



# САВЕЗ РАЧУНОВОЋА И РЕВИЗОРА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ

The Association of Accountants and Auditors of Republic of Srpska

---

## ОКВИРНА ИСПИТНА ПИТАЊА ЗА ПРИПРЕМУ ИСПИТА ЗА ИНТЕРНЕ РЕВИЗОРЕ

### ИНТЕРНА КОНТРОЛА И ИНТЕРНА РЕВИЗИЈА

1. Како се дијеле стандарди интерне ревизије?
2. Наведите законе и подзаконске акте који дефинишу успостављање и рад интерне ревизије!
3. Који су циљеви интерне ревизије?
4. Који ризици постоје у ревизији?
5. Наведите компоненте система интерне контроле!
6. Која су основна начела интерне ревизије?
7. Наведите обавезујуће акте за рад интерне ревизије!
8. Ко врши контролу благајничке документације?
9. Објасните поступак контроле благајничког пословања!
10. Шта обухвата контрола пословања са хартијама од вриједности?
11. Који поступци треба да се изврше приликом пописа имовине, према ISA 501?
12. Наведите послове интерне контроле пословања са купцима!
13. Шта чини основни оквир професионалног дјеловања интерне контроле?
14. Наведите пет циљева система интерне контроле.
15. Од чега зависи обликовање система интерне контроле?

### ТЕОРИЈСКЕ ОСНОВЕ ИНТЕРНЕ КОНТРОЛЕ И ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

1. Дефинишите и објасните појам интерне контроле.
2. Које су основне карактеристике интерне контроле и зашто се у теорији и пракси инсистира на термину систем интерних контрола?
3. Објасните појам и суштину интерне ревизије.
4. Како Амерички институт интерних ревизора дефинише интерну ревизију?
5. Објасните концепт 3 „Е“, односно 4 „Е“, у контексту интерне ревизије.
6. Упоредите и образложите позиционирање интерних контрола и интерне ревизије у организационој структури правног лица.
7. Које врсте интерних контрола се сусрећу у теорији и пракси?
8. Наведите и објасните методе интерних контрола.

### КОНТРОЛА ЕКОНОМИЈЕ ПОСЛОВАЊА

1. Који су појавни - апликативни облици интерне контроле?
2. Шта обухвата контрола пословања са основним средствима?
3. Која су иницијално релевантна питања контроле прибављања основних средстава?
4. Који су задаци контроле прибављања основних средстава, независно од облика прибављања?
5. Који су кључни аспекти контроле кориштења и амортизовања основних средстава?

6. Која су релевантна питања контроле пословања са материјалом?
7. Који су кључни аспекти контроле суштинске исправности уговора о набавци материјала?
8. Који су основни задаци контроле праћења залиха материјала?
9. Који су основни задаци контроле цијена материјала?
10. Који су основни задаци контроле складиштења и чувања материјала?
11. Шта обухвата контрола манипулације са готовим производима?
12. Који су основни задаци контроле квалитета готових производа?
13. Који су основни задаци контроле пријема готових производа у складиште?
14. Који су основни задаци контроле отпреме готових производа из складишта?
15. Које су основне карактеристике контроле продаје готових производа?
16. Шта обухвата контрола плата?
17. Који су основни задаци контроле трошкова материјала?
18. Који су основни задаци контроле трошкова производних услуга?

### **СПРОВОЂЕЊЕ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ**

1. Шта сваки радни папир обично треба да садржи?
2. Какав треба да буде доказ кога прибавља интерни ревизор?
3. Која су основна начела добрих радних папира?
4. Како треба да буду струкурисани радни папири интерног ревизора?
5. Да ли све радне папире треба да прегледа вођа ревизорског тима или директор одјељења интерне ревизије тако што се радни папири парафирају и датирају?
6. Које информације треба да обухвата радни папир ?
7. Из којих се компоненти обично састоји Програм контроле квалитета интерне ревизије?
8. Ко је одговоран за координацију рада интерних и екстерних ревизора са циљем што ефикасније комуникације и адекватног разумјевања послова које обавља друга страна?
9. Чему служе радни папири и шта они треба да садрже?
10. Како могу бити категорисани ревизорски докази?
11. Која је основна сврха индекса на радном парире/броја за архивирање?
12. Шта омогућава континуирани преглед ревизорских радних папира?
13. Наведите фазе приликом поступка интерне контроле квалитета (на нивоу одјељења интерне ревизије)?
14. На какав начин и путем чега се врши саопштавање резултата интерне контроле квалитета?
15. Шта треба да сачини супервизор (директор одјељења интерне ревизије) када се заврши одређена ревизија?
16. Да ли се врши оцјена рада интерних ревизора од стране клијента?
17. Шта се подразумева под координацијом између интерне и екстерне ревизије?
18. Које кораке треба да предузме одјељење интерне ревизије када прими пријаву у вези са преваром?
19. Који је задатак интерне ревизије у откривању превара?
20. Који је период чувања радних папира?

## **СПРОВОЂЕЊЕ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ - БАНКЕ**

1. Како се дефинише финансијски систем?
2. Које су најзначајније институције финансијског система ?
3. Које су појаве, почев од 60-тих година прошлог вијека па све до данас, најснажније утицале на промјене у банкарству ?
4. Између многих, које су најважније карактеристике савремене банке ?
5. Како се очитује банкарска криза ?
6. Који су зједнички елементи у приступу појединачних рјешења банкарских криза?
7. Шта је најчешће предмет банкарске регулације ?
8. Када је донесен Базелски споразум о минимуму обавезног износа капитала банака?
9. Који је обавезан минимални ниво капитала у односу на ризиком пондерисану активу банака?
10. Који су главни ризици у банкарском пословању ?
11. Који је могући приступ процјени ризик ?
12. Како се дефинише ликвидност банака?
13. Према могућности и брзини претварања појединих облика бнкарске активе у готовину, који су основни облици ликвидности банака ?
14. Шта претставља кредитни ризик?
15. Како банка може да утиче на смањење кредитног ризика ?
16. Шта је неопходно за ефикасно управљање крдитним ризиком ?
17. Услед чега настаје оперативни ризик ?
18. На основу којих се прописа успоставља интерна ревизија у банкама ?
19. Ко спроводи супервизију банака у РС ?
20. Ко именује интерног ревизора у банкама ?
21. Којим интерним актима се регулише рад интерне ревизије у банкама ?
22. Које задатке извршава интерни ревизор ?
23. Која е су одговорности интерног ревизора у банкама ?
24. Који фактори утичу на организацију интерне ревизије у банкама ?

## **СПРОВОЂЕЊЕ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ - ПРЕДУЗЕЋА**

1. Којим прописом је регулисано постојање интерне ревизија у предузећима гдје држава није већински власник?
2. За успостављање интерне ревизије у предузећима гдје држава није већински власник шта је по Вашем мишљењу најважније?
3. Менаџмент предузећа је донио одлуку да се у предузећу уведе одјелење интерне ревизије. Наведите најмање три користи које менаџмент очекује од рада интерне ревизије.
4. Као интерни ревизор вршите ревизију примјене Закона о ПДВ. У структури укупног прихода, приход на домаћем тржишту износи 80.000 КМ а извоз је остварен у износу од 20.000,00 КМ. Установили сте да је на конту 483 обрачунатом ПДВ прокњижен износ од 16.000,00 КМ. Улазних ино фактура за услуге није било. Одговорите да ли је обрачун пореза правилно извршен и које процедуре ће те провести.
5. При ревизији обрачуна амортизације који је контролни циљ а која је контролна активност?

