

КОМИСИЈА ЗА РАЧУНОВОДСТВО И РЕВИЗИЈУ БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ

ИСПИТ ЗА СТИЦАЊЕ ПРОФЕСИОНАЛНОГ ЗВАЊА СЕРТИФИКОВАНИ РАЧУНОВОЂА (ИСПИТНИ ТЕРМИН: МАЈ 2024. ГОДИНЕ)

ПРЕДМЕТ 8: РЕВИЗИЈА И СИСТЕМИ ИНТЕРНЕ КОНТРОЛЕ

I – ТЕСТ ПИТАЊА

1. Заокружите све тачне тврдње о доказима у ревизији!

- a) Ревизијски доказ се добија комбиновањем тестова контроле и доказних поступака.
- b) Доказ мора да буде коначан да би био поуздан.
- c) Доказ добијен од компаније клијента је поузданији од доказа добијеног директно од стране ревизора.
- d) Интерна документација је мање поуздан доказ од екстерне документације.

2. Заокружите све тачне тврдње у погледу административне и рачуноводствене контроле!

- a) Рачуноводствене контроле се тичу заштите средстава и пружања увјерења да су финансијски извјештаји и основе рачуноводствене евиденције поуздани.
- b) О интерној рачуноводственој контроли се може говорити и као о интерној финансијској контроли.
- c) Рачуноводствене контроле обухватају ревизију пословања и ревизију успешности..
- d) Административне контроле се односе на финансијску ревизију.

3. Заокружите све тачне тврдње у погледу процјене ревизијског ризика!

- a) Инхерентни и контролни ризик разликују се од детекционог ризика у томе што они настају по основу погрешно примијењених ревизијских процедура.
- b) Ревизијски ризик је ризик да ће ревизор дати неодговарајуће ревизорско мишљење када је финансијски извјештај значајно погрешно исказан.
- c) Неучинковитост разграничења дужности у сектору средстава у банци указује на постојање инхерентног ризика.
- d) Ризик који представља вјероватноћу да салда рачуна или класа трансакција садржи значајну грешку које систем интерне контроле организације није спријечио или открио назива се инхерентни ризик.

4. Приликом провођења ревизије финансијских извјештаја, укупни циљеви ревизора су да:

- a) добије увјеравање у разумној мјери о томе да финансијски извјештаји у цјелини немају материјално погрешне исказе, који су проузроковани кривичном радњом или грешком,
- b) изнесе мишљење о томе да ли су финансијски извјештаји припремљени, у свим материјално значајним аспектима, у складу са примјенљивим оквиром финансијског извјештавања,
- c) открије све криминалне радње и финансијске преваре у компанији,
- d) извјештава о финансијским извјештајима, и саопштава како је прописано Међународним стандардима ревизије, у складу са налазима ревизора.

5. Заокружите све тачне одговоре о условима ревизијског ангажовања!

- a) Ревизор ће пристати на сваку измјену услова ревизијског ангажовања.
- b) Уколико ревизор није у могућности да се сложи са промјеном услова ревизорског ангажовања, а руководство му не дозволи да настави ревизију по првобитно договореним условима, ревизор ће се повући из ревизијског ангажовања (гдје је то могуће у складу са релевантним законима и регулативом).
- c) Уколико се измијене услови ревизијског ангажовања, ревизор и руководство ће се сложити и навести нове услове ангажовања у писмо ангажовања на ревизији.
- d) Уколико ревизор није у могућности да се сложи са промјеном услова ревизорског ангажовања, а руководство му не дозволи да настави ревизију по првобитно договореним условима, ревизор ће утврдити да ли постоји било каква обавеза да се околности саопште лицима овлашћеним за управљање, власницима или регулаторним тијелима.

6. Ако ревизор закључи да криминална радња или грешка имају материјално значајан ефекат на финансијске извјештаје, а тај ефекат није на одговарајући начин одражен или исправљен у финансијским извјештајима, ревизор ће:

- a) се повући одмах из ангажмана без икаквог даљег разматрања,
- b) изразити модификовано мишљење у складу са МСР 705,
- c) изразити позитивно мишљење и скренути пажњу на криминалну радњу,
- d) размотрити вјероватноћу уплетености руководства вишег нивоа.

7. Препознајте нетачне тврдње које се односе на интерну контролу:

- a) Недостатак у интерној контроли се јавља када недостаје контрола која је неопходна да би се благовремено спријечили, открили и исправили погрешни искази у финансијским извјештајима.
- b) Ревизор осмишља и проводи интерну контролу у предузећу за које врши ревизију.
- c) Ревизор треба благовремено и у писаној форми да саопшти недостатке у интерној контроли лицима овлашћеним за управљање.
- d) Ревизор није дужан да у процесу ревизије утврђује недостатке у интерној контроли.

8. Како је процес процјене ризика ентитета битна компонента система интерних контрола, ревизор треба да стекне одговарајуће разумијевање тог процеса, односно да утврди начин на који руководство:

- a) идентификује пословне ризике који су релевантни за финансијско извјештавање,
- b) процјењује значај идентификованих ризика,
- c) одлучује о мјерама у вези са управљањем тим ризицима,
- d) идентификује ризике изазване поступком ревизије финансијских извјештаја.

9. Уколико руководство не достави једну или више тражених писаних изјава, ревизор ће:

- a) продискутовати о овом питању са руководством,
- b) наставити ревизију и дати позитивно мишљење уколико је све остало у реду,
- c) процијенити ефекат који ово може имати на ревизијске доказе и мишљење ревизора уопште,
- d) наставити прикупљање доказа не ослањајући се на недостављене писане изјаве.

10. Ревизија финансијских извјештаја може се сматрати и вјештином зато што:

- a) ревизор имплементира ревизорске технике на рачуноводствене информације;
- b) технике ревизије познају само ревизори;
- c) ревизори путем извођења ревизије стичу вјештину;
- d) вјештина се примјењује да би се могла оцијенити поузданост финансијских извјештаја.

11. Заокружите тачне тврдње:

- a) Ризик детекције произлази из неефикасности или недовољно припремљених процедура ревизије.
- b) Ризик детекције постоји независно о инхерентног ризика и ризика контроле.
- c) Ризик детекције не постоји независно о инхерентног ризика и ризика контроле.
- d) Ризик детекције има пропорционалан однос с инхерентним ризиком и контролним ризиком.

12. Која од наведених тврдњи о материјалности је тачна:

- a) Ако правилно процјењују материјалност, ревизори морају доћи до исте процјене материјалности код истог клијента.
- b) Процјена материјалности је ствар професионалног става ревизора.
- c) Питање материјалности је толико субјективно да није могуће доказати пристраност ревизора.

13. Главне особине ревизијског доказа су:

- a) поузданост
- b) упоредивост
- c) довољност
- d) релевантност

14. Поступак прикупљања доказа кроз директну комуникацију са трећом страном назива се:

- a) инспекција
- b) контролни тест
- c) конфирмација
- d) апликативна контрола

15. Независност ревизора се сматра угроженом у следећим околностима:

- a) било који члан ревизијске фирме је у сродству са било којим запосленим клијента
- b) члан ревизорског тима је био запослен код клијента претходне године
- c) хонорар од ревизије конкретног клијента представља велики удио у укупним приходима ревизорске фирме
- d) све горе наведено

16. Врсте ревизије према субјекту који проводи испитивање су:

- a) интерна ревизија, ревизија подударности и ревизија информационих система
- b) интерна ревизија, екстерна ревизија, државна ревизија
- c) ревизија финансијских извјештаја, ревизија подударности и ревизија пословања

17. Пружање неревизијских услуга представља проблем за независност ревизора због следећег:

- a) ревизија се обавља за власника, а неревизијске услуге за менаџмент
- b) ревизор се може наћи у ситуацији да прегледа властити рад
- c) неревизијске услуге могу нарушити породичне односе
- d) ревизор нема довољно времена за обављање ревизије када пружа неревизијске услуге

18. Уколико ревизор закључује, на основу прикупљених ревизијских доказа, да су погрешни искази, појединачно или заједно, од материјалног, али не и прожимајућег значаја за финансијске извјештаје, даје:

- a) позитивно мишљење
- b) позитивно мишљење уз истицање питања
- c) суздржава се од давања мишљења
- d) мишљење с резервом

19. Ревизор ће се уздржати од давања мишљења ако су испуњени сљедећи услови:

- a) ревизор се не слаже са рачуноводственим третманом неке ставке у финансијском извјештају
- b) ревизору је ограничена могућност да прикупи доказе за формирање мишљења
- c) уочени проблем је фундаменталан
- d) уочени проблем је материјалан, али не и фундаменталан

20. Ревизор прикупља доказе примјеном сљедећих поступака:

- a) конфирмације
- b) планирања
- c) аналитичких поступака
- d) уговарања

II - ЗАДАЦИ:

Задатак број 1

У овом задатку је потребно одговорити на сљедећа питања:

- a) Наведите основне елементе ревизорског извјештаја према актуелној верзији *МСР 700 – Формирање мишљења и извјештавање ревизора о финансијским извјештајима!* Основне елементе је потребно навести према редослиједу дефинисаном у МСР 700! (8 бодова)
- b) Напишите (формирајте) пасус који садржи *мишљења са резервом!* (10 бодова)
- c) Навести ситуације у којима ревизор може сматрати да је неопходно да укључи пасус којим се *скреће пажња!* Према *МСР 706 – Пасус којим се скреће пажња и пасус у вези са осталим питањима ревизије у извјештају независног ревизора,* шта ревизор треба да уради када у мишљење укључи пасус којим се *скреће пажња?* (12 бодова)

Укупно: 30 бодова

РЈЕШЕЊЕ:

Задатак број 2

Ревизор је на позицији *Залихе материјала* процијенио ниво инхерентног ризика 50%, контролног ризика 40% и детекцијског ризика 10%.

- а) Израчунајте ризик ревизије за компоненту Залиха материјала и појасните добијени резултат. (10 бодова)**
- б) Израчунајте ниво детекционог ризика, уз већ познати ниво инхерентног (50%) и контролног ризика (40%), ако је ревизор спреман прихватити ризик ревизије од 5%. Појасните појам детекционог ризика. (10 бодова)**
- с) Појасните процјену инхерентног ризика на нивоу салда на рачуну и врсте трансакције. (10 бодова)**

РЈЕШЕЊЕ:

