

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

**ИСПИТ ЗА СТИЦАЊЕ ПРОФЕСИОНАЛНОГ ЗВАЊА  
СЕРТИФИКОВАНИ РАЧУНОВОЋА  
(ИСПИТНИ ТЕРМИН: НОВЕМБАР 2024. ГОДИНЕ)**

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

**I – ТЕСТ ПИТАЊА**

- 1. Трансакција или догађај су евидентирани у одговарајућем износу, а приход и расход су расподијељени на одговарајући период. Ова изјава управе о финансијским извјештајима је категоризована као:**
  - a) комплетност,
  - b) презентација и објављивање,
  - c) процјена,
  - d) вредновање.
  
- 2. Фактори који јачају 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. Заокружите сваку нетачну тврдњу везану за технике прикупљања доказа!**
  - a) Истраживање путем постављања упита се састоји у тражењу информација од добро обавијештених особа унутар и изван компаније клијента.
  - b) Техника прикупљања доказа која се састоји у одговору на упит да би се потврдила информација садржана у рачуноводственим евиденцијама назива се инспекција.
  - c) Најскупље технике прикупљања доказа су конфирмација и инспекција.
  - d) Најпоузданија техника прикупљања доказа је посматрање.
  
- 4. Према МСР 220 – Контрола квалитета у процесу ревизије финансијских извјештаја, правила понашања унутар ревизорске фирме би за сваки појединачни ревизорски ангажман требало да буду сљедећа:**
  - a) ревизорски ангажман је прихваћен у складу са правилима и смјерницама Међународних стандарда ревизије,
  - b) ревизорски ангажман мора да се прихвати без обзира колики ризик носи,
  - c) ревизорски ангажман је планиран и проведен у складу са релевантним Међународним стандардима ревизије, те утврђеним планом и програмима,
  - d) ревизорски ангажман обухвата пажљиву провјеру у завршној фази ревизије да ли су сви планирани задаци извршени ефикасно и да ли је планирано и урађено довољно за сачињавање извјештаја.

**5. Заокружите сваку тачну тврдњу о корективном књижењу!**

- a) Корективно књижење се врши на крају извјештајног периода због грешке направљене у рачуноводственим евиденцијама.
- b) Корективно књижење врши ревизор у евиденцијама клијента.
- c) Корективно књижење врши клијент у својим рачуноводственим евиденцијама.
- d) Ревизор корективно књижење врши у својој радној документацији и провјерава њихово књижење од стране клијента.

**6. Ако је од стране руководства или лица овлашћених за управљање ревизор био спријечен да прибави довољно одговарајућих доказа, на основу којих би могао да процијени да ли је дошло или могло доћи до непридржавања прописа, које може да има материјално значајан утицај на финансијске извјештаје, ревизор треба да изрази:**

- a) позитивно мишљење,
- b) позитивно мишљење са скретањем пажње,
- c) негативно мишљење,
- d) мишљење са резервом или уздржавајуће мишљење о финансијским извјештајима.

**7. Писмо управе треба да:**

- a) буде адресирано на клијента,
- b) има исти датум као и извјештај ревизора о финансијским извјештајима,
- 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.

**8. Према МСР 450 – Процјена погрешних исказа идентификованих у току ревизије, идентификовани погрешан исказ може бити посљедица:**

- a) изостављања износа или објелодањивања,
- b) одговарајућег просуђивања руководства о рачуноводственим процјенама,
- c) избора и примјене рачуноводствених политика које ревизор сматра прикладним,
- d) нетачне рачуноводствене процјене као посљедице превида или погрешног тумачења чињеница.

**9. Ревизор треба да обрати пажњу на временско разграничење (цутофф) залиха између два периода. Разграничење ревизор провјерава тако што:**

- a) обиљежи последњу пребројану јединицу у току инвентарисања;
- b) идентификује посљедњу пријемницу или отпремницу;
- c) идентификује посљедње требовање;
- d) за вријеме пописа не дозвољава промјену стања на залихама.

**10. Ревизор ће се суздржати од мишљења ако су испуњени следећи услови:**

- a) ревизор се не слаже са рачуноводственим третманом неке ставке у финансијским извјештајима;
- b) ревизору је ограничена могућност да прикупи доказе за формирање мишљења;
- c) уочени проблем је фундаменталан;
- d) уочени проблем је материјалан, али не и фундаменталан.

**11. Аналитички поступци у ревизији подразумевају:**

- a) хоризонталну анализу финансијских извјештаја
- b) вертикалну анализу финансијских извјештаја
- c) анализу помоћу показатеља
- d) све горе наведено

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

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

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

**14. Докази који припадају у текући регистар су:**

- a) изводи или копије докумената подужећа (интерни акти подужећа, пописи...)
- b) радна бруто биланца одређеног раздобља
- c) програм ревизије (за сваки циклус или подручје ревизије) одређеног раздобља
- d) информације које се односе на разумијевање сустава интерних контрола и процјену контролног ризика (организациске схеме – дијаграми)

**15. Ревизорска радна документација:**

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

**16. Алфа и Бета ризик су компоненте:**

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

**17. За провјеру ревизијског циља провјере да ли је предузеће тачно процијенило обавезе према добављачима најприкладнија ревизијска техника (поступак) је:**

- a) тражење непрокњижених обавеза
- b) конфирмација обавеза према добављачима
- c) успоредба изабраних износа с пописа обавеза према добављачима с одобрењима за плаћање и другом попутном документацијом

**18. Методе смјера испитивања (специјалне ревизијске методе) су:**

- a) директна и индиректна метода
- b) формална и материјална метода
- c) прогресивна и ретроградна метода
- d) потпуна и прескочна метода

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

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

**20. Одабир стратегије доказних поступака за ревизора указује на чињеницу:**

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

## II - ЗАДАЦИ:

### Задатак број 1

Ревизорски тим врши ревизију финансијских извјештаја за 2022. годину код привредног друштва “ХУЗ”. Привредно друштво “ ХУЗ ” је исказало слједећи биланс стања:

(Износ у КМ)

ОПИС	31.12.2021.	31.12.2022.
Земљиште	1.120.000	1.000.000
Грађевински објекти	2.330.000	2.400.000
Опрема	1.100.000	1.600.000
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>7.000.000</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	2.800.000
Добит периода	500.000	600.000
Капитал	2.100.000	2.100.000
<b>ПАСИВА</b>	<b>5.850.000</b>	<b>7.000.000</b>

Ревизорски тим укупну значајност утврђује у висини 2% укупних средстава ревидираног предузећа. Распоред значајности на поједине позиције врши се сразмјерно њиховој величини на дан 31.12.2022. 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 25% што ће бити ниво коначне процјене значајности! (6 бодова)
- b) Распоредите укупну значајност на све позиције биланса стања, изузев капитала! (10 бодова)
- c) Одредите ревизорско мишљење ако су познате слједеће ситуације: (14 бодова)
  - a. погрешно вредновање залиха готових производа резултирало је прецењивањем истих за износ од 70.000 КМ,
  - b. тестирајући старосну структуру потраживања од купаца, утврдили смо да иста садрже потраживања старија од годину дана у вриједности од 50.000 КМ, и
  - c. у току године набављен је аутомобил који се не користи у производне сврхе, и укупна вриједност аутомобила (са укљученим ПДВ), укњижена је на

ставку опреме у вриједности од 234.000 КМ (200.000 набавна вриједност + 34.000 ПДВ)!

**Рјешење:**



**Задатак број 2:**

**Под претпоставком да је ревизор одредио значајност у износу од 500.000 КМ, одредите врсту мишљења ревизора за сваку од следећих ситуација:**

<b>Рбр.</b>	<b>Случај</b>	<b>Врста мишљења ревизора</b>
1.	Ревизор је утврдио погрешна приказивања у финансијским извјештајима у износу од 570.000 КМ али их је управа исправила	
2.	Ревизор је утврдио погрешна приказивања у финансијским извјештајима у износу од 570.000 КМ које је ревизор открио али их управа не жели исправити	
3.	Постоје мање погрешке које је ревизор открио али их управа није исправила	
4.	Постоје погрешна приказивања у износу од 520.000 КМ али их ревизор није открио	
5.	Постоје погрешна приказивања у износу од 450.000 КМ али их ревизор није открио	

**а) Дефинишите концепт значајности у ревизији**

**б) Опишите процес одређивања значајности за финансијске извјештаје као цјелину (свеукупна значајност)**

**Очекивани одговори:**