6. На основу којих параметара се у плану рада интерне ревизије одређује листа приоритетних активности?
7. Приликом састављања завршног рачуна предузеће је у циљу исправне примјене Закона о порезу на добит, промијенило у своме књиговодству основних средстава вијек трајања односно амортизационе стопе. Резултат промијењених стопа је мање обрачуната амортизација и повећана бруто добит исказана у финансијском извјештају. Обрачуната амортизација за финансијско извјештавање једнака је амортизацији за пореске потребе. Да ли је предузеће исправно поступило са становишта примјене рачуноводствених стандарда? Потребно је образложити одговор.
8. Од којих параметара зависи висина ризика у предузећу?
9. Контролом биланса успјеха и обрачуна пореза на добит, утврдили сте да је предузеће у структури трошкова имало репрезентације у износу од 30.000,00 КМ. Трошкови репрезентације нису документовани у смислу одређивања да ли се ради о репрезентацији за пословне сврхе или не. Предузеће је укупне трошкове репрезентације признало као одбитну ставку у сврху обрачуна пореза на добит. Шта ће те као интерни ревизор у своме извјештају навести?
10. Једно од посебно интересантних подручја пословања предузећа је управљање залихама па сте у току пописа робе активно учествовали у истом. Опишите које активности ће те предузети да би сте се увјерили да је попис извршен исправно и да нема материјално значајних грешака?
11. Интерни ревизор приватног предузећа при свакој извршеној ревизији треба да поднесе извјештај. Које се подноси наведени извјештај?
12. Као интерног ревизора власник Вам је повјерио да сачините радну верзију правилника интерне ревизије. Која су најзначајнија поглавља која ће те унијети у правилник?
13. Приликом рада на терену уочили сте неправилности у примјени интерне процедуре од стране одговорног радника. Исти Вас убјеђује да је у праву и да Ви то као интерни ревизор не познајете. Како ће те се у таквој ситуацији поставити?
14. У вршењу ревизије као интерни ревизор радите тестирање на основним средствима. Наведите контролне циљеве и контролне активности које треба да спроведете.
15. Наведите контролне циљеве и контролне активности на отуђењу основних средстава.
16. Наведите контролне циљеве и контролне активности на приходе предузећа.
17. У изради годишњег плана интерне ревизије значајну ставку чини и годишњи буџет интерне ревизије. Као интерни ревизор које ставке би унијели у ревизорски буџет кога треба да одобри управа?
18. У плану рада посебну пажњу сте посветили ризику и његовом идентификовању. Када долази до ризика и на кога се исти односи?
19. Набројите најмање 5 основних елемената из којих се са стоји годишњи план рада интерне ревизије.
20. Набројите који су то минимални стандарди интерне ревизије?

## СПРОВОЂЕЊЕ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ - ПРЕДУЗЕЋА

1. Шта је правни основ за успостављање Одјелења интерне ревизије у јавним предузећима?
2. Који су задаци Одбора за ревизију, као органа надзора?
3. Који су органи надзора по Закону о јавним предузећима?
4. Ко успоставља одјелење интерне ревизију у јавним предузећима?
5. Ко доноси Правилник о интерној ревизији у јавним предузећима?
6. Шта дефинише Студија ризика?
7. Шта треба да садржи годишњи план интерне ревизије?
8. Које су фазе рада интерне ревизије?
9. Ко усваја ревизорски извјештај интерне ревизије?
10. Ризици у пословању јавних предузећа.
11. Циљ интерне ревизије у јавним предузећима.
12. Ефикасним провођењем своје улоге интерна ревизија ће:
13. Задаци Одјелења интерне ревизије у јавним предузећима су утврђени?
14. Правилником о интерној ревизији се утврђује:
15. Ко врши пријем и распоред интерних ревизора у Одјелење интерне ревизије у јавним предузећима?
16. Годишњим планом Одјелења интерне ревизије у јавним предузећима се дефинишу:
17. Које активности у јавним предузећима су чешће предмет ревизије?
18. Нормативна акта која су битна за оцјену функционисања интерних контрола?
19. Ревизорски извјештај Одјелења интерне ревизије у јавним предузећима састоји се из три дијела?
20. Рад ревизора на терену представља оперативну интерну ревизију која се састоји?
21. Шта је циљ препорука у ревизорском извјештају?
22. Поступак разматрања и усвајања извјештаја Одјелења интерне ревизије у јавним предузећима?
23. Ко одређује форму и садржај ревизорског извјештаја у јавни предузећима?
24. Прелиминарни преглед ревизије у јавним предузећима започиње:

## СПРОВОЂЕЊЕ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ - ЈАВНИ СЕКТОР - РЕВИЗИЈА УЧИНКА

1. Према INTOSAI стандардима ревизије ревизија јавног сектора подразумјева двије врсте ревизије. Које?
2. Шта се према INTOSAI стандардима ревизије подразумјева под ревизијом учинка?
3. Шта је економичност у смислу ревизије учинка?
4. Шта је ефикасност у смислу ревизије учинка?
5. Шта је ефективност у смислу ревизије учинка?
6. Које методе може примјењивати ревизор приликом прикупљања података у ревизије учинка?
7. Које методе може примјењивати ревизор приликом обраде и анализе прикупљених података у ревизији учинка?

8. Шта се према INTOSAI стандардима ревизије подразумјева под финансијском ревизијом у јавном сектору?
9. Између финансијске ревизије и ревизије учинка у јавном сектору постоје значајне разлике, наведите најмање три разлике између ове двије ревизије?
10. Која су два приступа позната у пракси ревизије кад је у питању провођење ревизије учинка?
11. Ревизија учинка испитује да ли се раде прави послови и да ли се раде на прави начин. Шта испитује ревизија ефикасности а шта ревизија ефективности?
12. Шта се према Закону о интерној ревизији у јавном сектору подразумјева под ревизијом у јавном сектору?
13. Које су надлежности интерне ревизије у јавном сектору?
14. Како се организује функција интерне ревизије у јавном сектору?
15. Шта се према Закону о интерној ревизији у јавном сектору подразумјева под Централном јединицом за хармонизацију?
16. Које принципе примјењују и подржавају интерни ревизори?
17. Кроз које се процесе обављају основне активности интерне ревизије?
18. Да ли се интерна контрола сматра одвојеним системом од менаџмента?
19. Ко је одговоран за успостављање Интерне контроле?
20. Шта подразумјева успостављање ефективне интерне контроле?
21. Шта се подразумјева под процјеном ризика?

#### **ФИНАНСИЈСКО РАЧУНОВОДСТВО**

1. Објасните "концепт очувања финансијског капитала"!
2. Који концепти се, у смислу Оквира, сматрају прихватљивим концептима вредновања (мјерења) елемената финансијских извјештаја!
3. Како се вреднују средства и обавезе према концепту "текућег трошка"!
4. Објасните "рачуноводствену једначину"!
5. У чему је основна разлика између "директне" и "индиректне" методе квантификације токова готовине?
6. Шта је то мањински интерес?
7. Кад се у рачуноводству може појавити позиција "goodwill"?
8. Појасните разлике између финансијског и оперативног закупа?
9. Појасните рачуноводствено начело going concern!
10. Које су основне карактеристике "методе укупних трошкова"?
11. На који начин се, у складу са МРС 16 и МРС 18, врши поништавање признатог ревалоризационог вишка - ревалоризационих резерви?
12. Дефинишите појмове: "нето продаја" и "маржа добитка"
13. Шта су то "трајна обртна средства"?
14. У чему је разлика између обичних и приоритетних акција?
15. Како се мјери профитабилност?
16. Како се рачуна коефицијент обрта потраживања?
17. Објасните појам "доња тачка рентабилности"?
18. У чему је суштина рачуноводственог начела опрезности?
19. Које су карактеристике билансног контног оквира?
20. Какве су то нееквивалентне пословне промјене?

## ПОСЛОВНЕ ФИНАНСИЈЕ И СТРАТЕШКИ МЕНАџМЕНТ

1. Објасните конфликт циљева менаџмента и власника капитала.
2. Објаснити циљ финансијске функције и однос финансијске политике према политикама других функционалних подручја предузећа и према врхунском циљу политике предузећа?
3. Објасните финансирање из факторинга.
4. Када предузеће има финансијску стабилност?
5. Дефинишите појам одлучивања и објасните основне нивое одлучивања.
6. Објасните појам портфолија и деверзификације.
7. Када је коефицијент финансијске стабилности мањи од 1 тада:
8. Маржа покрића је једнака суми:
9. Правило 2:1 захтијева да:
10. Интерни извори самофинансирања не настају:
11. Спонтане или аутономне изворе финансирања је у року расположивости могуће користити:
12. Биланс је успјешан ако:
13. Оперативну имовину чине:
14. Латентне резерве настају:
15. Анализом структуре пасиве можемо утврдити:
16. Комерцијални кредит је:
17. Ломбардни кредит се даје по основу:

### Есеји

18. Које елемента обухвата анализа имовинског положаја предузећа?
19. С којих аспеката се може сагледати утицај ПДВ на финансијски положај предузећа?
20. Који су шест главних корака стратешког планирања?
21. Објасните корак 3- одабир стратегије у стратешком планирању!
22. Објасните очекивани принос.
23. Објасните стандардну девијацију (есеј).
24. Шта је ликвидност имовине, а шта ликвидност и солвентност предузећа?
25. Када је предузеће финансијски еластично?
26. Објасните краткорочно финансијско планирање.

## РЕВИЗИЈА ИНФОРМАЦИОНИХ ТЕХНОЛОГИЈА

1. Поједностављену листу потенцијалних техничких области чији преглед би могао да врши ИТ тим за ревизију чине (допунити) :

7.
6.
5. Међусофтвер (middleware)
4. Оперативни систем
3. Мрежна и комуникациона инфраструктура
2. Физички објекти
1. Контроле на нивоу цијелог ентитета

2. Алат који организује и обезбеђује приступ подацима које покреће (изводи) крајња апликација ј :

### 3. Тест кораци :

.... Прегледајте цјелокупну ИТ структуру организације да би осигурали да она обезбеђује додјелљивање овлашћења и одговорности над ИТ операцијама, као и да обезбеђује адекватну подјелу дужности

.... Прегледајте стратешки процес ИТ планирања и обезбедите да је у складу са пословним стратегијама. Оцјените процесе за праћење напретка у односу на стратешки план

.... Одредите да ли постоје стратегије у вези технологије, апликација и упутства и оцјените процесе за дугорочно техничко планирање...

односе се на контролну листу ревизије контрола :

4. Ефективно функционисање центра података захтјева стриктно придржавање формално усвојених политика, поступака и планова. Ова документа треба да се користе за одређивање тога коме је одобрен приступ центру података и каква врста приступа је одобрена, одређивање распореда одржавања система заштите и које акције треба да се предузму током ванредних околности. Неке од области које ове политике, поступци и планови треба да обухватају су :
5. Како бисте провјерили да ли су адекватно подијелене дужности и пословне функције запослених у центру података ?
6. Како бисте провјерили да ли се користе редундантни системи на засебним локацијама када се захтијева веома висок ниво расположивости система ?
7. Да би се увјерио да се планови враћања података изгубљених услед отказа система редовно ажурирају и тестирају ревизор ће :
8. Да би се увјерио да ли су дозволе за приступ базама података адекватно одобрене или укинуге ревизор ће :
9. Како бисте провјерили постоје ли лозинке које се лако погађају :
10. Да би провјерио да ли база података користи верзију коју продавац и даље подржаве ревизор ће :
11. Контроле пријема улазних података односе се на :
12. Програмска контрола временског разграничења ради спречавања евидентирања трансакција у погрешном периоду односи се на
13. Како ће те се увјерити да систем обезбеђује начин праћења трансакције или податка од почетка до краја :
14. Провјеру да ли апликација има адекватне контроле лозинки вршићемо са :
15. Тестирање апликационог кода прије његовог имплементирања у окружење врши се
17. Верификовање да су одговарајуће интерне контроле и механизми заштите уграђени у систем односи се на :
18. Компоненте : контролно окружење, процјена ризика, активности контроле, информисање и комуникација и надзор, односе се на :
19. СоВИТ је скраћеница која се односи на :
20. Као и у случају већине методологија, управљање ризиком, када се адекватно примјењује, има карактеристике животног циклуса. Конкретне фазе су :