

КОМИСИЈА ЗА РАЧУНОВОДСТВО И РЕВИЗИЈУ
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ

ИСПИТ ЗА СТИЦАЊЕ ПРОФЕСИОНАЛНОГ ЗВАЊА
СЕРТИФИКОВАНИ РАЧУНОВОЋА
(ИСПИТНИ ТЕРМИН: НОВЕМБАР 2021. ГОДИНЕ)

ПРЕДМЕТ 8:
РЕВИЗИЈА И СИСТЕМИ ИНТЕРНЕ КОНТРОЛЕ

I - ТЕСТ ПИТАЊА:

- 1) Према МСР 265 – Саопштавање недостатака у интерној контроли лицима овлашћеним за управљање и руководству, препознајте тачне 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 није дужан да у процесу ревизије утврђује недостатке у интерној контроли.
 - d) Ревизор треба благовремено и у писаној форми да саопшти недостатке у интерној контроли лицима овлашћеним за управљање.
- 2) Заокружите сваку тачну тврдњу која осликава карактеристике документације ревизора!**
- a) Радни папири представљају директно помоћно средство у планирању, обављању и супервизији ревизије.
 - b) Документација која представља добар извор трајних информација битних за ревизију назива се текућа или радна документација ревизора.
 - c) Радни папири помажу при општој ревизији посла обављеног у ревизији.
 - d) При тестирању изјаве о постојању неког средства, ревизор обично полази од подупирућих доказа до рачуноводствене евиденције.
- 3) Да би се смањило ризик неоткривања значајних грешака, у поступцима суштинског испитивања ревизор се ослања или врши:**
- a) детаљне провјере,
 - b) процјену материјалности,
 - c) аналитичке поступке,
 - d) комбинацију детаљних провјера и аналитичких поступака.

- 4) Приликом испитивања руководства, и гдје је то примјењљиво лица овлашћених за управљање, о томе да ли је настао било који накнадни догађај који може имати утицаја на финансијске извјештаје, ревизор ће извршити испитивање сљедећих ставки:**
- a) да ли је настао било који догађај чак и онај који није материјално значајан, који не доводи у питање исправност рачуноводствених политика примијењених за састављање финансијских извјештаја,
 - b) да ли је настао било који догађај који је значајан за наплативост средстава.
 - c) да ли су настале нове обавезе, позајмице или гаранције.
 - d) да ли је извршена било која необична рачуноводствена корекција.
- 5) У пасусу Мишљење ревизора, ревизор треба/мора да:**
- a) идентификује финансијске извјештаје ентитета који су били предмет ревизије,
 - b) позове се на напомене укључујући сажет приказ значајних рачуноводствених политика,
 - c) наведе да је ревизија извршена у складу са међународним стандардима ревизије,
 - d) наведе одговорност руководства за финансијске извјештаје.
- 6) 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.
- 7) Ревизија финансијских извјештаја може се сматрати вјештином због сљедећих разлога:**
- a) Ревизор имплементира ревизорске технике на рачуноводствене информације.
 - b) Технике ревизије познају само ревизори.
 - c) Ревизори путем извођења ревизије стичу вјештине.
 - d) Ревизор користи вјештине да би могао оцијенити поузданост финансијских извјештаја.
- 8) У току ревизије, ревизор може затражити помоћ експерта за одређену нерачуноводствену област. Приликом избора експерта треба имати у виду:**
- a) везу експерта са клијентом,
 - b) пословне везе експерта и ревизора,
 - c) професионалну способност и репутацију експерта,
 - d) методе које користи експерт.

9) Циљ ревизије у погледу рачуноводственог система клијента је да стекне разумијевање о:

- a) пословној политици клијента,
- b) пословним резултатима клијента,
- c) главним трансакцијама које се обрађују под клијентом,
- d) документима и рачунима који се користе процесирању трансакција.

10) Ревизор треба да документује разумијевање система интерне контроле. За документовање ревизор може користити:

- a) наративне описе система,
- b) оснивачка акта предузећа,
- c) дијаграме тока,
- d) узорковање.

