



KOMISIJA ZA RAČUNOVODSTVO I REVIZIJU
BOSNE I HERCEGOVINE

ISPIT ZA STJECANJE PROFESIONALNOG ZVANJA
CERTIFICIRANI RAČUNOVOĐA
(ISPITNI TERMIN: MAJ/SVIBANJ 2026. GODINE)

PREDMET 8:
REVIZIJA I SISTEMI INTERNE KONTROLE

I – TEST PITANJA

- 1. Prema MSR 265 – *Saopćavanje nedostataka u internoj kontroli licima ovlaštenim za upravljanje i rukovodstvu*, prepoznajte tačne tvrdnje koje se odnose na internu kontrolu:**
 - a) Nedostatak u internoj kontroli se javlja kada nedostaje kontrola koja je neophodna da bi se blagovremeno spriječili, otkrili i ispravili pogrešni iskazi u finansijskim izvještajima.
 - b) Revizor osmišlja i provodi internu kontrolu u preduzeću za koje vrši reviziju.
 - c) Revizor nije dužan da u procesu revizije utvrđuje nedostatke u internoj kontroli.
 - d) Revizor treba blagovremeno i u pisanoj formi da saopšti nedostatke u internoj kontroli licima ovlaštenim za upravljanje.
- 2. Da bi se smanjio rizik neotkrivanja značajnih grešaka, u postupcima suštinskog ispitivanja revizor se oslanja ili vrši:**
 - a) detaljne provjere
 - b) procjenu materijalnosti
 - c) analitičke postupke
 - d) kombinaciju detaljnih provjera i analitičkih postupaka
- 3. U pasusu Mišljenje revizora, revizor treba/mora:**
 - a) identificirati finansijske izvještaje entiteta koji su bili predmet revizije
 - b) pozvati se na bilješke uključujući sažet prikaz značajnih računovodstvenih politika
 - c) navesti da je revizija izvršena u skladu s međunarodnim standardima revizije
 - d) navesti odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje
- 4. U toku revizije, revizor može zatražiti pomoć eksperta za određenu neračunovodstvenu oblast. Prilikom izbora eksperta treba imati u vidu:**
 - a) vezu eksperta s klijentom
 - b) poslovne veze eksperta i revizora
 - c) profesionalnu sposobnost i reputaciju eksperta
 - d) metode koje koristi ekspert
- 5. Revizor treba da dokumentira razumijevanje sistema interne kontrole. Za dokumentiranje revizor može koristiti:**
 - a) narativne opise sistema
 - b) osnivačka akta preduzeća
 - c) dijagrame toka
 - d) uzorkovanje

6. Izjava menadžmenta o finansijskim izvještajima uključuje:

- a) postojanje
- b) potpunost
- c) procjene
- d) objavljivanje
- e) prava i obaveze

7. Alfa i beta rizik su komponente:

- a) inherentnog rizika
- b) kontrolnog rizika
- c) detekcijskog rizika
- d) rizika korištenja uzorka

8. Etički principi koje svaki profesionalni računovođa mora da poštuje jesu:

- a) integritet
- b) subjektivnost
- c) profesionalna kompetentnost
- d) dužna pažnja
- e) provjerljivost

9. Tehnike prikupljanja dokaza za testove kontrola su

- a) upit
- b) promatranje
- c) inspekcija
- d) potvrđivanje
- e) analitički postupci

10. Koji od sljedećih postupaka pruža najpouzdaniji revizijski dokaz:

- a) upiti o komitentovom sistemu interne kontrole
- b) provjera bankovnih izvoda koje je pribavio revizor
- c) provjere rednih brojeva narudžbenica u odjelu za nabavke
- d) analitički postupci koje izvodi revizor u probnoj bilanci

11. Što od navedenog najbolje opisuje cilj interne revizije:

- a) pomaganje upravi u donošenju odluka (stvaranje dodane vrijednosti)
- b) izražavanje mišljenja o realnosti i objektivnosti finansijskih izvještaja
- c) postupak ispitivanja finansijskih transakcija koje predstavljaju državne prihode i rashode u smislu zakonskog korištenja sredstava

12. Dokazi koji ne pripadaju u tekući registar su:

- a) informacije koje se odnose na razumijevanje sustava internih kontrola i procjenu kontrolnog rizika (organizacijske sheme – dijagrami)
- b) radna bruto bilanca određenog razdoblja
- c) program revizije (za svaki ciklus ili područje revizije) određenog razdoblja
- d) potvrđivanje dobavljača

13. Metode smjera ispitivanja (specijalne revizijske metode) su:

- a) progresivna i retrogradna metoda
- b) direktna i indirektna metoda
- c) formalna i materijalna metoda
- d) potpuna i preskočna metoda

14. Vrste revizije prema području ispitivanja su:

- a) interna i eksterna revizija
- b) revizija financijskih izvještaja i revizija informacijskih sistema
- c) komercijalna revizija i državna revizija

15. Zaokruži tačne tvrdnje:

- a) Izbor između statističkog i nestatističkog plana uzorkovanja je zasnovan na revizorovoj procjeni relevantnog troška i koristi.
- b) Ispravno dizajnirana primjena nestatističkog uzorkovanja može omogućiti kvalitetne rezultate kao i primjena statističkog uzorkovanja.
- c) Nestatističko uzorkovanje omogućuje revizoru kvantifikaciju rizika.
- d) Planovi nestatističkog uzorka se zasnivaju na zakonima vjerojatnosti.

16. Faktori koji utječu na veličinu uzorka su:

- a) kontinuitet u obavljanju revizijskog angažmana
- b) veličina populacije
- c) nivo povjerenja u uzorak
- d) cijena revizijskog angažmana

17. U poslove završne revizije se uključuju:

- a) testovi sistema internih kontrola
- b) pregled potencijalnih obaveza i potencijalne imovine
- c) razmatranje vremenske neograničenosti poslovanja
- d) procjena revizijskog rizika

18. Popunjene konfirmacije preuzima:

- a) eksterni revizor
- b) interni revizor
- c) osoblje klijenta
- d) odbor za reviziju

19. U situacijama kada revizor želi naglasiti neko pitanje koje nema materijalan utjecaj na istinitost i objektivnost financijskih izvještaja, revizor će dodati jedan pasus u revizorski izvještaj koji ima sljedeći smisao:

- a) upozoravanje na fundamentalne nepravilnosti koje treba ispraviti u narednom periodu
- b) izražavanje rezervi u odnosu na financijski izvještaj
- c) suzdržati će se od mišljenja
- d) skretanje pažnje koje ne dovodi u pitanje izraženo mišljenje

20. Revizor će formirati mišljenje s rezervom u sljedećim okolnostima:

- a) ako revizor ustanovi da se inherentni rizik ne može svesti na prihvatljiv nivo
- b) ako postoje sudski sporovi koji su od materijalnog značaja za stalnost poslovanja klijenta revizije
- c) ako revizor onemogući rukovodstvu komunikaciju s pravnim zastupnikom, odnosno pravnom službom
- d) u okolnostima kada rukovodstvo klijenta odbije da izmjeni financijski izvještaj pod uticajem naknadnih događaja za koje revizor smatra da su značajni

II – ZADACI

Zadatak 1

Revizorski tim vrši reviziju financijskih izvještaja preduzeća “ABC” za 2025. godinu. Ugovor o vršenju revizije potpisan je 14.02.2026. godine. Preduzeće “ABC” iskazalo je sljedeću bilancu stanja:

OPIS	Iznos 31.12.2024.	Iznos 31.12.2025.
Zemljište	1.120.000	1.000.000
Građevinski objekti	2.330.000	2.400.000
Oprema	1.100.000	1.600.000
Dugoročna aktivna vremenska razgraničenja	100.000	250.000
Zalihe sirovina i materijala	200.000	300.000
Zalihe gotovih proizvoda	100.000	500.000
Potraživanja od kupaca	800.000	900.000
Novčana sredstva	100.000	150.000
AKTIVA	5.850.000	7.100.000
Obaveze prema dobavljačima	550.000	600.000
Obaveze za neto plate	200.000	400.000
Obaveze za poreze i doprinose po osnovu plata	300.000	600.000
Dugoročne obaveze po kreditima	2.200.000	2.800.000
Dobit perioda	500.000	600.000
Kapital	2.100.000	2.100.000
PASIVA	5.850.000	7.100.000

Revizorski tim ukupnu značajnost utvrđuje u visini 2% ukupnih sredstava revidiranog preduzeća. Raspored značajnosti na pojedine pozicije vrši se srazmjerno njihovoj veličini na dan 31.12.2025. godine.

Vaš zadatak je:

- a) **Odredite iznos početne značajnosti, a budući da je poslovanje klijenta u prethodnim godinama bilo opterećeno brojnim nepravilnim evidencijama poslovnih događaja, istu korigirajte za 20% što će biti nivo konačne procjene značajnosti! (5 bodova)**
- b) **Rasporedite ukupnu značajnost na sve pozicije bilance stanja, izuzev kapitala i dobiti perioda! (5 bodova)**
- c) **Prokomentirajte svaku od sljedećih situacija i odredite mišljenje revizora apstrahirajući sve ostale zabilješke:**
 - (1) **popisu zaliha na dan 31.12.2025. godine prisustvovao je prethodni revizor koji je o tome sačinio odgovarajuću radnu dokumentaciju; klijent nam je omogućio komunikaciju s prethodnim revizorom; uvidom u njegovu radnu dokumentaciju stekli smo uvjerenje da su procedure popisa zaliha uredno obavljene; (5 bodova)**
 - (2) **pogrešno vrednovanje zaliha gotovih proizvoda rezultiralo je precjenjivanjem istih za iznos od 60.000 KM, a pogrešno određen vijek upotrebe dijela opreme uticao je da je ista potcijenjena za 20.000 KM; (5 bodova)**
 - (3) **testirajući starosnu strukturu potraživanja od kupaca, utvrdili smo da ista sadrže potraživanja starija od godinu dana u vrijednosti od 70.000 KM; sugerirali smo klijentu da ista korigira u financijskim izvještajima, što je on i učinio u vrijednosti od 40.000 KM; (5 bodova)**
- d) **Odredite revizorsko mišljenje uvažavajući sve gore navedene informacije! (5 bodova)**

Zadatak 2

Upišite (u tabelu) komponente rizika za navedene ilustracije, te (vezano za revizijski rizik) pojasnite / komentirajte sljedeće:

- a) **Za svaku ilustraciju izaberite komponentu revizijskog rizika koja je najdirektnije ilustrirana. Komponente revizijskog rizika mogu se koristiti jednom, više puta ili niti jednom.** (14 bodova)

Ilustracija	Komponenta rizika
Ulaganja koja se mjere po fer vrijednosti zahtijevaju prosudbu menadžmenta pri procjeni i evidentiranju transakcija.	
Ulaganja koja se mjere po fer vrijednosti zahtijevaju prosudbu menadžmenta pri procjeni i evidentiranju transakcija.	
Revizor nije izabrao reprezentativan uzorak.	
Plaćanja su izvršena bez odgovarajućeg odobrenja.	
Najvećem kupcu društva XYZ prijeti stečaj, što će se značajno odraziti na poslovanje samog društva.	
U hotelskom poslovanju se sumnja na nastanak značajne pogreške na računu primljenih avansa, uz pretpostavku da ne postoji odgovarajuća interna kontrola.	
Odobren je popust kupcu XY bez odgovarajućeg odobrenja.	

- b) **Pojasnite inherentni rizik i navedite klasifikaciju faktora (i navedite po 3 primjera za svaki faktor) koji utiču na procjenu inherentnog rizika.** (12 bodova)
- c) **Revizijsko društvo ABC d.o.o. koristi kvantitativni pristup u svom modelu revizijskog rizika. Prokomentirajte značenje situacije u kojoj je revizor definirao rizik neotkrivanja 15%.** (4 boda)