

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

**ИСПИТ ЗА СТИЦАЊЕ ПРОФЕСИОНАЛНОГ ЗВАЊА  
СЕРТИФИКОВАНИ РАЧУНОВОЂА  
(ИСПИТНИ ТЕРМИН: НОВЕМБАР 2023. ГОДИНЕ)**

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

**I – ТЕСТ ПИТАЊА**

**1. Заокружите све тачне тврдње у погледу интерне контроле!**

- a) Административне контроле се односе на пословне ревизије и ревизије усклађености.
- b) Контролне процедуре представљају политике и поступке које је управа успоставила ради постизања конкретних циљева предузећа.
- c) Приликом ревизије финансијских извјештаја клијента, испитивање адекватности система интерних контрола се не поставља као захтјев.
- d) У случају када се не може ослонити на контроле, докази се у потпуности могу добити извођењем доказних поступака.

**2. Фактори који слабе независност ревизора у поступку ревизије су:**

- a) Именовање ревизора системом ротирања сваких пар година.
- b) Ревизор је акционар или има директан финансијски удио у компанији клијента.
- c) Ревизор ће бити значајно економски угрожен губљењем једног клијента.
- d) Ревизор нема финансијског удјела у заједничким подухватима клијента.

**3. Контролни поступци представљају једну од пет компоненти интерне контроле. Контролни поступци се сврставају у следеће категорије:**

- a) адекватно раздвајање дужности,
- b) информација и комуникација
- c) физичко чување средстава и пословних књига,
- d) независне провјере извршења постављених задатака.

**4. Мишљење ревизора о финансијским извјештајима да су финансијски извјештаји припремљени уз коришћење прихватљивих рачуноводствених политика, које су досљедно примјењиване, као и да су финансијски извјештаји усклађени са релевантним прописима и законима назива се:**

- a) позитивно мишљење,
- b) негативно мишљење,
- c) уздржавање од давања мишљења,
- d) мишљење с резервом.

**5. 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.

**6. Писмо управе треба да:**

- a) има исти датум као и извјештај ревизора о финансијским извјештајима,
- b) буде адресирано на ревизора, или на акционаре ако је ријеч о годишњем извјештају,
- c) садржи оне информације за које управа сматра да су релевантне да их презентује ревизору,
- d) буде потписано од стране чланова управе који су најодговорнији за предузеће и његово финансијско пословање.

**7. Аналитички поступци обухватају:**

- a) прибављање одговора на упите који се односе на потврду информација садржаних у рачуноводственим извјештајима.
- b) поређење резултата које је ревизор израчунао са оним које клијент приказује.
- c) анализу значајних показатеља и трендова, укључујући и истраживање флукуација и односа који нису конзистентни са другим релевантним информацијама, или који одступају од очекиваних износа.
- d) испитивање евиденција, докумената или материјалних средстава.

**8. Ревизорска одговорност за изражавање мишљења о финансијским извјештајима:**

- a) посредно је изражена у стандардном ревизорском извјештају.
- b) непосредно је изражена у уводу стандардног ревизорског извјештаја.
- c) непосредно је изражена у обиму као дијелу стандардног извјештаја.
- e) непосредно је изражена у мишљењу као дијелу стандардног извјештаја.

**9. Фактори ризика који се односе на погрешне исказе настале услед финансијског извјештавања у криминалне сврхе обухватају:**

- a) подстицаје или притиске,
- b) оптужбе,
- c) прилике,
- d) став или оправдање.

**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. Позитивно мишљење ревизора о финансијским извјештајима подразумијева:**

- a) да су финансијски извјештаји благовремено састављени
- b) да су финансијски извјештаји припремљени уз кориштење прихватљивих рачуноводствених политика, које су досљедно примјењиване
- c) да су финансијски извјештаји усклађени са релевантним прописима и законима
- d) да су финансијски извјештаји стопостотно тачни

**12. 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) спријеченост клијента да прикупи довољно доказа
- b) неизвјесност у вези са будућим исходом судског спора
- c) неприсуство попису залиха
- d) ништа од наведеног

**13. Заокружите тачну(е) тврдњу(е) о материјалности:**

- a) Процјена материјалности представља професионални став ревизора
- b) Питање материјалности је до те мјере субјективно да није могуће доказати пристраност 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.

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

- a) пријетњу по основу зближавања
- b) пријетњу по основу особних интереса
- c) пријетњу самопровјере
- d) све наведено под а) до ц)

**15. Аналитички поступци се:**

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

**16. Инхерентни и контролни ризик разликују се од ризика неоткривања по томе:**

- a) што су инхерентни и контролни ризик елементи ревизијског ризика док ризик неоткривања није
- b) што се инхерентни и контролни ризик разматрају на разини појединачних рачуноводствених ставки што код ризика неоткривања није случај
- c) што су инхерентни и контролни ризик функције комитента и његовог окружења док ризик неоткривања није
- d) што се инхерентни и контролни ризик мијењају овисно о ревизорској просудби док се ризик неоткривања не мијења

**17. Специјалне ревизијске методе – методе начина испитивања су:**

- a) формална и материјална метода
- b) директна и индиректна метода
- c) прогресивна и ретроградна метода
- d) све наведено под а) до ц)

**18. Ревизорска радна документација:**

- a) треба се сматрати примарном подршком финансијских извјештаја
- b) треба показати да је рачуноводствена евиденција усклађена са финансијским извјештајима
- c) не треба садржавати критичне осврте управи
- d) не смије служити комитенту као провјерен извор информација

**19. Циљ интерне ревизије најбоље описује:**

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

**20. Чињеница да професионални рачуновођа има дуготрајно познанство с особама које утјечу на пословне одлуке представља:**

- a) пријетњу по основи особних интереса
- b) пријетњу по основи зближености
- c) пријетњу по основи застрашивања
- d) пријетњу по основи заговарања



## II – ЗАДАЦИ

### Задатак број 1

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

| ОПИС                            | 2022.       |
|---------------------------------|-------------|
| 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) |

- c) Објасните како ниво материјалности утиче на мишљење ревизора! (10 бодова)

Укупно: 30 бодова

### **РЈЕШЕЊЕ:**



## Задатак број 2

Ревизор планира ревизију финансијских извјештаја друштва "ХУ" за 2022. годину.

У наставку су дане основне информације из извјештаја о финансијском положају друштва "ХУ" на дан 31.12.2022 године и укупни приход остварен у 2022. години.

Извјештај о финансијском положају на дан 31.12.2022. год за друштво "ХУ"

| ИМОВИНА                       |            | КАПИТАЛ И ОБАВЕЗЕ                |            |
|-------------------------------|------------|----------------------------------|------------|
| Опис                          | Износ у КМ | Опис                             | Износ у КМ |
| Нето вриједн. дуготр. имовине | 18.500.000 | Капитал <sup>(а)</sup>           | 14.500.000 |
| Залихе робе                   | 3.000.000  | Дугорочне обавезе <sup>(а)</sup> | 3.000.000  |
| Потраживања од купаца         | 4.500.000  | Краткорочни кредити              | 1.200.000  |
| Остала краткотрајна имовина   | 700.000    | Обавезе према добављачима        | 9.500.000  |
| Новац                         | 1.500.000  |                                  |            |
| Укупно имовина                | 28.200.000 | Укупно капитал и обавезе         | 28.200.000 |

<sup>а</sup> = на поједини елемент финансијских извјештаја се не распоређује почетна промјена значајности

Укупни приход друштва "ХУ" за 2022. годину је 49.000.000.

Таблица 1: Постотци за израчун почетне значајности

| Износ                    | 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 | 190.000            |
| 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>301.600</b>     |



- a) Извршите почетну процјену значајности за друштво "XY" примјењујући таблица за израчун почетне промјене значајности (6 бодова)
- b) Распоредите почетну процјену значајности на поједине елементе финансијских извјештаја користећи само њихову релативну величину (12 бодова)
- c) Успоредите износе погрешке по поједином елементу као и укупно одступање те образложите приједлог извјештаја ревизора (врсте мишљења) имајући у виду утјецај концепта значајности на формирање мишљења ревизора (12 бодова)

**РЈЕШЕЊЕ:**