11) Чињеница да професионални рачуновођа има дуготрајно познанство с особама које утичу на пословне одлуке представља:

- a) пријетњу по основу личних интереса
- b) пријетњу по основу зближености
- c) пријетњу по основу застрашивања
- d) пријетњу по основу заговарања

12) Бити искрен и поштен у свим професионалним и пословним односима представља основно начело:

- a) интегритета
- b) објективности
- c) професионалне компетентности и дужне пажње
- d) повјерљивости
- e) професионалног понашања

13) Изјаве менаџмента о финансијским извјештајима укључују:

- a) постојање или настанак
- b) потпуност
- c) права и обавезе
- d) процјена или распоред
- e) објављивање
- f) све горе наведено

14) Шта од наведеног најбоље описује циљ интерне ревизије:

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

15) Начело којим се обавезују ревизори на утврђивање конкретне одговорности за учињене пропусте у пословању представља:

- a) начело независности
- b) начело стручности и компетентности
- c) начело коректног извјештавања
- d) начело одговорности

16) Изјаве менаџмента које указују на то јесу ли све трансакције и рачуни презентовани у финансијским извјештајима потпуни, односно јесу ли у цијелости укључени у финансијске извјештаје представљају групу изјава:

- a) о потпуности
- b) постојања
- c) права и обавеза
- d) процјена или распореда
- e) објављивања

17) Алфа и Бета ризик су компоненте:

- a) инхерентног ризика
- b) контролног ризика
- c) детекционог ризика (ризика неоткривања)

18) Одабир стратегије доказних поступака за ревизора указује на чињеницу:

- a) Ревизор се одлучио ослонити на систем интерних контрола.
- b) Интерне контроле које се односе на поједине компоненте финансијских извјештаја не постоје или нису дјелотворне.
- c) Ревизор планира мањи опсег доказних поступака.

19) Врсте информација које ревизор укључује у текући регистар су:

- a) програм ревизије
- b) информације о систему интерних контрола
- c) попис
- d) извод са суда (регистрација)
- e) све горе наведено

20) Ревизор модификује мишљење када:

- a) закључи да, на основу прибављених ревизијских доказа, финансијски извјештаји као цјелина нису без значајног погрешног приказивања
- b) ревизор не може прибавити dostatне и примјерене ревизијске доказе да би закључио како су финансијски извјештаји као цјелина без значајног погрешног приказивања
- c) закључи да, на основу прибављених ревизијских доказа, поједини елементи финансијских извјештаја нису без значајног погрешног приказивања
- d) ревизор може прибавити dostatне и примјерене ревизијске доказе да би закључио како су финансијски извјештаји као цјелина без значајног погрешног приказивања

II – ЗАДАЦИ/ЕСЕЈИ

Задатак број 1

- a) На основу понуђених података из финансијских извјештаја, израчунајте ниво материјалности примјеном „правила палца“! (10 бодова)

ОПИС	2019.
Земљиште	2.554.000
Грађевински објекти	5.510.480
Опрема	1.000.000
Материјална средства у припреми	830.100
Залихе сировина и материјала	500.010
Залихе готових производа	390.000
Новац у благајни	500.000
Обавезе према добављачима	2.000.000
Обавезе за бруто плате	864.183
Капитал	8.595.408
Укупни приходи	1.334.318
Укупни расходи	2.700.243
Добит периода	(1.365.925)

- b) Након израчунате материјалности, наведите детаљно образложење поступка Вашег рачунања! Потребно је да дате образложење уколико нисте користили неку од позиција из „правила палца“ и да објасните како сте примјењивали „правило палца“ у процесу рачунања. (10 бодова)
- c) Објасните због чега су резултати процјене укупне материјалности важни за процес ревизије финансијских извјештаја! (10 бодова)

Укупно: 30 бодова

Рјешење:

Есеј број 1:

- a) **Наведите и укратко појасните основне категорије пријетњи с којима се сусрећу професионалне рачуновође у јавној пракси, односно професионални рачуновође у привреди према Кодексу Етике за професионалне рачуновође** (15 бодова)
- b) **Појасните појам "прихватљиве разне пријетње"** (5 бодова)
- c) **Наведите како ће професионални рачуновођа поступити ако утврди да идентификоване пријетње придржавању основних начела нису на прихватљивом нивоу** (10 бодова)

Одговор: