sciences*, 9, <http://dx.doi.org/10.7554/eLife.57892>
2. Bell G., Hey, T., & Szalay, A. (2009). Beyond the Data Deluge. *Science*, 323(5919), 1297-1298. <https://doi.org/10.1126/science.1170411>
3. Campbell, B., McIlgorm A., & Voyer, M. (2021). Virtual Regional Fisheries Management Meetings in the Western and Central Pacific

- Ocean Region: A Preliminary Appraisal of Performance and Fit. *Frontiers in Marine Science*, 8(1). <https://doi.org/10.3389/fmars.2021.710088>
4. Duane B., Lyne, A., Faulkner, T., Windram, J., Redington, A., Saget, S., Tretter, J., & McMahon, C. (2021). Webinars reduce the environmental footprint of pediatric cardiology conferences. *Cardiology in the Young*, 31(10), 1-8. <http://dx.doi.org/10.1017/S1047951121000718>
 5. Erickson, T., Shami, S., Kellogg, W., & Levine, D. (2011). Synchronous interaction among hundreds: An evaluation of a conference in an avatar-based virtual environment. *Proceedings of conference on human factors in computing systems*, 503–512. <https://doi.org/10.1145/1978942.1979013>
 6. Fadlelmola F. M., Panji, S., Ahmed, A., Ghouila, A., Akurugu, W., Entfellner, J., Souiai, O., & Mulder, N. (2019). Ten simple rules for organizing a webinar series. *PLoS Computational Biology*, 15(4). <http://dx.doi.org/10.1371/journal.pcbi.1006671>
 7. Falk, M., & Hagsten, E. (2020). When international academic conferences go virtual. *Scientometrics*, 126(7788). <http://dx.doi.org/10.1007/s11192-020-03754-5>
 8. Fraser, H., Soanes, K., Jones, S., Jones, C., & Malishev, M. (2016). The value of virtual conferencing for ecology and conservation. *Conservation Biology* 31(3), <http://dx.doi.org/10.1111/cobi.12837>
 9. Holman C., Kent, B., & Weissgerber, T. (2021). How to connect academics around the globe by organizing an asynchronous virtual unconference. *Wellcome Open Research*, 6, 156, <http://dx.doi.org/10.12688/wellcomeopenres.16893.2>;
 10. Jakovljević, N., & Jakovljević J. (2021). The impact of the Covid-19 global pandemic on the responsibility of auditors. *Finansije*, 1-6/2021, 92-113.
 11. Jakovljević, N. (2021a). Analysis of the impact of the Covid-19 epidemic through the sojourn tax and the attitudes of the respondents. *Trendovi u poslovanju*, 18(2), 20-29. <https://doi.org/10.5937/trendpos2102022J>
 12. Jakovljević, N. (2021b). Irregularities in conducting the list of assets and liabilities. *Trendovi u poslovanju*, 17(1), 94-104. <https://doi.org/10.5937/trendpos2101094J>
 13. Jakovljević, N. (2021c). Political neutrality in the audit profession: attitudes of respondents in the Republic of Serbia. *BizInfo (Blace) Journal of Economics, Management and Informatics*, 12(2), 23-38. <https://doi.org/10.5937/bizinfo2102023J>

14. Jakovljević, N. (2022a). Analiza problematike sertifikacije lica u revizorskoj profesiji u javnom sektoru u Republici Srbiji. *Ekonomski pogledi*, 24(1), 229-247. <https://doi.org/10.5937/ep24-37934>
15. Jakovljevic, N. (2022b). Remote work in audit in the private and public sector in the Republic of Serbia. *BizInfo (Blace) Journal of Economics, Management and Informatics*, 13(1), 65–70. <https://doi.org/10.5937/bizinfo2201065J>;
16. Jakovljević, N. (2022c). Certification of internal auditors in the public sector in the Republic of Serbia, advantages and disadvantages. *Knowledge - International Journal*, 52(1), 37–43. <https://ikm.mk/ojs/index.php/kij/article/view/5162>;
17. Jeremić, N., Jeremić, M., & Jakovljević, N. (2021). Agility of internal audit. *Revizor*, 24(95-96), 57-76. <http://dx.doi.org/10.5937/Rev2196057J>
18. Jeremić, N., Jakovljević, N., & Jeremić, M. (2022). The role of internal auditing in business continuity. *Revizor*, 25(97-98), 53-71. <http://dx.doi.org/10.56362/Rev2298053J>
19. Katherine, A., Peluchette, J., & Aghakhani, N. (2021). Virtual Work Meetings During the COVID-19 Pandemic the Good, Bad, and Ugly, *Sage Journals*, <https://doi.org/10.1177/10464964211015286>
20. Kaushik, S. (2021). In Reference to „Virtual Meetings are Here to Stay: A Commentary on Virtual Meetings and Conferences in COVID Times“. *Bengal Physician Journal*, 8(2), 59-59. <http://dx.doi.org/10.5005/jp-journals-10070-7056>
21. Murdock, H., M., Penner, J., Le, S., & Nematollahi, S. (2020). Virtual Morning Report During COVID-19: A Novel Model for Case-Based Teaching Conferences. *Medical Education*, 54(9), <http://dx.doi.org/10.1111/medu.14226>
22. Nanos, A., G., & James, A., E. (2013). A Virtual Meeting System for the New Age, Conference: e-Business Engineering (ICEBE), *IEEE 10th International Conference*, <http://dx.doi.org/10.1109/ICEBE.2013.15>;
23. Niner, H. J., Johri, S., Meyer, J., & Wassermann, S. (2020). The pandemic push: can COVID-19 reinvent conferences to models rooted in sustainability, equitability and inclusion. *Socio-Ecological Practice Research*, 2, 253–256. <https://dx.doi.org/10.1007%2Fs42532-020-00059-y>
24. Niner, H. J., & Wassermann, S. N. (2021). Better for Whom? Leveling the Injustices of International Conferences by Moving Online. *Frontiers in Marine Science*, <https://doi.org/10.3389/fmars.2021.638025>

25. Rubinger, L., Gazendam, A., Ekhtiari, S., Nucci, N., Payne, A., Johal, H., Khanduja, V., & Bhandari, M. (2020). Maximizing virtual meetings and conferences: a review of best practices. *International Orthopedics*, 44(4), <http://dx.doi.org/10.1007/s00264-020-04615-9>
26. Sanz-Cobena, A., Alessandrini, R., Bodirsky, B., Springman, M., Aguilera, E., Amon, B., Bartolini, F., Geupel, M., Grizzetti, B., Kugelberg, S., Latka, C., Liang, X., Milford, A., Musinguzi, P., Ling, E., Suter, H., & Leip, A. (2020). Research meetings must be more sustainable. *Nature Food*, 1, 187–189. <https://doi.org/10.1038/s43016-020-0065-2>
27. Sarabipour, S., Khan, A., Seah, Y., Mwakilili, A., Mumoki, F., Saez, P., Schwessinger, B., Debat, H., & Meštrović, T. (2020). Evaluating features of scientific conferences: A call for improvements, *Nature Human Behaviour*, 5, 296–300. <http://dx.doi.org/10.1038/s41562-021-01067-y>
28. Viglione, G. (2020). A year without conferences? How the coronavirus pandemic could change research. *Nature*, 579(7799). <http://dx.doi.org/10.1038/d41586-020-00786-y>
29. Zibrek, K., Pan, X., & Orel, M. (2021). Editorial: Meeting Remotely, The Challenges of Optimal Avatar Interaction in VR. *Frontiers in virtual reality*, 2. <https://doi.org/10.3389/frvir.2021.773258>
30. <https://www.youtube.com/watch?v=ljfRoHDET0o> access 13.07.2022.
31. <https://www.corporatecomplianceinsights.com/virtual-internal-audits-pandemic/> access 13.07.2022.

Рад је примљен: 18. јула 2022. године

Рад је послат на корекцију: 20. октобра 2022. године

Рад је прихваћен за објављивање: 08. новембра 2022. године

ATTITUDES OF AUDITORS IN THE REPUBLIC OF SERBIA ABOUT USING OF VIRTUAL MEETINGS

Nemanja Jakovljević¹

PhD student at the Faculty of Economics and Business at the University of Belgrade, Belgrade, Republic of Serbia

Jovanka Jakovljević²

Chief Accountant, Center for the Protection of Infants, Children and Youth, Zvečanska

Abstract: *The Covid-19 has significantly changed the way we live and work. The way viruses are transmitted and people become infected has caused social distancing and avoidance of mutual contacts, which is largely reflected in the way audit meetings are held, which, unlike the previous reliance on physical presence in the office and direct communication between members of the audit team and others moved to a new environment that can be considered virtual. In most cases, meetings are held using internet applications without physical presence. The subject of the research is to examine the attitudes of respondents engaged in audit work on the use of virtual meetings in the audit. The main conclusion is that respondents believe that the use of virtual meetings in auditing is useful, but at the same time, they are not ready to fully adapt to the continuous use of virtual meetings, because they believe that in some cases physical presence meetings are more useful than virtual meetings.*

Keywords: *virtual meetings, Covid-19, audit, respondents.*

INTRODUCTION

The Covid-19 has significantly changed the way of everyday life and work (Jakovljević, 2021a, p. 5). The way the virus is transmitted and people infect each other has caused the emergence of social distancing and avoidance of mutual contact, which is largely reflected in the way audit meetings are held, which, unlike the previous ones, were based on physical presence in the office and direct communication between members of the audit team and other persons, moved to a new environment that can be considered virtual. The need for physical distancing during the Covid-19 has shifted meeting and lecture formats from physical to virtual environments (Murdock et al., 2020, p. 2).

