KOMISIJА ZА RАČUNOVODSTVO I REVIZIJU

BOSNE I HERCEGOVINE

ISPIT ZА STJECАNjE PROFESIONАLNOG ZVАNjА

**CERTIFICIRANI RАČUNOVOĐА**

(ISPITNI TERMIN: SVIBANJ/MАJ 2017. GODINE)

PREDMET 8:

**REVIZIJА I SUSTAVI INTERNE KONTROLE**

**I - TEST PITАNjА**

1. **Osnovni postupci pribavljanja revizorskih dokaza su:**
2. **Inspekcija,**
3. **Posmatranje,**
4. Prisustvovanje popisu zaliha,
5. Potvrđivanje potraživanja iz poslovnih odnosa
6. **Ispitivanje i potvrda,**
7. **Računska kontrola i**
8. **Аnalitički postupci.**
9. **Nakon objavljivanja FI revizor nije obavezan nastaviti postavljati upite ili provoditi druge postupke u vezi FI na koje se njegov izvještaj odnosi, osim:**
10. **ako je informacija postojala na datum revizorskog izvještaja i može uticati na vjerodostojnost izvještaja,**
11. ako uprava preduzeća zahtjeva od revizora da ponovo objavi svoj izvještaj,
12. ako informacija koja se pojavila nakon završetka revizije ne privuče pažnju revizora.
13. **U pismu o angažovanju trebaju biti uključena neka od dolje navedenih pitanja:**
14. **cilj revizije finansijskih izvještaja,**
15. odgovornost rukovodstva klijenta prema upravnom odboru za blagovremeno dostavljanje revizorskog izvještaja,
16. **odgovornost rukovodstva klijenta za finansijske izvještaje,**
17. odgovornost revizora za finansijske izvještaje,
18. ograničen pristup povjerljivoj dokumentaciji bez odobrenja upravnog odbora,
19. **neograničen pristup bilo kojoj evidenciji, dokumentaciji ili drugim informacijama koje se traže radi pregleda finansijskih izvještaja,**
20. izraženo očekivanje da će revizor otkriti greške i kriminalne radnje, ako postoje u finansijskim izvještajima.,
21. **Inspekcija je:**
22. nadgledanje procesa ili postupaka koje obavlja neko drugo lice ili posmatranje postupaka interne kontrole iza kojih ne ostaje trag koji revizor može naknadno da identifikuje,
23. pribavljanje odgovora na upite koji se odnose na potvrdu informacija sadržanih u računovod-stvenim izvještajima,
24. analiza značajnih pokazatelja i trendova, uklju-čujući i istraživanje fluktuacija i odnosa koji nisu konzistentni sa drugim relevantnim informacijama, ili koji odstupaju od očekivanih iznosa,
25. **ispitivanje evidencija, dokumenata ili materijalnih sredstava,**
26. provjera računske tačnosti podataka iz izvornih dokumenata i računovodstvenih evidencija ili vršenje nezavisnih obračuna,
27. pribavljanje informacija od stručnih lica u okviru ili izvan pravnog lica (klijenta revizije).
28. **Аnalitički postupci:**
29. se ne primjenjuju u reviziji računovodstvenih izvještaja jer ne mogu obezbijediti zadovoljavajuće revizijske dokaze,
30. primjenjuju se samo u reviziji poslovanja,
31. **treba ih primijeniti u fazi planiranja i u fazi opšteg pregleda revizije, a mogu se primijeniti i i u drugim fazama revizije,**
32. primjenjuju se samo za potrebe analize a ne i revizije.
33. **Kada, nakon datuma izvještaja revizora ali prije izdavanja finansijskih izvještaja revizor bude upoznat sa činjenicama koje mogu materijalno značajno da utiču na finansijske izvještaje, revizor:**
34. **treba da razmotri da li je potrebno izmijeniti finansijske izvještaje,**
35. ne treba da reaguje na te činjenice jer je njegov izvještaj izdat a činjenice nisu bile poznate do tog momenta,
36. **treba diskutovati i razmatrati te činjenice sa rukovodstvom,**
37. **treba preduzeti mjere primjerene okolnostima.**
38. **Za određivanje veličine uzorka za potrebe provjere funkcionisanja kontrola (testova kontrola), pored dozvoljene stope odstupanja i prihvatljivog stepena procjene kontrolnog rizika preniskim, revizor treba da razmotri i:**
39. veličinu populacije,
40. **očekivanu stopu odstupanja za populaciju,**
41. očekivanu stopu odstupanja za uzorak,
42. rizik pogrešnog prihvatanja.
43. **Za pripremu i prezentaciju revidiranih finansijskih izvještaja odgovornost snosi:**
44. partner ili direktor revizorske firme koja je vršila reviziju,
45. **uprava preduzeća,**
46. revizor koji je provodio reviziju,
47. interni revizor.
48. **Prilikom revizije finansijskih izvještaja klijenta, odgovornost za sprečavanje i otkrivanje prevare i greške leži na:**
49. revizoru koji revidira finansijske izvještaje.
50. partneru čija revizorska kuća vrši reviziju,
51. **upravi kroz implementaciju i provođenje adekvatnog sistema interne kontrole.**
