

КОМИСИЈА ЗА РАЧУНОВОДСТВО И РЕВИЗИЈУ  
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ

ИСПИТ ЗА СТИЦАЊЕ ПРОФЕСИОНАЛНОГ ЗВАЊА  
**СЕРТИФИКОВАНИ РАЧУНОВОЂА**  
(ИСПИТНИ ТЕРМИН: НОВЕМБАР 2020. ГОДИНЕ)

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

**I - ТЕСТ ПИТАЊА:**

- 1. Питања која ревизор треба саопштити лицима овлашћеним за управљање су:**
  - a) одговорности ревизора у вези са ревизијом финансијских извјештаја,
  - b) ниво ревизијског ризика,
  - c) планирани обим и вријеме ревизије,
  - d) значајне налазе ревизије.
  
- 2. Према МСР 210 – Договарање услова ревизорског ангажмана, циљеви модела прихватања ревизије се односе на:**
  - a) Одлуку о прихватању клијента и прихватању избора од стране клијента,
  - b) Одлуку о прихватању новог клијента или о наставку сарадње са постојећим клијентом,
  - c) Одлуку о врсти и броју потребних извршилаца за ревизорски ангажман,
  - d) Одлуку о спровођењу доказних поступака у процесу ревизије.
  
- 3. Путем МСКК 1 или локалним законима налаже се обавеза друштвима за ревизију да уведу и проводе систем контроле квалитета ревизорских ангажмана. Овај систем мора да садржи сљедеће политике и процедуре:**
  - a) Одговорност руководства за квалитет пословања ревизорске фирме,
  - b) Одговорност ревизора за квалитетно финансијско извјештавање клијента,
  - c) Релевантне етичке захтјеве,
  - d) Надзор.
  
- 4. Интерна контрола је систем који успостављају и на који утичу лица одговорна за управљање, руководство и друго особље запослено у ентитету ради остваривања циљева у вези са:**
  - a) ефикасношћу и ефикасношћу пословања,
  - b) поштовања примјенљивих закона и прописа,
  - c) поузданошћу финансијског извјештавања,
  - d) ефикасним обављањем процеса екстерне ревизије.

- 5. Укупни ниво материјалности на нивоу финансијских извјештаја као цјелине назива се:**
- a) толеранција грешке,
  - b) номинални износ,
  - c) планирана материјалност,
  - d) материјалност перформансе.
- 6. Поступак или метод прибављања ревизорских доказа испитивањем евиденција, докумената или материјалних средстава назива се:**
- a) посматрање,
  - b) инспекција,
  - c) аналитички поступци,
  - d) рачунска контрола.
- 7. Према МСР 230 – Ревизијска документација, радна или текућа документација ревизора садржи:**
- a) план ревизије,
  - b) програм ревизије,
  - c) процјену инхерентног и контролног ризика
  - d) информације о интерној контроли.
- 8. Након прикупљања довољно одговарајућих ревизијских доказа, ревизор закључује да погрешни искази имају појединачно и групно, материјалан и свеобухватан утицај на финансијске извјештаје. У оваквој ситуацији, ревизор изражава:**
- a) позитивно мишљење са скретањем пажње,
  - b) мишљење са резервом,
  - c) уздржавајуће мишљење,
  - d) негативно мишљење.
- 9. Према МСР 706 – Пасус којим се скреће пажња и пасус у вези са осталим питањима ревизије у извјештају независног ревизора, ситуације у којима је неопходно да ревизор укључи пасус којим се скреће пажња се односе на:**
- a) неизвјесност у вези са будућим исходом судског спора,
  - b) велику катастрофу (на примјер, пандемија Цовид – 19) која је имала, и наставља да има, значајан утицај на финансијски положај ентитета,
  - c) када је спријечен од стране клијента да прикупи довољно доказа,
  - d) када не присуствује попису залиха.

**10. Према МСР 501 – Додатна разматрања за специфичне позиције, специфичне ситуације у прибављању доказа ревизије су:**

- a) информације о сегменту пословања,
- b) присуствовање попису залиха,
- c) криминалне радње,
- d) испитивања која се односе на спорове и тужбене захтјеве.

**11. Што од наведеног најбоље описује циљ интерне ревизије:**

- a) изражавање мишљења о реалности о објективности финансијских извјештаја
- b) поступак испитивања финансијских трансакција које представљају државне приходе и расходе у смислу законског кориштења средстава
- c) помагање управи у доношењу одлука (стварање додате вриједности)

**12. Докази (подаци) који припадају у текући регистар су:**

- a) ревизијски план и програм
- b) пробни биланс
- c) копије докумената о регистрацији предузећа
- d) резултати аналитичких поступака претходних година

**13. Врсте ревизије према објекту испитивања су:**

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

**14. Ревизијски циљ који указује на изјаву о постојању или настанку и у вези је са питањем јесу ли пословни догађаји на које се односе рачуни ваљани тј. приказани у финансијским извјештајима је:**

- a) циљ cut-off
- b) циљ потпуности
- c) циљ класификације
- d) циљ ваљаности

**15. Ризик да ревизорови поступци неће открити погрешно приказивање које постоји у салду одређеног рачуна или у скупини трансакција је:**

- a) инхерентни ризик (Inherent risk)
- b) ризик неоткривања (Detection risk)
- c) контролни ризик (Control risk)

**16. Ограничење дјелокруга ревизоровог рада условљава:**

- a) искључиво негативно мишљење
- b) искључиво уздржавање од давања мишљења
- c) искључиво мишљење с резервом
- d) мишљење с резервом или уздржавање од давања мишљења

**17. Негативне конфирмације салда потраживања имају слабији учинак од позитивних конфирмација салда:**

- a) јер већина купаца није вољна објективно одговорити
- b) јер неки купци могу уписати погрешне износе салда што захтјева додатно испитивање
- c) јер ревизор не може закључити јесу ли сви они који нису одговорили провјерили своје информације о обавезама
- d) јер се негативним конфирмацијама салда не добија доказни материјал који се може статистички квантификовати

**18. Која пријетња може настати ако субјект који је предмет ревизије није подмирио значајан дио накнада ревизору прије издавања ревизијског извјештаја за следећу годину:**

- a) могла би настати пријетња по основу личних интереса
- b) пријетња по основу самопровјере
- c) пријетња по основу заговарања

**19. Пријетња да ће због дуготрајног или блиског односа с клијентом или послодавцем професионални рачуновођа бити превише благонаклон у односу на њихове интересе или олако прихватати оно што раде представља:**

- a) пријетњу по основу личног интереса
- b) пријетњу по основу присности
- c) пријетњу по основу застрашивања

**20. Професионално понашање као основно начело професионалног понашања подразумијева:**

- a) бити искрен и поштен у свим професионалним и пословним односима
- b) не допустити да пристраност, сукоб интереса или непримјерен утицај других компромитују професионалне или пословне просудбе;
- c) придржавати се релевантних закона и регулатива, те избјегавати било какво понашање за које професионални рачуновођа зна или би требао знати да би могло дискредитовати професију.

## II - ЗАДАЦИ

### Есеј / задатак број 1.

Кроз овај есеј кандидати треба да објасне како ревизор, за потребе планирања и провођења ревизије финансијских извјештаја клијента ревизије, треба упознати и оцијенити систем његових интерних контрола.

- a) Компоненте система интерне контроле су: контролно окружење; контролне активности; процјена ризика; информација и комуникација; и надгледање и праћење. Објасните детаљно сваку компоненту система интерне контроле! (10 бодова)
- b) Наведите карактеристике мануелних и аутоматизованих елемената интерне контроле релевантних за ревизорову процјену ризика! (10 бодова)
- c) Наведите разлоге због којих је ревизору битно познавање комитентовог система интерне контроле! (5 бодова)
- d) Да ли ревизор може само за једну изјаву, укључену у финансијске извјештаје, процијенити контролни ризик на највиши ниво? Зашто? (5 бодова)

Укупно: 30 бодова

### Рјешење

### Есеј / задатак број 2.

#### Примјена концепта значајности у ревизији финансијских извјештаја:

Ревизор планира ревизију финансијских извјештаја друштва "ХУ" за 2019. годину.

У наставку су дане основне информације из извјештаја о финансијском положају друштва "ХУ" на дан 31.12.2019. године и укупни приход остварен у 2019. години.

Извјештај о финансијском положају на дан 31.12.2019. год за друштво "ХУ"

АКТИВА		ПАСИВА	
Опис	Износ (КМ)	Опис	Износ (КМ)
Нето вриједност дуготрајне имовине	20.500.000	Капитал <sup>(a)</sup>	14.500.000
Залихе робе	3.000.000	Дугорочне обвезе <sup>(a)</sup>	3.000.000
Потраживања од купаца	3.500.000	Краткорочни кредити	1.200.000
Остала краткотрајна имовина	700.000	Обавезе према добављачима	10.500.000
Новац	1.500.000		
Укупно актива	29.200.000	Укупно пасива	29.200.000

<sup>(a)</sup> = на поједини елемент финансијских извјештаја се не распоређује почетна промјена значајности  
Укупни приход друштва "ХУ" за 2019. године је 49.000.000 КМ.

Таблица 1: Постотци за израчун почетне значајности

Износ (KM)	Постотак
0 – 100.000	0,07-0,05
100.001 – 1.000.000	0,05 – 0,03
1.000.001 – 5.000.000	0,03- 0,015
5.000.001 – 10.000.000	0,015 – 0,01
10.000.001 – 25.000.000	0,01 – 0,008
25.000.001 – 50.000.000	0,008 – 0,005
50.000.001 – 100.000.000	0,005 – 0,004
Изнад 100.000.000	0,004 – 0,002

Таблица 2: Откривене погрешке ревизора за поједине елементе финансијских извјештаја

Опис	Откривена погрешка
Нето вриједност дуготрајне имовине	90.000
Залихе робе	20.000
Потраживања од купаца	24.000
Остала краткотрајна имовина	3.300
Новац	500
Краткорочни кредити	6.300
Обвезе према добављачима	57.500
<b>Укупна откривена погрешка</b>	<b>201.600</b>

Од Вас се тражи сљедеће:

- a) Извршите почетну процјену значајности за друштво "XY" примјењујући таблица за израчун почетне промјене значајности (5 бодова)
- b) Распоредите почетну процјену значајности на поједине елементе финансијских извјештаја користећи само њихову релативну величину (10 бодова)
- c) Упоредите износе грешке по поједином елементу као и укупно одступање те образложите приједлог извјештаја ревизора (врсте мишљења) имајући у виду утицај концепта значајности на формирање мишљења ревизора (10 бодова)
- d) Какав је однос између концепта значајности и ревизијског ризика? (5 бодова)