

КОМИСИЈА ЗА РАЧУНОВОДСТВО И РЕВИЗИЈУ
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ

ИСПИТ ЗА СТИЦАЊЕ ПРОФЕСИОНАЛНОГ ЗВАЊА
СЕРТИФИКОВАНИ РАЧУНОВОЂА
(ИСПИТНИ ТЕРМИН: НОВЕМБАР 2014. ГОДИНЕ)

ПРЕДМЕТ 8:

РЕВИЗИЈА И СИСТЕМИ ИНТЕРНЕ КОНТРОЛЕ

I - ТЕСТ ПИТАЊА

- 1) **Правилан опис система интерне контроле треба да садржи сљедеће елементе:**
 - a) Поријекло сваког документа и евиденције у систему,
 - b) Све обраде које се врше,
 - c) Потпис референта који врши обраду,
 - d) Природу сваког документа и евиденције у систему,
 - e) Назнаку контролних поступака релевантних за процјену контролног ризика,
 - f) Потпис члана управе клијента на сваки документ.

- 2) **Контролни ризик треба да буде процијењен као максималан за неку или све изјаве, ако:**
 - a) се контроле и поступци највјероватније не односе на те изјаве,
 - b) се контроле и поступци највјероватније односе на те изјаве,
 - c) се не располаже са довољним бројем одговарајућих доказа,
 - d) није вјероватно да су политике и процедуре ефикасне.

- 3) **Према ISA 500 ревизор треба да добије довољно одговарајућих доказа како би мога изразити мишљење, а то су:**
 - a) Довољност,
 - b) Убједљивост,
 - c) Адекватност.

- 4) **Радни папири:**
 - a) Су директно помоћно средство у планирању, обављању и супервизији ревизије,
 - b) Садрже евиденцију о одговорном ревизорском тиму и накнади,
 - c) Садрже евиденцију доказа прикупљених током обављања ревизије,
 - d) Помажу при општој анализи посла обављеног на ревизији
 - e) Служе ради презентације мишљења управном одбору клијента.

- 5) **Ревизија рачуноводствених процјена подразумијева:**
 - a) Преглед и провјера процеса које је користило руководство
 - b) Упоређивање процјена из претходних периода са текућим периодом
 - c) Коришћење независне процјене ради упоређивања са процјеном коју је извршило руководство и
 - d) провјеру обрачуна које је за потребе рачуноводствених процјена извршио претходни ревизор
 - e) Преглед накнадних догађаја који потврђују извршену процјену.

- б) "Детекциони ризик" је
- а) ризик да ће ревизор открити грешку која постоји у тврдњи, а која може бити материјална,
 - б) ризик који представља вјероватноћу да салда рачуна или класа трансакција садржи значајну грешку које систем интерне контроле организације није спријечио или открио
 - в) ризик да ће ревизор или ревизорска фирма бити оштећени због односа са клијентом ревизије
 - г) ризик да ревизор неће открити грешку која постоји у тврдњи, а која може бити материјална, било појединачно или када се узме заједно са другим грешкама
- 7) Који од следећих поступака се не проводи у фази планирања ревизије:
- а) процијенити услове пословања клијента и разлоге за ревизију,
 - б) добити информације о пословању компаније и привредне гране,
 - в) истражити податке везане за законодавство,
 - г) извести почетне аналитичке поступке,
 - д) извести поступке ради стицања разумјевања интерне контроле,
 - е) процијенити ризик и утврдити значајност,
 - ж) одабрати радно особље које ће извршити ревизију,
 - з) припремити програм ревизије.
- 8) Приликом ревизије финансијских извјештаја клијента, одговорност за спречавање и откривање преваре и грешке лежи на:
- а) ревизору који ревидира финансијске извјештаје.
 - б) партнеру чија ревизорска кућа врши ревизију,
 - в) управи кроз имплементацију и провођење адекватног система интерне контроле.
- 9) Интерну контролу чине следеће компоненте или саставни дијелови:
- а) Одбор за ревизију
 - б) Контролно окружење,
 - в) Процес процјене ризика,
 - г) Информациони систем,
 - д) Организациона структура
 - е) Контролне активности,
 - ж) Мониторинг
- 10) Природа, временски распоред и обим поступака које ревизор треба да обави како би стекао сазнања о рачуноводственом и систему интерне контроле зависи од:
- а) величине и сложености клијента и његовог компјутерског система,
 - б) питања значајности,
 - в) врсте интерних контрола,
 - г) броја интерних контролора,
 - д) природе документације предузећа о специфичним интерним контролама,
 - е) ревизорске процјене инхерентног ризика,
 - ж) ризика детекције.
- 11) Специјалне ревизијске методе према смјеру испитивања дијеле се на:
- а) Директну и индиректну,
 - б) Прогресивну и ретроградну,
 - в) Потпуну и прескочну,
 - г) Формалну и материјалну.

- 12) Заокружите међу датим карактеристикама ону која се односи на интерног ревизора:**
- a) Служи власницима и трећим лицима којима су потребне поуздане финансијске информације
 - b) Фокусиран је на тачност и разумљивост историјских догађаја који су приказани у финансијским извештајима
 - c) Директно брине о превенцији преваре у било ком облику или степену прегледане активности
 - d) Независан је од менаџмента и управног одбора директора како у чињеницама тако и у односу са њима
- 13) Сврха, надлежност, одговорност, независност, објективност, стручност, дужна професионална пажња, програм осигурања и унапређења квалитета рада интерне ревизије представљају дио:**
- a) Атрибутивних стандарда ИР
 - b) Стандарда извођења ИР
 - c) Стандарда имплементације ИР
 - d) свега наведеног
- 14) Од 1988. године, када су усвојене нове Моралне норме – Етичка правила ИР, она се примјењују на:**
- a) Само на овлаштене ИР
 - b) Само на ИР чланове ПА
 - c) Све овлаштене и неовлаштене ИР без обзира да ли су чланови ПА
 - d) На сертификоване ИР
- 15) Савремени систем интерне ревизије обухвата :**
- a) Финансијску, менаџерску и експертну ревизију
 - b) Финансијску, пословну и оперативну ревизију
 - c) Финансијску, менаџерску и оперативну ревизију
 - d) Ништа од наведеног
- 16) Ревизоров извјештај за ревизије годишњих финансијских извјештаја обављене у складу с Међународним ревизијским стандардима обухвата:**
- a) Наслов
 - b) Ко је Прималац
 - c) Уводни одјељак
 - d) Одговорност менаџмента за финансијске извјештаје
 - e) Ревизорова одговорност
 - f) Ревизорово мишљење
 - g) Биланс стања
 - h) Биланс успјеха
 - i) Забиљешке уз финансијске извјештаје

17) Да би изразио позитивно мишљење, између осталог потребно је да постоје неке од наведених околности:

- a) ограничење у погледу обима ревизије
- b) постоји разумно увјерење да је предузеће способно да трајно послује, а та информација је објављена у финансијским извјештајима
- c) размимоилажење са управом у погледу прихватљивости рачуноводствених стандарда
- d) Ако ревизор закључи да криминална радња или грешка има материјално значајан ефекат на финансијске извјештаје, а тај ефекат није на одговарајући начин одражен или исправљен у рачуноводственим извјештајима

18) Почетна процјена значајност представља:

- a) минималан износ до којег ревизор вјерује да финансијски извјештаји могу бити погрешни, а да још увијек не утичу на одлуке корисника
- b) максималан износ до којег ревизор вјерује да финансијски извјештаји могу бити погрешни, а да још увијек не утичу на одлуке корисника
- c) износ који не утичу на одлуке корисника
- d) ништа од наведеног

19) Које од поменутих активности се обично не проводе када се ради о истраживањима везаним за постојећег клијента:

- a) посјетити његове пословне просторије
- b) прегледати радну документацију из претходних година
- c) прегледати годишње извјештаје који се шаљу акционарима
- d) обавити разговоре са менаџментом клијента

20) Ревизија економичности, ефективности и фикасности је:

- a) Ре изија пословања
- b) Ревизија учинка
- c) Ревизија права
- d) Ревизија праведности

II - ЗАДАЦИ

Задатак број 1.

Господин Перић је један од четири партнера у малом рачуноводственом друштву које је регистровано за вршење ревизије. Њихов клијент, „А“ (друштво са ограниченом одговорношћу) му је понудио мјесто у одбору директора придруженог друштва „Б“ (такође друштво са ограниченом одговорношћу). Предложили су му да напусти своје друштво, да се укључи у одбор „Б“ и настави ревизију холдинг предузећа „А“ у свом аранжману. Они су нетачно информисали Перића да би, ако напусти своје друштво, партнерство било аутоматски разријешено и постало непожељно да врши ревизију „А“, тако да би он могао вршити ревизију без да је понуде његовим дотадашњим колегама. На несрећу, Перић је прихватио именовање у одбор директора и ревизију холдинга „А“, без да је претходно детаљно проучио одредбе стандарда ревизије и етичке норме понашања. Бивши ревизори нису били поновно изабрани на генералној годишњој скупштини „А“ и госп. Перић је одабран на њихово мјесто.

Ваш задатак је да:

- a) Објасните разлоге због којих госп. Перић није погодан као ревизор „А“.
(9 поена)
- b) Објасните које би кораке ревизор требао предузети када постане непогодан за ту улогу.
(5 поена)
- c) Објасните посљедице када ревизор врши ревизију, а није погодан за то.
(5 поена)
- d) Наведите шта је најбоље урадити када ревизију врши лице која није погодна за тај задатак.
(6 поена)
- e) Прокоментаришите изјаву директора да ће дотадашњи ревизори постати неподобни када Перић напусти посао, јер ће тада партнерство по аутоматизму бити прекинуто.
(5 поена)

Укупно (30 поена)

Рјешење:

- (a) Основна забринутост овдје је да ли је Господин Перић **ослобођен свих интереса** који би могли да буду у конфликту са добрим вођењем ревизије. Такав интерес би укључивао директорски положај у подружници. Господин Перић такође може бити врло лако под утицајем директора акционарског друштва, што такође није у сагласности са етиком. Такође је могуће да правила о независности ИФАЦ који регулише положај господина Перића, не би требали да проналазе везу између господина Перића и друштва „А“, него не би дозволила прихватање именовања од стране господина Перића.
- (b) Ревизор који постаје неприхватљив за рад у канцеларији, **треба да напусти канцеларију одмах** и остави писану поруку компанији. Изјава се обично захтијева у било каквим околностима за које (бивши) ревизор сматра да треба да буду упућене на пажњу чланова или повјерилаца, или изјава да такве околности не постоје.
- (c) Када рачуновођа ради у својству ревизора, док је неприхватљиво да то ради, он је крив за прекршај за ИФАЦ. Показивање чињенице да неприхватљивост није била позната представља одбрану.
- (d) Тамо гдје је ревизија урађена од стране неприхватљиве особе, компанија може тражити **другу ревизију** или **преглед прве ревизије** (да би одлучила да ли је потребна друга ревизија) која би била урађена од стране квалификоване особе. Компанија која је забринута, треба да се жали са таквим захтјевом и требала би бити у могућности да покрене трошкове настале од стране неприхватљивог ревизора.

(e) Докле год господин Перић остаје директор и партнер „Б“ и у рачуноводственој пракси у исто вријеме, и он и они су неприхватљиви за рад као ревизори и за „А“ или „Б“. Партнерство неће разријешити оставка господина Перића и партнерство (умјесто рада као индивидуалац) може бити именовани ревизор, нема разлога зашто партнерство не би могло извршити ревизију рачуна „А“ компаније.

Задатак број 2.

Приликом ревизије салда потраживања од купаца, ревизор ће испитивати поједине тврдње користећи различите поступке (конфирмација, аналитички поступци, праћење отпремница, излазних рачуна итд.)

Опишите поступке које бисте користили за испитивање појединих тврдњи за салда потраживања од купаца.

Рјешење

Тврдња	Ревизијски поступак
Постојање	Слање конфирмације купцу Провјера плаћања у наредном обрачунском периоду
Потпуност	Прибављање старосне листе потраживања и усклађивање са главном књигом Провјера отпремница и увезивање са излазним рачунима
Cutoff	Испитивање излазних фактура на крају претходног и почетку ревидираног периода и усаглашавање са отпремницама Испитивање излазних фактура на крају ревидираног и оочетку следећег периода и усаглашавање са отпремницама
Тачност	Прибављање старосне листе потраживања и усклађивање са главном књигом, ако је поребно Провјера појединих ставки из листе потраживања праћењем до излазне фактуре Провјера аналитике за сумњива и спорна и усаглашавање са главном књигом
Вредновање	Провјера конфирмација са салдима у аналитичким евиденцијама, односно главној књизи Испитивање примјерености исправке за сумњива и спорна потраживања
Класификација	Увод у старосну листу потраживања и уговоре како би се утврдило има ли дугорочних потраживња Прибављање изјава управе о томе да ли има продаја са дугорочним одложеним плаћањем
Објављивање	Испитивање да ли има потраживања од повезаних странака како би се иста објавила Испитивање да ли има заложених потраживања