52. **Internu kontrolu čine sljedeće komponente ili sastavni dijelovi:**
53. Odbor za reviziju
54. **Kontrolno okruženje,**
55. **Proces procjene rizika,**
56. **Informacioni sistem,**
57. Organizaciona struktura
58. **Kontrolne aktivnosti,**
59. **Monitoring**
60. **Revizijski izvještaj treba nositi datum:**
61. Kad se izvještaj dostavlja komitentu
62. Kad se završava revidirano fiskalno razdoblje
63. Kad se dovrši uvid u radnu dokuemtaciju
64. **Kad se dovrši provedba revizijskih postupaka**
65. **Na osnovu prikupljenih i procijenjenih revizijskih dokaza revizor odlučuje da će povećati nivo procjene kontrolnog rizika u odnosu na onu koja je u početku planirana. Da bi nivo revizijskog rizika bio jednak planiranom nivou, revizor treba:**
66. Povećati inherentni rizik
67. Povećati nivo značajnosti
68. Smanjiti obim dokaznih testova
69. **Smanjiti rizik neotkrivanja**
70. **Koja od sljedećih izjava o radnoj dokumentacjiji je pogrešna:**
71. Revizor može podržati svoje mišljenje i drugim sredstvima pored radne dokumentacije
72. Radnu dokumentaciju treba oblikovati tako da može zadovoljiti okolnosti svake pojedine revizije
73. **Revizorska radna dokumnetacija ne može služiti komitentu kao izvor informacija**
74. Radna dokumentacija treba pokazati da je interna kontrola proučena i procijenjena do potrebnog stepena
75. **Koja od sljedećih tehnika će najvjerovatnije osigurati najbolju kvalitetu informacija u pogledu učinkovitosti djelovanja interne kontrole:**
76. Upiti zaposlenima
77. Ponovno izračunavanje salda
78. **Posmatranje zaposlenih**
79. Postupak konfirmacije
80. **Revizora planira ispitati na uzorku od 20 narudžbenica je li odobrenje izvršeno na odgovarajući način. Jedna od narudžbenica u uzorku od njih 20 se ne može pronaći, a revizor nije u mogućnosti upotrijebiti alternativne postupke testiranja je li nedostajuća narudžbenica pravilno tretirana. Revizor treba:**
81. Izabrati drugu narudžbenicu kako bi zamijenio nedostajuću
82. Ocijeniti cijeli test nevaljalim
83. **Na nepostojeću narudžbenicu gledati kao na devijaciju prilikom procjenjivanja uzorka**
84. Izabrati potpuno novu skupinu od 20 narudžbenica
85. **Za utvrđivanje potpunosti obaveza prema dobavljačima revizor provodi test kako bi provjerio je li sva primljena roba evidentirana. Dokumentacija na kojoj se provode ovi testovi sastoji se od svih:**
86. Ulaznih faktura
87. Narudžbenica
88. **Izvještaja o primitku**
89. Poništenih čekova
90. **Kontrolnim postupcima cutoffa nabavke utvrđuje se jesu li sve zalihe:**
91. Koje su kupljene i primljene prije kraja godine plaćene
92. Koje su naručene prije kraja godine primljene
93. **Koje su kupljene i primljene prije kraja godine evidentirane**
94. Koje su u vlasništvu preduzeća u njegovu posjedu na kraju godine
95. **Revizor će izjaviti da se suzdržava od izražavanja mišljenja u slučaju:**
    1. da postoji ograničenje obima ispitivanja
    2. odstupanje od opšteprihvaćenih računovodstvenih načela ili standarda koja nisu značajna za tačnost finansijskih izvještaja
    3. **nedostatka dokaza za donošenje mišljenja**
    4. odstupanje od opšteprihvaćenih računovodstvenih načela ili standarda koja su značajna za tačnost finansijskih izvještaja
96. **Koja od navedenih izjava o internoj kontroli je tačna:**
    1. odgovarajuća interna kontrola pruža razumno uvjerenje o tome da neće biti tajnih sporazuma između zaposlenih
    2. postavljanje i održavanje sistema interne kontrole je važna dužnost internog revizora
    3. izuzetno jak sistem interne kontrole je dovoljan razlog da revizor eliminiše dokazne testove za značajna salda
    4. **odnos troškova i koristi je primarni kriterij koji se treba razmotriti prilikom izrade sistema interne kontrole**
97. **Pouzdanost revizorskih dokaza je veoma važna. U pogledu pouzdanosti revizorskih dokaza prepoznajte netačne konstatacije:**
98. **revizorski dokazi iz internih izvora generalno govoreći su pouzdaniji od eksterno generisanih dokaza**
99. dokaz dobijen direktno od strane revizora je pouzdaniji od dokaza dobijenog od strane klijenta
100. najpouzdaniji oblik revizijskog dokaza je vizuelno posmatranje transakcija ili dokaza od strane revizora
101. najmanje pouzdani revizijski dokazi su usmene izjave radnog osoblja klijenta

**II - ZАDАCI**

**Zadatak broj 1.**

Vi ste revizor kompanije „А“, društva sa ograničenom odgovornošću kojem godina završava 30. novembra. Vi trenutno planirate reviziju 20h1.g. i želite da inkorporirate procedure koje će osigurati da u finaliziranju svojih finansijskih izvještaja kompanija zadovolji zahtjeve iz MRS 10, o događajima nakon datuma bilansa stanja.

Vaš zadatak je da:

1. Navedite detalje procedura koje ćete inkorporirati u vaš plan revizije.
2. Opišite vrste događaja, kako je definisano u standardu i njihov računovodstveni tertman.

**Rješenje:**

1. Detaljne procedure u inkorporaciji u planu revizije
2. Budite sigurni da cjelokupno osoblje ukratko upoznato sa zahtjevima računovodstvenog standarda MRS 10 i odnosni standard MRS 37 (Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva)
3. Budite sigurni da su sljedeće procedure uključene u program revizije :
4. Razmotriti sa menadžmentom korake koji su poduzeti radi indentificiranja i djelovanja u vezi s događajima koji su se desili nakon datuma bilansa stanja u pripremanju finansijskih izvještaja.
5. Ispitati sve finansijske evidencije za period između datuma bilansa stanjai datuma izvještaja revizije, koji se posebno odnose na:

* Knjigu gotovine za plaćanja koja indiciraju obaveze na dan bilansa stanja,
* Evidenciju potraživanja za naredna plaćanja, izdavanje nota odobrenja,
* Fajlove korespodencije sa kupcem,
* Evidencije obaveza i fajlove neplaćenih faktura za neevidentirane fakture,
* Prodajne i specijalne cijene, uključujući potrebu za popisom zaliha,
* Dnevničke unose,
* Prelazne račune menadžmenta,
* Područja koja zahtjevaju posebnu pažnju, područja sa visokim rizikom,
* Zapisnike sa direktorskih sastanaka,

1. Uvjeriti se da su svi veliki ili neuobičajeni artikli, ili značajna odstupanja, alocirana na tačan period i pravilno evidentirani.
2. Potvrdi da pismo preporuke obuhvaća događaje nakon datuma bilansa stanja,
3. Potvrdi da pregled tekućih problema ukljućuje i uzimanje u obzir utjecaj događaja nakon datuma bilansa stanja,
4. Potvrdi da su utjecaji događaja nakon bilansa stanja na potencijalne obaveze uzeti u obzir,
5. Razmoti da li je materijalnost događaja nakon datuma bilansa stanja indentificirana od strane revizora pomoćnih i pridruženih kompanija,
6. Uvjeriti se da su mogući utjecaji događaja između daruma izvještaja revizije i datuma godišnjeg generalnog sastanka uzeti u obzir, gdje su takvi događaji primjećeni od strane revizora,
7. Razmotri situaciju sa internim revizoraima (ako ih ima),
8. Razmotri bilo koje pitanje koje se može pojaviti kao rezultat ovih testiranja samenadžmentom radi procjene štaje još potrebno poduzeti.
9. Tipovi događaja i rečunovodstveni tretman

Događaji nakon datuma bilansiranja mogu biti:

1. Događaji koji stvaraju promjene i
2. Događaji koji ne stvaraju promjene.

Događaji koji stvaraju promjene su događaji nakon datuma bilansa stanja koji pružaju dodatne evidencije na postojeće stanje na datum bilansu stanja. Materijal o događajima koji ne stvaraju promjene trebaju biti objavljeni u zabilješkama uz finansijske izvještaje, ukoliko ne izazivaju sumnju na status kompanije, u kojem slučaju finansijski izvještaji trebaju biti izmjenjeni. Bilo koja zabilješka treba objasniti prirodu događaja, procjenu efekata prije oporezivanja i efekte oporezivanja.

**Zadatak broj 2.**

Vršimo reviziju finansijskih izvještaja a.d. MNN za 2015. godinu. Društvo je iskazalo slijedeći bilans stanja i uspjeha:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **OPIS** | **2014.** | **2015.** |
| Oprema | 10.000.000 | 9.000.000 |
| Transportna sredstva | 0 | 100.000 |
| Zalihe | 3.000.000 | 3.000.000 |
| Potraživanja za PDV (za automobil) |  | 17.000 |
| Novčana sredstva | 100.000 | 100.000 |
| **АKTIVА** | **13.100.000** | **13.217.000** |
| Kratkoročne obveze | 600.000 | 217.000 |
| Dugoročne obaveze | 2.500.000 | 3.000.000 |
| KАPITАL | 10.000.000 | 10.000.000 |
| **PАSIVА** | **13.100.000** | **13.217.000** |
|  |  |  |
| UKUPАN PRIHOD |  | **5.000.000** |
| UKUPNI RАSHODI |  | **5.000.000** |
| DOBIT/GUBITАK |  | **0** |

Revizorski tim je proveo sve dokazne postupke i nisu utvrđene značajne nepravilnosti. Međutim, revizorski tim mora raspraviti još slijedeću spornu situaciju:

Oprema je nabavljena u decembru 2014. i aktivirana (stavljena u upotrebu) 31.12.2014.

Na dan 30.12.2015. kupljen je automobil za potrebe kabineta generalnog direktora prema fakturi na iznos 100.000 + 17% PDV. Tokom 2015. godine nije bilo otuđenja nekretnina postrojenja i opreme.

U Bilješkama uz finansijske izvještaje društvo je, pored ostalog, objavilo:

Nekretnine postrojenja i oprema početno se priznaju po trošku nabavke. Naknadno vrednovanje vrši se po trošku nabavke umanjenom za akumuliranu amortizaciju. Primjenjuju se slijedeće stope amortizacije: za opremu 10%, za transportna sredstva 15%.

Utvrđena je ukupna značajnost u iznosu 200.000 KM. Na stalna sredstva raspoređena je značajnost u iznosu od 10.000 KM. Trebate dati revizorsko mišljenje o finansijskim izvještajima MNN a.d.

**ODGOVOR**

**Osnova za mišljenje sa rezervom**

Društvo je na dan 31.12. iskazala potraživanja za ulazni PDV u iznosu od 17.000 KM. Prema MRS 16, povratni porezi i iznosi naplaćeni u ime drugih ne mogu se uključiti u trošak nabavke nekretnine. Međutim, pošto prema Zakonu o PDV nije moguće izvršiti povrat PDV plaćenog za putnička vozila koja se koriste za potrebe menadžmenta, društvo nije moglo iskazati potraživanja za PDV. Zbog ove nepravilnosti transportna sredstva društva su potcjenjena za 17.000 KM, a za isti iznos su precjenjena potraživanja za ulazni PDV.

**Mišljenje (s rezervom)**

Osim za učinke navedene u prethodnom poglavlju, po našem mišljenju finansijski izvještaji predstavljaju fer prikaz financijskog stanja privrednog društva MNN na dan 31. 12. 2010., te njegova poslovnog rezultata i novčanih tokova tada završene godine, u skladu sa Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja.