

**КОМИСИЈА ЗА РАЧУНОВОДСТВО И РЕВИЗИЈУ  
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ**

**ИСПИТ ЗА СТИЦАЊЕ ПРОФЕСИОНАЛНОГ ЗВАЊА  
СЕРТИФИКОВАНИ РАЧУНОВОЂА  
(ИСПИТНИ ТЕРМИН: НОВЕМБАР 2022. ГОДИНЕ)**

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

**I – ТЕСТ ПИТАЊА**

- 1. Писмо којим се тражи од правног сектора или адвоката клијента информација о судским споровима треба да садржи:**
  - a) постојање услова или околности које указују на могућност губитка због парнице, потраживања или процјена,
  - b) износ потенцијалног губитка, без судских трошкова.
  - c) период у којем се основни узрок парнице појавио,
  - d) вјероватноћу неповољног исхода.
  
- 2. Заокружите тачне тврдње у погледу карактеристика доказа ревизора!**
  - a) Најмање поуздани ревизијски докази су усмене изјаве радног особља клијента.
  - b) Довољност је мјерило квалитета ревизијског доказа, а адекватност је мјерило квантитета.
  - c) У случају када се не може ослонити на контроле, докази се у потпуности могу добити извођењем доказних поступака.
  - d) Доказ добијен директно од стране ревизора је поузданији од доказа добијеног од предузећа клијента.
  
- 3. Контролни поступци представљају једну од пет компоненти интерне контроле. Контролни поступци се сврставају у сљедеће категорије:**
  - a) адекватно раздвајање дужности,
  - b) физичко чување средстава и пословних књига,
  - c) независне провјере извршења постављених задатака,
  - d) информација и комуникација.
  
- 4. Позитивно мишљење ревизора о финансијским извјештајима подразумијева:**
  - a) да су финансијски извјештаји припремљени уз коришћење прихватљивих рачуноводствених политика, које су досљедно примјењиване,
  - b) да су финансијски извјештаји благовремено састављени,
  - c) да су финансијски извјештаји усклађени са релевантним прописима и законима,
  - d) да су финансијски извјештаји стопостотно тачни.

- 5. Кључни аспекти реформисања Осме директиве ЕУ у контексту квалитета и повјерења у услуге ревизије које се пружају јавним или котираним компанијама су:**
- појачавање значаја етичког понашања и независности,
  - интерна контрола и интерна ревизија,
  - јавни надзор,
  - интерна и екстерна ротација по истеку одређеног трајања ангажмана (5 или 7 година) уз препуштање избора земљама чланицама.
- 6. Према МСР 600 - Ревизија финансијских извјештаја групе, у вези са ревизијом консолидованих финансијских извјештаја могу настати сљедеће ситуације:**
- ревизорска фирма која врши ревизију консолидованих извјештаја је извршила и ревизију појединачних извјештаја,
  - ревизију појединачних финансијских извјештаја мора да врши ревизорска кућа која је вршила и ревизију консолидованих извјештаја групе,
  - ревизију појединачних финансијских извјештаја правних лица која улазе у групу за консолидацију је вршила нека друга ревизорска фирма,
  - ревизија појединачних финансијских извјештаја за нека правна лица није ни вршена.
- 7. Према МСР 265 – Саопштавање недостатака у интерној контроли лицима овлашћеним за управљање и руководству, препознајте нетачне тврдње које се односе на интерну контролу:**
- 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.
  - Ревизор осмишља и проводи интерну контролу у предузећу за које врши ревизију.
  - Ревизор није дужан да у процесу ревизије утврђује недостатке у интерној контроли.
  - Ревизор треба благовремено и у писаној форми да саопшти недостатке у интерној контроли лицима овлашћеним за управљање.
- 8. 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:**
- неизвјесност у вези са будућим исходом судског спора,
  - велику катастрофу (на примјер, пандемија Цовид – 19) која је имала, и наставља да има, значајан утицај на финансијски положај ентитета,
  - када је спријечен од стране клијента да прикупи довољно доказа,
  - када не присуствује попису залиха.

**9. Заокружите све нетачне тврдње о материјалности!**

- a) Процјена материјалности представља професионални став ревизора.
- b) Питање материјалности је до те мјере субјективно да није могуће доказати пристрасност ревизора.
- c) Процјена материјалности врши се по строго одређеној методологији коју прописују професионалне организације.
- d) Ако правилно одређују материјалност, различити ревизори морају доћи до исте процјене материјалности код истог клијента.

**10. Груписање грешака откривених у току ревизије и њихово сумирање повезано је са:**

- a) инхерентним ризиком,
- b) ефикасношћу,
- c) висином узорка,
- d) материјалношћу.

**11. Пружање услуге израде пореске пријаве од стране ревизора финансијских извјештаја свом клијенту:**

- a) угрожава неовисност ревизора
- b) не угрожава неовисност ревизора
- c) може угрозити неовисност ревизора

**12. Пружање услуга у вези с корпоративним финансирањем клијенту од стране ревизора финансијских извјештаја могло би створити:**

- a) пријетњу самопровјере
- b) пријетњу по основу зближавања
- c) пријетњу по основу зближавања
- d) пријетњу по основу личних интереса

**13. Технике прикупљања доказа су:**

- a) конфирмација
- b) аналитички поступци
- c) записници управног одбора
- d) записници надзорног одбора

**14. Аналитички поступци:**

- a) се не примјењују у ревизији рачуноводствених извјештаја јер не могу осигурати задовољавајуће ревизијске доказе
- b) примјењују се само у интерној ревизији
- c) треба их примијенити у фази планирања и у фази општег прегледа ревизије, а могу се примијенити и у другим фазама ревизије
- d) примјењују се само за потребе анализе, а не и ревизије

**15. Одлука ревизора да не изда мишљење о финансијским извјештајима одређеног субјекта највјероватније је последица:**

- a) недостатка искуства ревизора с таквим пословним субјектом
- b) недостатка осигурања за могуће губитке од пословања у ревидираном субјекту
- c) немогућности процјене износа губитка у ревидираном субјекту
- d) недостатка довољне количине доказа

**16. Стратегија ревизије у којој се ревизор ослања на систем интерне контроле клијента је:**

- a) стратегија ниже процјене контролног ризика
- b) стратегија доказних поступака
- c) стратегија аналитичких поступака

**17. Што од наведеног најбоље описује циљ екстерне ревизије:**

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

**18. Докази који не припадају у текући регистар су:**

- a) изводи или копије докумената предузећа (интерни акти предузећа, пописи...)
- b) информације које се односе на разумијевање система интерних контрола и процјену контролног ризика (организационе шеме – дијаграми)
- c) радни бруто биланс одређеног периода
- d) програм ревизије (за сваки циклус или подручје ревизије) одређеног раздобља

**19. Методе интензитета испитивања које се користе у ревизији су:**

- a) ретроградна метода
- b) прогресивна метода
- c) материјална метода
- d) формална метода

**20. Општи ревизијски циљеви тестирања салда су:**

- a) постојаност
- b) потпуност
- c) тачност
- d) cut-off

## **II - ЗАДАЦИ:**

### **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 како сте примјењивали „правило палца“ на сваку позицију у процесу рачунања. (10 бодова)
- c) Објасните због чега су резултати процјене укупне материјалности важни за процес ревизије финансијских извјештаја! Објасните како ниво материјалности утиче на мишљење ревизора! (10 бодова)

Укупно: 30 бодова

Рјешење:

### **ЕСЕЈ:**

- a) Појасните појмове "независност мишљења" и "независност у наступу" према Међународним стандардима независности. (10 бодова)
- b) Прокоментаришите утицај накнада на независност у ревизији због пријетњи проистеклих из личних интереса или из застрашивања (што друштво за ревизију може у том случају учинити – кога обавијестити?) (10 бодова)
- c) Дефинишите директни или индиректни финансијски интерес (и ко га не може имати) према Кодексу. (10 бодова)

### **Одговори:**