¹ jakovljevic.i.nemanja@gmail.com

² jovanka.jakovljevic@yahoo.com

This is an open access paper under the license 

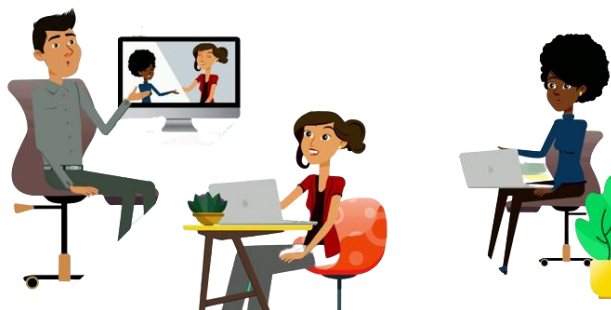


Figure 1. Review and virtual meetings

Source: <https://www.youtube.com/watch?v=ljfRoHDET0o>

In most cases, meetings are held using internet applications, which means without physical presence. A number of authors believe that virtual meetings produce diverse and multiple benefits if they are organized with a previous appropriate plan and if they are implemented in a proper way (Kaushik, 2021, p. 6), while another number of authors believe that virtual meetings can produce double effects on participants (Falk et al., 2020, p. 1), both positive and negative. With the emergence of the Covid-19, it became impossible to hold physical meetings, which led to the need for business people and companies to organize virtual meetings. The same phenomenon did not escape the persons engaged in audit work and audit companies, who, under the influence of changed circumstances, were forced to more frequent, sometimes even daily use of virtual meetings when performing audit work and business communication.

Technological progress is rapidly changing the environment in terms of data collection, its transmission, storage, analysis, interpretation and dissemination of results (Bell et al., 2009, p. 4). This is how a new changed need of business people and companies arose, which is based on the fact that there are differences between different systems for virtual communication (Jakovljević, 2021b, p. 1). The Covid-19 has significantly changed the format of business meetings (Niner & Wassermann, 2020, p. 1). It has become important that the meetings are realized in a way that they are efficient and effective. In this context, virtual meetings provide certain advantages compared to physical meetings, and they could be presented in five points, namely:

1. Simple accessibility, all that is necessary is a computer and an Internet connection;
2. Enables audio and video connection of participants without jeopardizing social distancing;

3. Saves time and financial costs for getting to and from the meeting;
4. Simple and easy documentation of meetings, if recording is included;
5. The meeting attendance is simply controlled;

All the mentioned advantages that virtual meetings bring compared to physical ones have created a new reality in which many business people and companies ask for meetings to be held more often virtually than physically, the subject of the research is the examination of the views of persons engaged in audit work on the use of virtual meetings in auditing.

1. REVIEW OF RELATED RESEARCH

The researchers (Campbell et al., 2021, p. 1) concluded that respondents felt that virtual formats were more appropriate for smaller and non-regional meetings and that they enabled greater staff attendance at meetings, as well as cost and time savings for some, but not all, participants. Participants in their study are convinced that virtual regional meetings will become more common in the future. The authors (Ericson et al., 2011, p. 2) presented a detailed evaluation of large virtual conferences and meetings in multiple formats. The authors (Katherine et al., 2021, p. 4) conducted a study focusing on the downsides of using video conferencing for business meetings during the Covid-19. Using a qualitative content analysis of 549 comments posted on a LinkedIn online discussion board, they identified six key themes, three of which were related to camera and microphone issues, two related to nutrition issues, and one addressed work-from-home issues. The authors considered these topics in relation to the theory of media naturalness and the science of encounters. As the widespread use of video conferencing is likely to continue, the paper provides guidance for workplace policies and practices and suggests directions for future research. The authors (Nanos & James, 2013, p. 6) believe that with the growth of virtual organizations and multinational companies, virtual collaboration tasks are becoming increasingly important for employees because the costs of business travel are still high. In their paper, they presented a proposal to create a virtual meeting system that can use artificial intelligence components to support participants and help produce more efficient and better meeting outcomes or save time by performing background tasks for users. The authors (Fraser et al., 2016, p. 1) believe that some professional disciplines have insufficient inclination to use virtual conferences when performing work duties.

The authors (Sarabipour et al., 2020, p. 2) believe that even the biggest advocates of physical meetings have begun to change their views on virtual meetings due to climate change, growing global inequality and the Covid-19. The authors (Sanz-Cobena et al., 2020, p. 3) believe that meetings should be of a more sustainable character. The authors (Duane et al., 2021, p. 1) find that there is a 98% reduction in the impact of climate change when meetings are held virtually. Based on the conducted research, they concluded that the virtual conference may never completely replace the traditional conference with a physical presence, but it will certainly be used more in the future. The speed and scope of the Covid-19 have led to rapid changes in the way work activities are carried out. Rapid evolution in that domain can have long-term benefits. The new reality where technology and sociality merge can offer a more engaging and customizable experience with more dynamic use of content tailored to the needs of each participant. The authors (Fadlelmola et al., 2019, p. 6) defined ten basic rules for organizing online meetings. The authors (Rubinger et al., 2020, p. 4) believe that given the uncertainty of whether large in-person gatherings will be allowed and recommended, guidelines should be defined that will help events be held and scheduled as virtual meetings. As we move forward in an era of increased utility and use of virtual conferencing, they believe the guidelines will serve as a benchmark and standard for meeting organizers and participants in virtual meetings for high-quality and effective virtual meetings and will establish a new norm as an effective alternative for innovative research, education and dissemination of information.

2. EMPIRICAL DATA AND ANALYSIS

The research was conducted by creating 5 simple questions as part of a pre-defined questionnaire that was distributed to the respondents through publicly available mechanisms based on social networks and was available for completion during the months of November and December 2021. The questionnaire included persons employed in the planning and implementation of all types of audit and assurance services, as well as persons engaged in auxiliary work and related activities, both in the private and public sectors. The answers were analyzed using the method of descriptive statistics in the Excel program, after which they were explained in detail in the rest of the paper and presented in the form of graphical and tabular displays. The research questions are presented below in the form of a matrix of research questions.

Table 1. Overview of research questions

No.	Questions text	Questions aim
1	How old are you?	To determine the age structure of the respondents.
2	On a scale of 1 to 5, how would you rate how useful you think virtual meetings are?	To determine how respondents would rate on a scale of 1 to 5 whether they think virtual meetings are useful.
3	On a scale of 1 to 5, how would you rate the usefulness of virtual meetings during the Covid19?	To determine how respondents would rate the usefulness of virtual meetings during the Covid19 on a scale of 1 to 5.
4	On a scale of 1 to 5, how would you rate whether you would prefer physical or virtual meetings after the Covid19?	To determine how the respondents would rate on a scale of 1 to 5 whether they would prefer physical or virtual meetings after the Covid 19.
5	Will you use virtual meetings more after the Covid19 than you did before?	To determine whether respondents will use virtual meetings to a greater extent after the Covid 19 than before.

Source: Authors

The initial hypothesis on the basis of which the research was started is that more than 50% of respondents, who represent persons engaged in audit work, believe that the use of virtual meetings in audit is useful. An alternative hypothesis is that less than 50% of the total number of respondents consider the use of virtual meetings in auditing to be useful. This hypothesis was created as a product of field work and discussions that included the exchange of experiences and opinions with persons engaged in audit work, during which differences were observed in the views of persons engaged in audit work about the use of virtual meetings in auditing. The target group are persons employed in the planning and implementation of all types of audit and assurance services, as well as persons engaged in auxiliary work and related activities, both in the private and public sectors. The primary sources of data are respondents' responses to a distributed questionnaire. Secondary sources of data are researches and publications shown in the reference literature listed at the end of the paper.

The research that was carried out as part of this work contains limitations that partially affected the reduction of its scope and the quantitative and qualitative scope of its results, which nevertheless preserved a satisfactory level of innovation and qualitative perception of knowledge (Jakovljević, 2022a, p. 3). It is necessary to take the presented data with a great deal of caution when interpreting them and during their official use (Jakovljević, 2022c, p. 2). The appearance of bias and prejudice can undermine the validity of research results. Those engaged in audit engagements may have preconceived notions about the use of virtual meetings in audit engagements, whether we are aware of it or not. Bias is when a person, place, or thing is viewed or portrayed in a consistently

inaccurate manner. It usually appears in a negative form, although it can also have a positive notation. At the same time, the method of collecting data for research can be limiting, given that it leaves out persons who are engaged in audit work and do not have social networks. Their views on the use of virtual meetings may be interesting. Despite the limitations, the research that was carried out, as a result, presented significant findings and conclusions in the field of attitudes of respondents engaged in audit work on the use of virtual meetings in auditing (Jakovljević, 2021b, p. 1). The conclusions presented in this paper can be very useful and significant to different interest groups (Jakovljević, 2021c, p. 4). External audit companies and internal audit departments can use the results of this research as a guide and concept for organizing virtual meetings during the planning and implementation of the audit engagement and communication of audit findings.

3. RESULTS

A total of 255 responses were received to the distributed questionnaire. The average age of the respondents is 45.03 years. The results of the descriptive statistics are given below (*Table 2*).

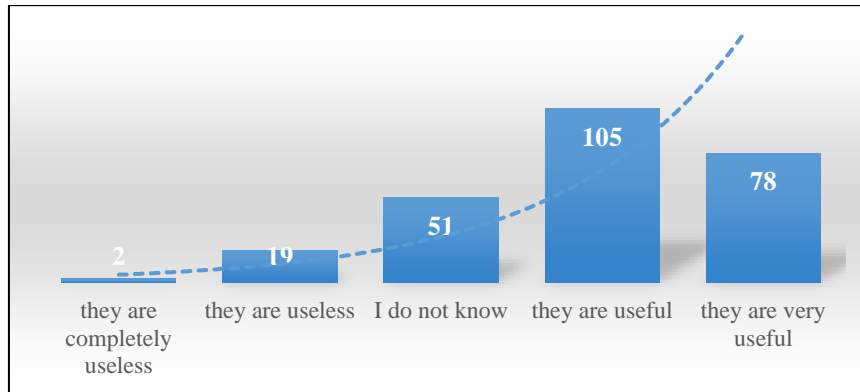
Table 2. Indicators of descriptive statistics

No./ Indicator	1	2	3	4	5
Mean	45.0352	3.93333	1.7058	3.12156	3.78431
Standard error	0.6800	0.0585	0.0285	0.0727	0.06704
Median	46	4	2	3	4
Mode	57	4	2	4	4
Standard deviation	10.8589	0.93460	0.4565	1.16245	1.07061
Variance	117.916	0.87349	0.2084	1.35130	1.14621

Source: Authors based on the analysis of respondents' answers in the Excel program

When asked how you would rate virtual meetings on a scale of 1 to 5, 0.78% of respondents answered that they are completely useless, 7.45% of respondents answered that they are useless, 20.00% of respondents answered that with I don't know, 41.18% of the respondents answered that they are useful and the remaining 30.59% of the respondents answered that they are very useful.

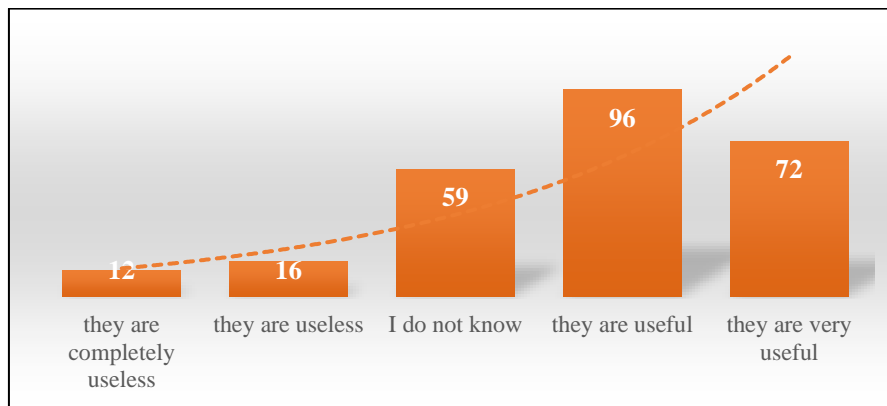
Graph 1. Respondents' answers to the second question



Source: Authors based on the analysis of respondents' answers in the Excel program

When asked how, on a scale of 1 to 5, you would rate the usefulness of virtual meetings during the Covid19, 4.71% of respondents answered that they are completely useless, 6.27% of respondents answered that they are useless, 23.14% of respondents answered with I don't know, 37.65% of respondents answered that they are useful and the remaining 28.24% of respondents answered that they are very useful.

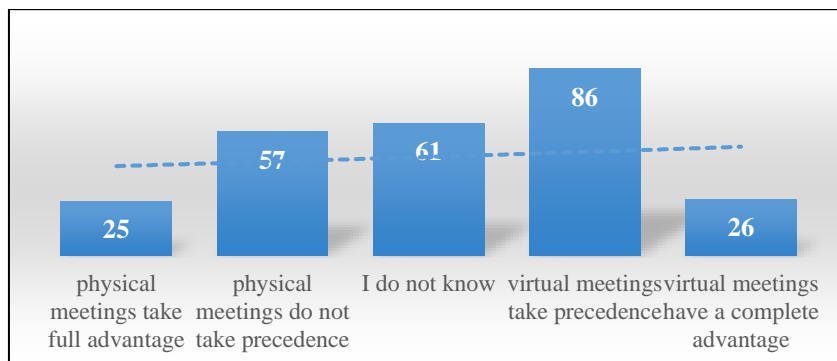
Graph 2. Respondents' answers to the third question



Source: Authors based on the analysis of respondents' answers in the Excel program

When asked how you would rate on a scale of 1 to 5 whether after the Covid-19 you would give more preference to physical or virtual meetings, 9.80% of the respondents answered that physical meetings have a complete preference, 22.35% of the respondents answered with physical meetings have an advantage, 23.92% of respondents answered with I don't know, 33.73% of respondents answered with virtual meetings have an advantage and the remaining 10.20% of respondents answered with virtual meetings have a complete advantage.

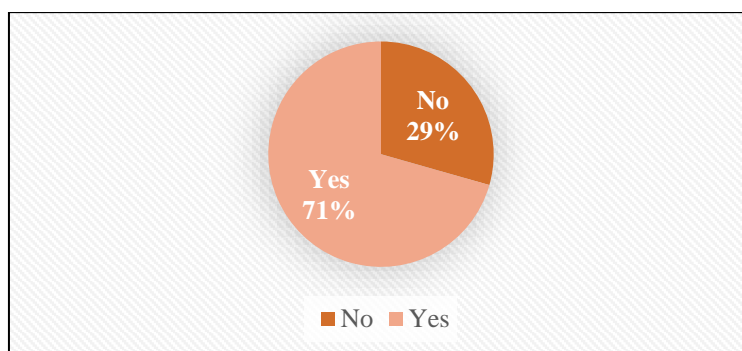
Graph 3. Respondents' answers to the fourth question



Source: Authors based on the analysis of respondents' answers in the Excel program

When asked whether you will use virtual meetings more after the Covid-19 than before, 29.14% of respondents answered no, and the remaining 70.59% of respondents answered yes.

Graph 4. Respondents' answers to the fifth question



Source: Authors based on the analysis of respondents' answers in the Excel program

Such research results testify in favour of the initial hypothesis, which favour that more than half of the total number of respondents believe that the use of virtual meetings in auditing is useful.

4. DISCUSSION

The majority of respondents, as many as 71.8%, answered that they consider virtual audit meetings to be useful or very useful. This result was definitely influenced by the Covid-19, which significantly changed the environment in which the auditors had to operate and means that auditors have been forced to opt for virtual, ie remote audits, which are performed electronically, without the need for face-to-face interaction between the organization and the party performing the audit and which include virtual meetings. All information is exchanged digitally, not through paper forms.

In some cases, these audits may require the use of live video streaming for conferences or even facility inspections. Most activities in a virtual audit should be performed off-site, but some circumstances may require the auditor to visit the facility as well. A surprisingly high response rate was recorded for the use of virtual meetings in auditing even after the Covid-19, where more than 43% of audit respondents said they would prefer virtual meetings over in-person meetings. Possible reasons for this result may include cost savings, resulting from the absence of the need to travel, mail documents and store files. At the same time, virtual audits allow improved efficiency of information transfer and their availability through digital files, digital backup that reduces the risk of file loss and the need to keep records, as well as increased flexibility to complete the audit remotely instead of staying at the premises of the audit client and spending a certain number of days on the spot.

However, in addition to numerous advantages, virtual meetings may also have disadvantages that may include situations in which some audit processes may be more difficult to perform, and audit employees may need training to adopt new technologies and processes (Jeremić et al., 2021, p 6). The issue of compliance of virtual meetings with international audit standards can be questionable as well as concerns about security through digitally transmitted files. There is no doubt that conducting an on-site audit has its advantages and allows the auditor to examine processes in real time, perform a physical tour of the facility and observe visual cues and non-verbal communication with the entity that is the subject of the audit engagement. However, the Covid-19 has forced companies to adapt and use other solutions. A virtual audit can be an excellent solution that enables business continuity and ensures the continuation of audit activities in extraordinary circumstances.

CONCLUSION

The global pandemic of 2020, banning large gatherings and travel, provided an opportunity to test the feasibility and implications of moving from in-person to online conference formats (Niner et al., 2021, p. 3). Virtual meetings have brought a completely new experience of collective conversations (Zibrek et al., 2021, p. 7). Virtual meetings allow people to share information, experiences and data in real-time without having to physically be in the same room together. Virtual meetings often use video software, such as *Microsoft Skype* or *Microsoft Teams*, *Adobe Concept* or *Zoom*. Virtual meeting ensures that people from all over the world, regardless of their location, use video, audio and text to meet online. The Covid-19 has led to the cancellation of many conferences and meetings

forcing organizers to explore online alternatives (Achakulvisut et al., 2020, p. 1). This way of meeting is useful for companies that choose to embrace the rise of remote work in their strategies, allowing more employees to work independently of whether they are in the office or not.

Virtual meetings allow all employees to be involved in important discussions regardless of where they are, which greatly increases business involvement and business integration. Virtual meetings have steadily gained popularity in recent years (and even more so in recent months due to social distancing requirements) with many businesses choosing to go more digital. Many conferences and in-person meetings have moved to virtual platforms in response to the Covid-19 (Holman, et al., 2021, p. 2). This is especially enhanced if businesses adopt a specific set of protocols for their meetings, such as rules requiring everyone to turn on their webcam and microphone, allowing for a more personal, connected meeting, similar to being co-located. Virtual meetings are designed to replace in-person meetings so that employees do not have to travel to a specific location to attend. Instead, they can simply be called wherever they are. During the Covid-19, meetings underwent a significant transformation (Viglione, 2020, p. 4).



Figure 2. Virtual meetings in auditing

Source: <https://www.corporatecomplianceinsights.com/virtual-internal-audits-pandemic/>

Audit as an independent professional assurance service is developing with the progress of information technologies and software tools (Jakovljević, 2021b, p. 1). Generally speaking, what used to be an audit, which primarily refers to face-to-face meetings with the responsible persons of the entity that is the subject of an audit or a tour of production facilities and business premises, with the outbreak of the Covid-19, takes on a new and changed form, i.e. it moves to a virtual environment (Jakovljević, 2022a, p. 4). In this context, the main conclusion was drawn

from the results of the research based on the answers collected from the respondents, which is that the respondents consider the use of virtual meetings in the audit to be useful, but at the same time they are not ready to fully adapt to the continuous use of virtual meetings, because they believe that in certain cases, meetings that include physical presence are more useful than virtual meetings.

The newly changed environment in which the activities of persons engaged in audit work are carried out in addition to virtual meetings also includes the use of drones (Jakovljević, 2022b, p. 1), artificial intelligence, i.e. machine learning (Jakovljević, 2022a, p. 7), digital tools and other. It brought numerous advantages but also certain disadvantages for the auditing profession (Jakovljević, 2022b, p. 5). Virtual meetings definitely save time and money. It is no longer necessary to travel long distances and spend time and money on long trips to hold a meeting with the responsible persons of the audited entity. However, if the network connections are not reliable and if the Internet flow is weak, virtual meetings can be interrupted or delayed due to network interruptions, which can also be the case with remote access to the database and business records of the entity that is the subject of the audit (Jeremić et al., 2022, p. 5). At the same time, during virtual meetings, if there is no image transfer, then there is no direct visual interaction, and this means that the possibility of non-verbal communication is lost, which in certain situations can be of great benefit.

LITERATURE

1. Achakulvisut, T., Ruangrong, T., Bilgin, I., Van Den Bossche. S., Wyble, B., Goodman, D., & Kording, K. (2020). Improving on legacy conferences by moving online. *eLife Sciences*, 9, <http://dx.doi.org/10.7554/eLife.57892>
2. Bell G., Hey, T., & Szalay, A. (2009). Beyond the Data Deluge. *Science*, 323(5919), 1297-1298. <https://doi.org/10.1126/science.1170411>
3. Campbell, B., McIlgorm A., & Voyer, M. (2021). Virtual Regional Fisheries Management Meetings in the Western and Central Pacific Ocean Region: A Preliminary Appraisal of Performance and Fit. *Frontiers in Marine Science*, 8(1). <https://doi.org/10.3389/fmars.2021.710088>
4. Duane B., Lyne, A., Faulkner, T., Windram, J., Redington, A., Saget, S., Tretter, J., & McMahon, C. (2021). Webinars reduce the environmental footprint of pediatric cardiology conferences, *Cardiology in the Young*, 31(10), 1-8. <http://dx.doi.org/10.1017/S1047951121000718>

5. Erickson, T., Shami, S., Kellogg, W., & Levine, D. (2011). Synchronous interaction among hundreds: An evaluation of a conference in an avatar-based virtual environment. *Proceedings of conference on human factors in computing systems*, 503–512. <https://doi.org/10.1145/1978942.1979013>
6. Fadlelmola F. M., Panji, S., Ahmed, A., Ghouila, A., Akurugu, W., Entfellner, J., Souiai, O., & Mulder, N. (2019). Ten simple rules for organizing a webinar series. *PLoS Computational Biology*, 15(4). <http://dx.doi.org/10.1371/journal.pcbi.1006671>
7. Falk, M., & Hagsten, E. (2020). When international academic conferences go virtual. *Scientometrics*, 126(7788). <http://dx.doi.org/10.1007/s11192-020-03754-5>
8. Fraser, H., Soanes, K., Jones, S., Jones, C., & Malishev, M. (2016). The value of virtual conferencing for ecology and conservation. *Conservation Biology* 31(3), <http://dx.doi.org/10.1111/cobi.12837>
9. Holman C., Kent, B., & Weissgerber, T. (2021). How to connect academics around the globe by organizing an asynchronous virtual unconference. *Wellcome Open Research*, 6, 156, <http://dx.doi.org/10.12688/wellcomeopenres.16893.2>;
10. Jakovljević, N., & Jakovljević J. (2021). The impact of the Covid-19 global pandemic on the responsibility of auditors. *Finansije*, 1-6/2021, 92-113.
11. Jakovljević, N. (2021a). Analysis of the impact of the Covid-19 epidemic through the sojourn tax and the attitudes of the respondents. *Trendovi u poslovanju*, 18(2), 20-29. <https://doi.org/10.5937/trendpos2102022J>
12. Jakovljević, N. (2021b). Irregularities in conducting the list of assets and liabilities. *Trendovi u poslovanju*, 17(1), 94-104. <https://doi.org/10.5937/trendpos2101094J>
13. Jakovljević, N. (2021c). Political neutrality in the audit profession: attitudes of respondents in the Republic of Serbia. *BizInfo (Blace) Journal of Economics, Management and Informatics*, 12(2), 23-38. <https://doi.org/10.5937/bizinfo2102023J>
14. Jakovljević, N. (2022a). Analiza problematike sertifikacije lica u revizorskoj profesiji u javnom sektoru u Republici Srbiji. *Ekonomski pogledi*, 24(1), 229-247. <https://doi.org/10.5937/ep24-37934>
15. Jakovljevic, N. (2022b). Remote work in audit in the private and public sector in the Republic of Serbia. *BizInfo (Blace) Journal of Economics, Management and Informatics*, 13(1), 65–70. <https://doi.org/10.5937/bizinfo2201065J>;
16. Jakovljević, N. (2022c). Certification of internal auditors in the public sector in the Republic of Serbia, advantages and disadvantages.

- Knowledge - International Journal*, 52(1), 37–43.
<https://ikm.mk/ojs/index.php/kij/article/view/5162>;
17. Jeremić, N., Jeremić, M., & Jakovljević, N. (2021). Agility of internal audit. *Revizor*, 24(95-96), 57-76.
<http://dx.doi.org/10.5937/Rev2196057J>
 18. Jeremić, N., Jakovljević, N., & Jeremić, M. (2022). The role of internal auditing in business continuity. *Revizor*, 25(97-98), 53-71.
<http://dx.doi.org/10.56362/Rev2298053J>
 19. Katherine, A., Peluchette, J., & Aghakhani, N. (2021). Virtual Work Meetings During the COVID-19 Pandemic the Good, Bad, and Ugly, *Sage Journals*, <https://doi.org/10.1177/10464964211015286>
 20. Kaushik, S. (2021). In Reference to „Virtual Meetings are Here to Stay: A Commentary on Virtual Meetings and Conferences in COVID Times“. *Bengal Physician Journal*, 8(2), 59-59.
<http://dx.doi.org/10.5005/jp-journals-10070-7056>
 21. Murdock, H., M., Penner, J., Le, S., & Nematollahi, S. (2020). Virtual Morning Report During COVID-19: A Novel Model for Case-Based Teaching Conferences. *Medical Education*, 54(9),
<http://dx.doi.org/10.1111/medu.14226>
 22. Nanos, A., G., & James, A., E. (2013). A Virtual Meeting System for the New Age, Conference: e-Business Engineering (ICEBE), *IEEE 10th International Conference*,
<http://dx.doi.org/10.1109/ICEBE.2013.15>;
 23. Niner, H. J., Johri, S., Meyer, J., & Wassermann, S. (2020). The pandemic push: can COVID-19 reinvent conferences to models rooted in sustainability, equitability and inclusion. *Socio-Ecological Practice Research*, 2, 253–256. <https://dx.doi.org/10.1007%2Fs42532-020-00059-y>
 24. Niner, H. J., & Wassermann, S. N. (2021). Better for Whom? Leveling the Injustices of International Conferences by Moving Online. *Frontiers in Marine Science*,
<https://doi.org/10.3389/fmars.2021.638025>
 25. Rubinger, L., Gazendam, A., Ekhtiari, S., Nucci, N., Payne, A., Johal, H., Khanduja, V., & Bhandari, M. (2020). Maximizing virtual meetings and conferences: a review of best practices. *International Orthopedics*, 44(4), <http://dx.doi.org/10.1007/s00264-020-04615-9>
 26. Sanz-Cobena, A., Alessandrini, R., Bodirsky, B., Springman, M., Aguilera, E., Amon, B., Bartolini, F., Geupel, M., Grizzetti, B., Kugelberg, S., Latka, C., Liang, X., Milford, A., Musinguzi, P., Ling, E., Suter, H., & Leip, A. (2020). Research meetings must be more sustainable. *Nature Food*, 1, 187–189. <https://doi.org/10.1038/s43016-020-0065-2>

27. Sarabipour, S., Khan, A., Seah, Y., Mwakilili, A., Mumoki, F., Saez, P., Schwessinger, B., Debat, H., & Meštrović, T. (2020). Evaluating features of scientific conferences: A call for improvements, *Nature Human Behaviour*, 5, 296–300. <http://dx.doi.org/10.1038/s41562-021-01067-y>
28. Viglione, G. (2020). A year without conferences? How the coronavirus pandemic could change research. *Nature*, 579(7799). <http://dx.doi.org/10.1038/d41586-020-00786-y>
29. Zibrek, K., Pan, X., & Orel, M. (2021). Editorial: Meeting Remotely, The Challenges of Optimal Avatar Interaction in VR. *Frontiers in virtual reality*, 2. <https://doi.org/10.3389/frvir.2021.773258>
30. <https://www.youtube.com/watch?v=ljfRoHDET0o> access 13.07.2022.
31. <https://www.corporatecomplianceinsights.com/virtual-internal-audits-pandemic/> access 13.07.2022.

The paper was received: July 18, 2022

The paper was sent for correction: October 20, 2022

The paper was accepted for publication: November 08, 2022