

КОМИСИЈА ЗА РАЧУНОВОДСТВО И РЕВИЗИЈУ  
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ

ИСПИТ ЗА СТИЦАЊЕ ПРОФЕСИОНАЛНОГ ЗВАЊА  
**СЕРТИФИКОВАНИ РАЧУНОВОЋА**  
(ИСПИТНИ ТЕРМИН: МАЈ 2019. ГОДИНЕ)

ПРЕДМЕТ 8:  
**РЕВИЗИЈА И СИСТЕМИ ИНТЕРНЕ КОНТРОЛЕ**

**I - ТЕСТ ПИТАЊА**

- 1. Приликом вредновања интерних контрола ревизор користи следеће поступке:**
  - a) постизање разумијевања интерне контроле,
  - b) процјена контролног ризика,
  - c) процјене инхерентног ризика,
  - d) тестови контрола,
  - e) постизање разумијевања менаџмента,
  - f) поновна процјена контролног ризика,
  - g) одређивање учинка процјене контролног ризика на доказне тестове.
  
- 2. Метода за утврђивање ризика подразумева извођење следећих поступака:**
  - a) утврдити основне ресурсе предузећа и одредити оне који су највише изложени ризику,
  - b) утврдити обавезе које би могле настати,
  - c) спријечити настајање одређених ризика,
  - d) размотрити било које додатне ризике које намећу нове обавезе или нови спољни фактори,
  - e) размотрити и оне ризике који нису од значаја за пословање компаније.
  
- 3. Технике прикупљања доказа су:**
  - a) Постављање упита,
  - b) Посматрање,
  - c) Инспекција,
  - d) Израчунавање,
  - e) Конфирмација,
  - f) Записници управног одбора клијента,
  - g) Аналитички поступци.
  
- 4. Ревизија економичности, ефективности и ефикасности је:**
  - a) ревизија права
  - b) ревизија пословања
  - c) ревизија усклађености

- 5. Компоненте ревизорског ризика су:**
- a) конкурентски ризик,
  - b) инхерентни ризик,
  - c) економски ризик,
  - d) контролни ризик,
  - e) детекциони ризик.
- 6. Приликом упознавања ентитета и његовог окружења, укључујући и упознавање интерне контроле, ревизор треба да разумије сљедеће:**
- a) пословање ентитета,
  - b) власничку и управљачку структуру,
  - c) опис радних мјеста свих запослених у ентитету,
  - d) кодекс облачења дефинисан од стране ентитета,
  - e) врсте инвестиција које правно лице врши или намјерава да врши,
  - f) начин на који је ентитет организован и како се финансира.
- 7. Радни папири представљају:**
- a) директно помоћно средство у планирању, обављању и супервизији ревизије,
  - b) садрже евиденцију о одговорном ревизорском тиму и накнади,
  - c) служе ради презентације мишљења управном одбору клијента,
  - d) садрже евиденцију доказа прикупљених током обављања ревизије,
  - e) помажу при општој анализи посла обављеног на ревизији.
- 8. Фактори који се испољавају у контролном окружењу су:**
- a) функције управног одбора и његових комисија,
  - b) едукованост менаџмента,
  - c) филозофија и стил рада управе,
  - d) оптималан број запослених код клијента,
  - e) организациона структура предузећа и методе додјеле овлашћења и одговорности,
  - f) контролни систем управе, укључујући функције интерне ревизије, кадровску политику и раздвајање дужности,
  - g) опште економско стање у земљи.
- 9. Аналитички поступци:**
- a) се не примјењују у ревизији рачуноводствених извјештаја јер не могу обезбиједити задовољавајуће ревизијске доказе,
  - b) примјењују се само у ревизији пословања,
  - c) треба их примијенити у фази планирања и у фази општег прегледа ревизије, а могу се примијенити и и у другим фазама ревизије,
  - d) примјењују се само за потребе анализе, а не и ревизије.
- 10. Приликом ревизије рачуноводствених процјена, ревизор:**
- a) не врши преглед и провјеру процеса које је користило руководство јер би то могло утицати на његову процјену,
  - b) врши независне процјене ради упоређивања са процјеном коју је извршило руководство правног лица - клијента ревизије,
  - c) не врши преглед накнадних догађаја јер су они ирелевантни за процјене које је извршило руководство правног лица - клијента ревизије,
  - d) инсистира на посебној писаној изјави руководства у вези са рачуноводственим процјенама као једином и задовољавајућем ревизијском доказу за ове потребе.

- 11. Одлука ревизора да не изда мишљење о финансијским извјештајима одређеног друштва највјероватније није условљена:**
- a) недостатком искуства ревизора с таквим пословним субјектом
  - b) недостатком осигурања за могуће губитке од пословања у ревидираном субјекту
  - c) немогућношћу процјене износа губитка у наведеном предузећу
  - d) недостатком довољне количине доказа
- 12. Да би финансијски извјештаји друштва били приказани реално и објективно те у складу с опћеприхваћеним рачуноводственим начелима:**
- a) изабрана се начела требају досљедно примјењивати у односу на претходну годину
  - b) изабрана начела требају објединити начела којима се користи већина предузећа у тој дјелатности
  - c) изабрана начела треба одобрити Одбор за ревизијске стандарде или одговарајуће гранско тијело.
  - d) изабрана начела требају одражавати пословне догађаје на начин који финансијске извјештаје приказује унутар прихватљивих граница
- 13. Ревизорова реакција на недостатке у контролном окружењу комитента према МРевС 330 може бити:**
- a) обавити више ревизијских поступака на крају периода, него током периода
  - b) доказним поступцима прикупити шире ревизијске доказе
  - c) повећати број локација које треба укључити у дјелокруг ревизије
  - d) издати негативно мишљење
- 14. Погрешан приказ у финансијским извјештајима ревизор схвата као последицу:**
- a) нетачног прикупљања или обрађивања података на темељу којих се састављају финансијски извјештаји;
  - b) испуштања износа или објава;
  - c) нетачне рачуноводствене процјене настале превидом чињеница или обичним погрешним схваћањем чињеница;
  - d) оцјене менаџмента у вези с рачуноводственим процјенама које ревизор сматра неразумним или избора и примјене рачуноводствених политика које ревизор сматра непримјереним.
- 15. У којој ситуацији ревизор обично изражава негативно мишљење:**
- a) ревизор није присуствовао инвентури предузећа те не може салдо залиха на задовољавајући начин провјерити другим ревизијским поступцима
  - b) ревизору је онемогућено прикупљање довољних и примјерених доказа у вези изјава из финансијских извјештаја
  - c) догађаји објављени у финансијским извјештајима доводе до тога да се код ревизора јављају значајне сумње о способности предузећа да настави с пословањем
  - d) ништа од наведеног

**16. Према МревС 240:** Ревизорове одговорности у вези с преварама у финансијским извјештајима, за спрјечавање и откривање превара и грешака у финансијским извјештајима одговоран је:

- a) шеф рачуноводства
- b) [управа друштва](#)
- c) екстерни ревизор
- d) порески инспектор

**17. Према IESBA-овом Кодексу етике за професионалне рачуновође, пријетње темељним етичким начелима су:**

- a) [пријетња услијед зближености](#)
- b) пријетња темељем опћег интереса
- c) [пријетња услијед застрашености](#)
- d) ништа од наведеног

**18. Ревизорова обавеза да ради са дужном пажњом у складу с примјењивим техничким и професионалним стандардима подразумева:**

- a) [одговорност да ради у складу са захтјевима ангажмана, пажљиво, темељно и правремено](#)
- b) [обавезу информисања клијента о евентуалним ограничењима својственим услугама које пружа](#)
- c) обавезу стицања компетенција
- d) обавезу одржавања компетенција

**19. Примјери мјера заштите професионалних рачуновођа у радном окружењу према IESBA-овом Кодексу етике за професионалне рачуновође су:**

- a) [програми етике и вођења пословања пословне организације](#)
- b) поступци запошљавања у пословној организацији који истичу важност запошљавања слабо компетентног особља
- c) формалне интерне контроле
- d) [примјерени дисциплински поступци](#)

**20. Шта од наведеног представља полицај који може створити пријетњу по професионалног рачуновођу у привреди:**

- a) [поклоњ](#),
- b) [угошћивање](#),
- c) [повлаштени третман](#)
- d) [непримјерено позивање на лојалност](#)

## II - ЗАДАЦИ

### Задатак број 1.

Ревизор се мора у разумној мјери упознати са сваком компонентом комитентовог система интерне контроле за потребе планирања ревизије комитентових финансијских извјештаја.

#### Ваш задатак је да:

- (a) Наведете и објасните компоненте система интерне контроле. (10 поена)
- (b) Објасните зашто је ревизору за планирање ревизије битно познавање компоненти комитентовог система интерне контроле! (6 поена)
- (c) Објасните које технике ревизори користе како би прикупили доказе о систему интерне контроле! (8 поена)
- (d) Да ли ревизор може за једну или више изјава укључених у финансијске извјештаје, процијенити контролни ризик на највиши ниво? Зашто? (6 поена)

**Укупно (30 поена)**

#### Рјешење:

##### (a) Наведете и објасните компоненте система интерне контроле.

Интерна контрола се састоји од пет међусобно повезаних компоненти. Оне су проистекле из начина на који управа води предузеће и интегрисане су у процес управљања. ЦОСО извјештај наводи следеће компоненте:

##### 1. Контролно окружење

Језгро сваког предузећа чине његови људи – њихове индивидуалне особине, укључујући интегритет, моралне вриједности и компетентност и окружење у коме они раде. Контролно окружење подразумијева укупно понашање, схватање и активности директора и управе у погледу система интерне контроле и њеног значаја у предузећу. Контролно окружење чини темељ свих других компонената интерне контроле, под условом да постоји дисциплина и организација.

##### 2. Процјена ризика

Компанија мора бити свјесна ризика с којима се суочава и мора о њима водити рачуна. Компанија одређује пословне циљеве које настоји да оствари. Затим, управа утврђује ризике везане за постизање зацртаних циљева и предузима одређене кораке ради контроле тих ризика. С обзиром да ће се економски, привредни, законодавни и радни сулови стално мијењати, неопходни су механизми који ће идентификовати и контролисати ризике које те промјене носе.

##### 3. Контролне активности/процедуре

Контролне политике и процедуре се морају установити и обављати како би помогли управи да осигура провођење ових активности које она сматра неопходним да би се контролисали ризици везани за постизање зацртаних циљева предузећа. Без обзира да ли се називају контролним активностима, или *контролним процедурама – поступцима*, они представљају политике и поступке које је управа успоставила ради постизања конкретних циљева предузећа. Они обухватају читав низ активности као што су одобрења,

овлашћења, верификације, усклађивања, општа испитивања, провјера аритметичке тачности, као и контролу промјене и услова рада компјутерских информационих система. Контролне активности могу бити многобројне, али се оне, углавном, сврставају у пет категорија:

1. Адекватно раздвајање дужности;
2. Правилно одобравање трансакција и активности;
3. Адекватна документација и евиденције;
4. Физичка контрола средстава и пословних књига;
5. Независне провјере успешности рада.

#### 4. Информација и комуникација

Информације су потребне на свим нивоима организације: финансијске информације; пословне информације; информације о усклађености (с прописима или одређеним правилима) и информације о спољним догађајима, активностима и условима. Те информације морају бити утврђене, добијене и пренијете у оној форми и временском оквиру који ће људима омогућити да изврше своје дужности и обавезе. Информациони системи праве извјештаје и омогућавају вођење и контролу предузећа. Најважнији информациони систем за интерну контролу је *рачуноводствени систем*. Рачуноводствени систем је серија задатака и књижења једног предузећа помоћу којих се трансакције обрађују ради вођења финансијских евиденција. Ти системи идентификују, сакупљају, анализирају, израчунавају, класификују, евидентирају – књиже и сумирају трансакције и друге догађаје, те извјештавају о њима.

#### 5. Надгледање и праћење

Цјелокупан процес мора бити праћен и по потреби се мора модификовати. То се постиже сталним активностима праћења и надгледања, посебним процјенама или комбиновањем тих двају поступака. Стални мониторинг се врши током обављања редовних пословних активности. На тај начин систем може адекватно реаговати, односно мијењати се динамиком коју налажу промијењени услови. Обим и учесталост оцјењивања ће зависити од процјене ризика и ефикасности текућих поступака мониторинга.

(b) Објасните зашто је ревизору за планирање ревизије битно познавање компоненти комитентовог система интерне контроле!

Приликом планирања ревизије ревизор се треба у довољној мјери упознати са сваком од наведених пет компоненти интерне контроле које су довољне за планирање ревизије извођењем контролних поступака мјеродавних за припремање финансијских извјештаја у погледу начина на који су осмишљени, али и начина на који се примјењују и дјелују у пракси. Упознавање сваке компоненте система интерне контроле је од велике важности за ревизора јер он на тај начин процјењује колики је контролни ризик и у коликој мјери се може ослонити на систем интерне контроле комитента.

(c) Објасните које технике ревизори користе како би прикупили доказе о систему интерне контроле!

Како би прикупили доказе о систему интерне контроле, ревизори користе тестове контрола који представљају ревизијске поступке којима се испитује ефикасност контролних политика ради подршке смањеном контролном ризику. Ти тестови контрола обухватају:

1. Постављање упита особљу предузећа – Докази путем упита се заснивају на интервјуима који се односе на ефикасност контроле. Интервјуи могу бити директни и индиректни. Директни упити се односе на постављање питања особама које обављају контролне поступке или активности надгледања и праћења. Индиректни упити се односе на постављање питања другим особама који су у таквој позицији да могу знати да ли се контролни поступци ефикасно спроводе, без обзира што их они сами не обављају.
2. Запажање – Код контрола које не остављају документовани доказ, ревизор углавном посматра њихову примјену. Посматрање обављања контролног поступка или активности надгледања пружа непосредан доказ о његовој ефикасности.
3. Инспекција или испитивање докумената – Многе контролне активности остављају јасан документован траг или доказ, било у писаној форми, било у форми компјутерској извјештаја. Уколико вршимо испитивање таквих докумената онда је ријеч о контролној активности која се назива инспекција.
4. Ако је садржај докумената и извјештаја недовољан да би се могло процијенити да ли се контроле ефикасно проводе, тада ревизор поново обавља контролну активност да би провјерио да ли су добијени резултати прави.

(d) Да ли ревизор може само за једну изјаву, укључену у финансијске извјештаје, процијенити контролни ризик на највиши ниво? Зашто?

Може. Ревизор може поставити контролни ризик на највиши ниво за све или чак само за једну изјаву због тога што је процијенио да контроле не дјелују ефикасно или не може довољно добро оцијенити ефикасност контроле.

## Задатак број 2.

Ревизорски тим “АБЦ” врши ревизију финансијских извјештаја за 2018. годину код привредног друштва “ХУЗ”. Привредно друштво “ХУЗ” је исказало сљедећи биланс стања:

Биланс стања привредног друштва “ХУЗ”

ОПИС	Износ 31.12.2017.	Износ 31.12.2018.
Земљиште	1.120.000	1.250.000
Грађевински објекти	2.330.000	2.400.000
Опрема	1.100.000	1.550.000
Дугорочна активна временска разграничења	100.000	250.000
Залихе сировина и материјала	200.000	300.000
Залихе готових производа	100.000	500.000
Потраживања од купаца	800.000	900.000
Новчана средства	100.000	50.000
<b>АКТИВА</b>	<b>5.850.000</b>	<b>7.200.000</b>
Обавезе према добављачима	550.000	500.000
Обавезе за нето плате	200.000	400.000
Обавезе за порезе и доприносе по основу плата	300.000	600.000
Дугорочне обавезе по кредитима	2.200.000	3.000.000
Добит периода	500.000	600.000
Капитал	2.100.000	2.100.000
<b>ПАСИВА</b>	<b>5.850.000</b>	<b>7.200.000</b>

Проведени су сви доказни поступци и забиљежена је сљедећа спорна ситуација:

### Забиљешка бр. 1

У друштву “ХУЗ” током 2018.године настали су сљедећи трошкови исказани по природним врстама и мјестима настанка:

1. Основни материјал израде: погон А 39.200 КМ, погон Б 78.400 КМ, погон Ц 29.400 КМ.
2. Остали материјал: погон А 4.000 КМ, погон Б 5.000 КМ, погон Ц 3.000 КМ, управа и продаја 5.000КМ.
3. Плате запосленика: погон А 40.000 КМ, погон Б 60.000 КМ, погон Ц 20.000 КМ, управа и продаја 50.000 КМ. Омјер обрачунатих плаћа непосредних извршилаца у производњи и административног особља по погонима је 80/20, респективно.
4. Амортизација сталних средстава обрачуната функционалним системом: погон А 20.0000 КМ, погон Б 10.000 КМ, погон Ц 5.000 КМ, управа и продаја 35.000 КМ.
5. Редовно годишње одржавање сталних средстава: погон А 2.0000 КМ, погон Б 1.000 КМ, погон Ц 1.000 КМ, управа и продаја 3.000 КМ.
6. Ситан инвентар вриједности 6.000 КМ дат у употребу у погон Ц у децембру 2017. расходован је. Кориштена метода отписа је 50% - директна варијанта.
7. Премија осигурања, која је плаћена унапријед 03.01.2017. за период од 24 мјесеца износи 2.000 КМ мјесечно и односи се на управу и продају.
8. Обрачуната нефактурисана електрична енергија за погон А износи 10.000 КМ, погон Б 5.000 КМ, погон Ц 2.000 КМ и Управа и продаја 5.000 КМ. 20% обрачунате електричне енергије је фиксног карактера.



9. Остали трошкови 15.000 КМ и односе се на управу и продају.

Остварени капацитет одговора искориштености 80% нормалног капацитета. Погон Ц не производи готове производе већ пружа услуге погонима А и Б. Стога, се трошкови погона Ц преносе на погон А и погон Б сразмјерно њиховим директним трошковима. Погон А је произвео 10.000 ком. производа "а", док је погон Б произвео 30.000 ком. производа "б". Све произведене залихе током 2018. су смјештене у складиште готових производа и није забиљежена продаја истих до краја 2018.године. Почетне залихе готових производа су продате током 2018.године. Друштво "ХУЗ" је примјењивало укупни систем обрачуна трошкова производње.

Ревизорски тим "АБЦ" укупну значајност утврђује у висини 2% укупних средстава ревидираног предузећа. Распоред значајности на поједине позиције врши се сразмјерно њиховој величини на дан 31.12.2018. Све позиције се укључују у распоред почетне значајности.

Напомена: Ревизорски тим "АБЦ" прегледао је комплетан сет финансијских извјештаја друштва "ХУЗ" за 2018.годину.

**Ваш задатак је:**

- a) Одредити износ почетне значајности, а будући да је пословање клијента у претходним годинама било оптерећено бројним неправилним евиденцијама пословних догађаја, исту коригујте за 20% што ће бити ниво коначне процјене значајности – сачинити одговарајући радни документ ревизора. (2 бода)
- b) Израчунати значајност распоређену на позиције биланса стања – сачинити одговарајући радни документ ревизора. (2 бода)
- c) Процијенити да ли постоји прецјењивање или потцјењивање елемената финансијских извјештаја – сачините одговарајући примјер радне верзије процјене евентуалне грешке у рачуноводственој евиденцији привредног друштва "ХУЗ", уз квалификацију да ли иста резултира прецјењивањем или потцјењивањем позиција финансијских извјештаја друштва "ХУЗ" те да ли се ради о значајној грешци или не, узимајући у обзир раније распоређене вриједности значајности. (6 бодова)
- d) Дати ревизорско мишљење о финансијским извјештајима привредног друштва "ХУЗ" у складу са међународним ревизорским стандардима. Није потребан цијели текст ревизорског мишљења него само пасуси у којима се изражава мишљење и евентуално пасуси у којима се објашњава основа за модификацију и пасуси у којима се наглашавају одређене чињенице. (10 бодова)
- e) Припремите обрачун трошкова производње у предузећу "ХУЗ" уважавајући захтјеве релевантних MSFI уз обезбјеђење информација о висини трошкова који припадају трошковима залиха/трошковима периода. (10 бодова)

## РЈЕШЕЊЕ ЗАДАТКА:

### а) Значајност износи 115.200 КМ према радном документу 1: (2 бода)

Радни документ 1: Утврђивање почетне значајности

Комитент: Привредно друштво “ХУЗ”

Датум биланса стања: 31.12.2018.

База за израчунавање значајности: укупна средства 7.200.000 КМ

Процент значајности: 2%

Износ почетне значајности:  $7.200.000 \times 2\% = 144.000$  КМ

Коначна процјена значајности:  $144.000 \times 80\% = 115.200$  КМ

Образложење за коначну процјену значајности: Пословање привредног друштва “ХУЗ” у претходним годинама било је оптерећено бројним неправилним евиденцијама пословних догађаја, па је коначна процјена значајности коригована за 20%.

### б) Значајност распоређена на позиције биланса стања према радном документу 2. (2 бода)

Радни документ 2: Распоред почетне значајности на позиције биланса стања комитента: Привредно друштво “ХУЗ” на датум биланса стања: 31.12.2018.

ОПИС	31.12.2018.	Распоред значајности
Земљиште	1.250.000	10.000
Грађевински објекти	2.400.000	19.200
Опрема	1.550.000	12.400
Дугорочна активна временска разграничења	250.000	2.000
Залихе сировина и материјала	300.000	2.400
Залихе готових производа	500.000	4.000
Потраживања од купаца	900.000	7.200
Новчана средства	50.000	400
Обавезе према добављачима	500.000	4.000
Обавезе за нето плаће	400.000	3.200
Обавезе за порезе и доприносе по основу плаћа	600.000	4.800
Дугорочне обавезе по кредитима	3.000.000	24.000
Добит периода	600.000	4.800
Капитал	2.100.000	16.800
<b>ЗБІР ПОЗИЦИЈА ЗА РАСПОРЕД ЗНАЧАЈНОСТИ</b>	<b>14.400.000</b>	<b>115.200</b>

### ц) Постоји прецјењивање и потцјењивање елемената финансијских извјештаја. (6 бодова)

Забилешка бр.1 указује на прецјењивање вриједности готових производа, а тиме и неправилно исказан финансијски резултат текућег периода, због примјене укупног система обрачуна трошкова приликом вредновања залиха учинака. Захтјев МРС 2 Залихе је да вриједност залиха готових производа буде исказана трошковима конверзије како је обрачунато и приказано у радном документу 4 (дио е овог задатка).

Примјер радне верзије процјене грешке у рачуноводственој евиденцији привредног друштва “ХУЗ”, уз квалификацију да ли наведена грешка резултира прецјењивањем или потцјењивањем позиција финансијских извјештаја друштва “ХУЗ” те да ли се ради о

значајној грешци или не, узимајући у обзир раније распоређене вриједности почетне значајности на позиције биланса стања приказан је у радном документу 3.

Радни документ 3: Процјена грешака у рачуноводственој евиденцији комитента: Привредно друштво “ХУЗ” на датум биланса стања: 31.12.2018.

Билешка	Позиција	Допустива грешка	Настала грешка				
			Средства	Обавезе	Капитал	Приходи	Расходи
1	Залихе готових производа	4.000	166.480				
	Добит периода	4.800				166.480	
	Погрешно вредновање залиха готових производа резултирало је прецењивањем вриједности готових производа и добити периода за износ од 166.480 КМ.						
	Грешка је значајна, јер прелази допустиву грешку израчунату распоредом значајности по позицијама готових производа и добити периода, али и укупну значајност обрачунату на нивоу финансијских извјештаја друштва.						

d) **Негативно мишљење** (10 бодова)

#### ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Дионичарима Друштва “ХУЗ” [или други одговарајући насловник]

#### **Негативно мишљење**

Обавили смо ревизију финансијских извјештаја Друштва “ХУЗ” (Друштво), који обухватају извјештај о финансијском положају на 31. децембар 2018., извјештај о свеобухватној добити, извјештај о промјенама у главници и извјештај о новчаним токовима за тада завршену годину те билешке уз финансијске извјештаје, укључујући и сажетак значајних рачуноводствених политика.

Према нашем мишљењу, приложени финансијски извјештаји не презентирају фер, у свим значајним одредницама, финансијски положај Друштва на 31. децембар 2018. и његову финансијску успјешност те његове новчане токове за тада завршену годину у складу с Међународним стандардима финансијског извјештавања (MSFI-има).

#### **Основа за негативно мишљење**

Залихе готових производа друштва исказане су у извјештају о финансијском положају у износу од 500.000 КМ. Менаџмент није исказао залихе према одредбама МРС-а 2 - Залихе односно по трошковима конверзије. Евиденције друштва показују да је потребна корекција залиха у износу од 166.480 КМ за њихово свођење на трошак конверзије. Такођер, добит прихода је посљедично неоправдано повећана за исти износ.

Обавили смо нашу ревизију у складу с Међународним ревизијским стандардима (МРевС-има). Наше одговорности према тим стандардима су подробније описане у нашем извјештају у Одјелку о ревизоровим одговорностима за ревизију финансијских извјештаја. Неовисни смо од Друштва у складу с етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију финансијских извјештаја у [јурисдикцији] и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу с тим захтјевима. Вјерујемо да су ревизијски докази које смо добили довољни и примјерени да осигурају основу за наше негативно мишљење.



е) Обрачун трошкова производње у складу са захтјевима МРС-а 2 Залихе

Трошкови залиха друштва „ХУЗ“ у 2018.

Износи у КМ

О П И С	Погони			
	Укупно	А	Б	Ц
Материјал израде	147.000	39.200	78.400	29.400
Плате израде	96.000	32.000	48.000	16.000
<b>Укупни директни трошкови</b>	<b>243.000</b>	<b>71.200</b>	<b>126.400</b>	<b>45.400</b>
Остали материјал	12.000	4.000	5.000	3.000
Амортизација сталних средстава	35.000	20.000	10.000	5.000
Електрична енергија	13.600	8.000	4.000	1.600
<b>Укупни варијабилни индиректни трошкови</b>	<b>60.600</b>	<b>32.000</b>	<b>19.000</b>	<b>9.600</b>
Плате администрације	24.000	8.000	12.000	4.000
Одржавање сталних средстава	4.000	2.000	1.000	1.000
Ситан инвентар	6.000	0	0	6.000
Електрична енергија	3.400	2.000	1.000	400
<i>Укупни фиксни индиректни трошкови</i>	<i>37.400</i>	<i>12.000</i>	<i>14.000</i>	<i>11.400</i>
Корекција фиксних индиректних трошкова	-7.480	-2.400	-2.800	-2.280
<b>Коначни фиксни индиректни трошкови</b>	<b>29.920</b>	<b>9.600</b>	<b>11.200</b>	<b>9.120</b>
Укупни трошкови производње	333.520	112.800	156.600	64.120
Пренос трошкова погона Ц	0	23.104	41.016	-64.120
<b>Укупни трошкови залиха</b>	<b>333.520</b>	<b>135.904</b>	<b>197.616</b>	<b>0</b>