

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

**ИСПИТ ЗА СТИЦАЊЕ ПРОФЕСИОНАЛНОГ ЗВАЊА
СЕРТИФИКОВАНИ РАЧУНОВОЂА
(ИСПИТНИ ТЕРМИН: МАЈ 2026. 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) Да би се смањио 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.

- 3) 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.

- 4) 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.

- 5) 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.
- 6) Изјава менаџмента о финансијским извјештајима укључује:**
- a) постојање,
 - b) потпуност,
 - c) процјена,
 - d) објављивање,
 - e) права и обавезе.
- 7) Алфа и бета ризик су компоненте:**
- a) инхерентног ризика,
 - b) контролног ризика,
 - c) детекционог ризика,
 - d) ризика коришћења узорка.
- 8) Етички принципи које сваки професионални рачуновођа мора да поштује јесу:**
- a) интегритет,
 - b) субјективност,
 - c) професионална компетентност,
 - d) дужна пажња,
 - e) провјерљивост.
- 9) Технике прикупљања доказа за тестове контрола су:**
- a) упит,
 - b) посматрање,
 - c) инспекција,
 - d) конфирмација,
 - e) аналитички поступци.
- 10) Који од сљедећих поступака пружа најпоузданији ревизијски доказ:**
- a) упити о комитентовом систему интерне контроле,
 - b) провјера банковних извода које је прибавио ревизор,
 - c) провјере редних бројева наруџбеница у одјелу за набавке,
 - d) аналитички поступци које изводи ревизор у пробном билансу.

11. Шта од наведеног најбоље описује циљ интерне ревизије:

- a) помагање управи у доношењу одлука (стварање додатне 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

12. Докази који не припадају у текући регистар су:

- a) информације које се односе на разумијевање система интерних контрола и процјену контролног ризика (организацијске схеме – дијаграми)
- b) радни бруто биланс одређеног периода
- c) програм ревизије (за сваки циклус или подручје ревизије) одређеног периода
- d) конфирмације добављача

13. Методе смјера испитивања (специјалне ревизијске методе) су:

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

14. Врсте ревизије према подручју испитивања су:

- a) интерна и екстерна ревизија
- b) ревизија финансијских извјештаја и ревизија информационих система
- c) комерцијална ревизија и државна ревизија

15. Заокружи тачне тврдње:

- a) Избор између статистичког и нестатистичког плана узорковања је заснован на ревизоровој процјени релевантног трошка и користи.
- b) Исправно дизајнирана примјена нестатистичког узорковања може омогућити квалитетне резултате као и примјена статистичког узорковања.
- c) Нестатистичко узорковање омогућује ревизору квантификацију ризика.
- d) Планови нестатистичког узорка се заснивају на законима вјероватноће.

16. Фактори који утичу на величину узорка су:

- a) континуитет у обављању ревизијског ангажмана
- b) величина популације
- c) ниво повјерења у узорак
- d) цијена ревизијског ангажмана

17. У послове завршне ревизије се укључују:

- a) тестови система интерних контрола
- b) преглед потенцијалних обавеза и потенцијалне имовине
- c) разматрање временске неограничености пословања
- d) процјена ревизијског ризика

18. Попуњене конфирмације преузима:

- a) екстерни ревизор
- b) интерни ревизор
- c) особље клијента
- d) одбор за ревизију

19. У ситуацијама када ревизор жели нагласити неко питање које нема материјалан утјецај на истинитост и објективност финансијских извјештаја, ревизор ће додати један пасус у ревизорски извјештај који има сљедећи смисао:

- a) упозоравање на фундаменталне неправилности које треба исправити у наредном периоду
- b) изражавање резерви у односу на финансијски извјештај
- c) суздржати ће се од мишљења
- d) скретање пажње које не доводи у питање изражено мишљење

20. Ревизор ће формирати мишљење с резервом у сљедећим околностима:

- a) ако ревизор установи да се инхерентни ризик не може свести на прихватљив ниво
- b) ако постоје судски спорови који су од материјалног значаја за сталност пословања клијента ревизије
- c) ако ревизор онемогући руководству комуникацију са правним заступником, односно правном службом
- d) у околностима када руководство клијента одбије да измјени финансијски извјештај под утицајем накнадних догађаја за које ревизор сматра да су значајни

II – ЗАДАЦИ:

Задатак број 1.

Ревизорски тим врши ревизију финансијских извјештаја предузећа “АБВ” за 2025. годину. Уговор о вршењу ревизије потписан је 14.02.2026. године. Предузеће “АБВ” исказало је сљедећи биланс стања:

ОПИС	износ 31.12.2024.	износ 31.12.2025.
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	150.000
АКТИВА	5.850.000	7.100.000
Обавезе према добављачима	550.000	600.000
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
ПАСИВА	5.850.000	7.100.000

Ревизорски тим укупну значајност утврђује у висини 2% укупних средстава ревидираног предузећа. Распоред значајности на поједине позиције врши се сразмјерно њиховој величини на дан 31.12.2025.

Ваш задатак је:

- Одредити износ почетне значајности, а будући да је пословање клијента у претходним годинама било оптерећено бројним неправилним евиденцијама пословних догађаја, исту коригујте за 20% што ће бити ниво коначне процјене значајности! (5 бодова)
- Распоредите укупну значајност на све позиције биланса стања, изузев капитала и добити периода! (5 бодова)
- Прокоментаришите сваку од сљедећих ситуација и одредите мишљење ревизора апстрахујуће све остале забиљешке:
 - попису залиха на дан 31.12.2025. године присуствовао је претходни ревизор који је о томе сачинио одговарајућу радну документацију; клијент нам је омогућио комуникацију са претходним ревизором; увидом у његову радну документацију стекли смо увјерење да су процедуре пописа залиха уредно обављене; (5 бодова)
 - погрешно вредновање залиха готових производа резултирало је прецјењивањем истих за износ од 60.000 КМ, а погрешно одређен вијек употребе дијела опреме утицао је да је иста подцијењена за 20.000 КМ; (5 бодова)
 - тестирајући старосну структуру потраживања од купаца, утврдили смо да иста садрже потраживања старија од годину дана у вриједности од 70.000 КМ; сугерисали смо клијенту да иста коригује у финансијским извјештајима, што је он и учинио у вриједности од 40.000 КМ; (5 бодова)

Одредите ревизорско мишљење уважавајући све горе наведене информације! (5 бодова)

Рјешење:

Задатак 2

Упишите (у табелу) компоненте ризика за наведене илустрације, те (везано за ревизијски ризик) појасните / коментаришите слjedeће:

- а) За сваку илустрацију изаберите компоненту ревизијског ризика која је најдиректније илустрована. Компоненте ревизијског ризика могу се користити једном, више пута или нити једном. (14 бодова)**

Илустрација	Компонента ризика
Улагања која се мјере по фер вриједности захтијевају просуђивање менаџмента при процјени и евидентирању трансакција.	
Улагања која се мјере по фер вриједности захтијевају просуђивање менаџмента при процјени и евидентирању трансакција.	
Ревизор није изабрао репрезентативан узорак.	
Плаћања су извршена без одговарајућег одобрења.	
Највећем купцу друштва ХУЗ пријети стечај, што ће се значајно одразити на пословање самог друштва.	
У хотелском пословању се сумња на настанак значајне грешке на рачуну примљених аванса, уз претпоставку да не постоји одговарајућа интерна контрола.	
Одобрен је попуст купцу ХУ без одговарајућег одобрења.	

- б) Појасните инхерентни ризик и наведите класификацију фактора (и наведите по 3 примјера за сваки фактор) који утичу на процјену инхерентног ризика. (12 бодова)**
- с) Ревизијско друштво АБЦ д.о.о. користи квантитативни приступ у свом моделу ревизијског ризика. Прокоментаришите значење ситуације у којој је ревизор дефинисао ризик неоткривања 15%. (4 бода)**

Рјешење:

