

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

**ИСПИТ ЗА СТИЦАЊЕ ПРОФЕСИОНАЛНОГ ЗВАЊА  
СЕРТИФИКОВАНИ РАЧУНОВОЋА  
(ИСПИТНИ ТЕРМИН: МАЈ 2023. ГОДИНЕ)**

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

**I – ТЕСТ ПИТАЊА**

**1. Заокружите све тачне тврдње о доказима у ревизији!**

- a) Довољност је мјерило квантитета ревизијског доказа, а адекватност је мјерило квалитета.
- b) Ако ревизор не може да добије довољно доказа, он треба да изрази мишљење с резервом или уздржавање од давања мишљења.
- c) Ревизори не морају да утврде да ли је предузеће које је предмет ревизије, способно да настави редовно да послује сходно гоинг цонцерн принципу.
- d) Интерна документација је мање поуздан доказ од екстерне документације.

**2. Ревизија економичности, ефективности и ефикасности се назива:**

- a) ревизија усклађености,
- b) ревизија финансијских извјештаја,
- c) ревизија пословања,
- d) државна ревизија.

**3. Заокружите све нетачне тврдње у погледу ризика!**

- a) Инхерентни и контролни ризик разликују се од детекционог ризика у томе што они настају по основу погрешно примијењених ревизијских процедура.
- b) Неадекватна процјена ненаплативости потраживања указује на инхерентни ризик.
- c) Неучинковитост разграничења дужности у сектору средстава у банци указује на постојање инхерентног ризика.
- d) Ризик који представља вјероватноћу да салда рачуна или класа трансакција садржи значајну грешку које систем интерне контроле организације није спријечио или открио назива се инхерентни ризик.

**4. Техника прикупљања доказа која се састоји у одговору на упит да би се потврдила информација садржана у рачуноводственим евиденцијама назива се:**

- a) инспекција,
- b) посматрање,
- c) конфирмација,
- d) рачунање.

**5. Стална документација ревизора обухвата:**

- a) извод из судског регистра,
- b) програм ревизије,
- c) план расподјеле добити,
- d) информације о интерној контроли.

**6. 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 треба благовремено и у писаној форми да саопшти недостатке у интерној контроли лицима овлашћеним за управљање.
- d) Ревизор није дужан да у процесу ревизије утврђује недостатке у интерној контроли.

**7. 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.
- d) непосредно је изражена у мишљењу као дијелу стандардног извјештаја.

**8. 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.

**9. Ситуације у којима је неопходно да ревизор укључи пасус којим се скреће пажња се односе на:**

- a) неизвјесност у вези са будућим исходом судског спора,
- b) када не присуствује попису залиха
- c) велику катастрофу која је имала, и наставља да има, значајан утицај на финансијски положај ентитета,
- d) када је спријечен од стране клијента да прикупи довољно доказа,

**10. Ревизор је дужан да се придржава принципа повјерљивости у обављању процеса ревизије за клијента. Које од наведених тврдњи у погледу поштовања принципа повјерљивости су тачне?**

- a) Ревизор све информације треба чувати као пословну тајну.
- b) С обзиром да ревизор има слободу изражавања мишљења, под том слободом се подразумева и право да се изнесу повјерљиви подаци клијента.
- c) Ревизор у току ревизије долази до повјерљивих информација.
- d) Ревизор објелодањује трећим странама информације које су им битне за доношење пословних одлука.

**11. Процјена инхерентног ризика зависи од:**

- a) честитости и искуства менаџмента
- b) природа пословања предузећа
- c) резултатима ревизија прошлих година
- d) свега горе наведеног

**12. Шта од наведеног најбоље описује циљ интерне ревизије:**

- a) помагање управи у доношењу одлука (стварање додате 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

**13. Независност испитивања професионалног рачуновође према етичком кодексу представља:**

- a) слободу избора техника и процедура испитивања
- b) одсуство притисака и других утјецаја у изражавању мишљења
- c) одсуство притисака и других утјецаја при избору области активности, односа и политика
- d) менаџмент, а односи се на обухватност односно доступност релевантних информација

**14. Докази који не припадају у стални 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 периода
- e) конфирмације добављача

**15. 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

**16. Код избора (формирања) узорка ревизор користи:**

- a) одабир према кључу
- b) системски одабир
- c) интервални одабир
- d) све горе наведено

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

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

**18. Као доказ за расправу о примјерности исправке сумњивих и спорних потраживања ревизор прибавља:**

- a) конфирмацију
- b) посматрање
- c) упите запосленима и управи
- d) све горе наведено

**19. Обавеза ревизора да се уздржи од изражавања мишљења сваки пут када за то не постоји могућност представља:**

- a) начело одговорности
- b) начело коректног извјештавања
- c) начело законитости

**20. Ризик давања непримјереног мишљења (нпр. позитивног) о информацијама које су значајно погрешно исказане представља:**

- a) ризик ревизије
- b) инхерентни ризик
- c) контролни ризик
- d) детекцијски ризик

## II - ЗАДАЦИ:

### Задатак број 1

У овом задатку је потребно детаљно објаснити криминалне радње у финансијским извјештајима, као и однос ревизора према криминалним радњама у финансијским извјештајима како слиједи:

- a) *Објасните појам „криминална радња“ у финансијским извјештајима, као и појам „грешка“ у финансијским извјештајима! (10 бодова)*
- b) *Наведите неуобичајне пословне догађаје, према МСР 240 – Одговорност ревизора за разматрање криминалних радњи у ревизији финансијских извјештаја! (10 бодова)*
- c) *Објасните одговорности ревизора у погледу отривања криминалних радњи! (10 бодова)*

Укупно: 30 бодова

### Рјешење:





## Задатак број 2

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

У наставку су дате 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"

АКТИВА		ПАСИВА	
Опис	Износ у КМ	Опис	Износ у КМ
Нето вриједност дуготрајне 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	Обвезе према добављачима	9.500.000
Новац	1.500.000		
Укупно Актива	28.200.000	Укупно пасива	28.200.000

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

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

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 грешке 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>

Од Вас се тражи да:

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

Рјешење:







