

# Pregled sadržaja

Revizija je podijeljena u sedam dijelova:

Dio	Opis	Poglavlje
Prvi	Uvod u reviziju i revizija finansijskih izvještaja	1-2
Drugi	Osnovni koncepti revizije, značajnost, rizik i dokazi	3-4
Treći	Planiranje revizije i upoznavanje s internom kontrolom	5-7
Četvrti	Statistički alati revizije	8-9
Peti	Revizija računovodstvenih obračuna i povezanih računa	10-17
Šesti	Dovršenje revizije i odgovornosti izvještavanja	18-19
Sedmi	Stručna odgovornost i ostali oblici usluga	20-22

## Prvi dio - Uvod u reviziju i revizija finansijskih izvještaja

### 1. Uvod u reviziju

Potražnja za revizijom

Vrste revizije

- revizija finansijskih izvještaja
- revizija podudarnosti (usklađenosti sa određenim pravilima)
- revizija poslovanja (učinkovitost korištenja resursa)

Vrste revizora

- komercijalni revizor
- interni revizor
- državni revizor

Revizorska struka

- problematika koja djeluje na struku
- revizorsko društvo
- Vrste usluga
  - savjetodavne za upravu
  - poreske
  - računovodstvene

Organizacije koje utiču na reviziju

- AICPA
- Interni propisi
- Kodeks računovodstvenog ponašanja
- Revizijski standardi
- Standardi kontrole kvaliteta itd
- Odbor javnog nadzora
- FASB
- SEC

GAAS

- opći standardi
- standardi provedbe
- standardi izvještavanja
- posebna pitanja
- revizija podudarnosti
- posebni izvještaji

## **2. Pregled revizije finansijskih izvještaja**

Općeprihvaćena računovodstvena načela kao kriterij revizije

Finansijski izvještaji: izjave uprave i revizijski ciljevi

Tri temeljna koncepta obavljanja revizije

- značajnost
- revizijski rizik
- dokaz

Metoda uzorka – zaključivanje temeljeno na ograničenim posmatranjima

Etika i neovisnost

Pregled revizije

- obavljanje predrevizijskih radnji
- planiranje revizije
- razmatranje interne kontrole
- obavljanje dokaznih testova
- dovršenje revizije
- izdavanje izvještaja

Izvještavanje o reviziji

- standardni pozivitan test
- objašnjenje uz pozitivan revizijski izvještaj
- odstupanje od pozitivnog revizijskog testa (ograničenje opsega; odstupanje od računovodstvenih načela; revizor nije neovisan
- ostale vrste (mišljenje s rezervom; suzdržanost; negativno mišljenje)

## **II DIO – osnovna načela revizije: značajnost, revizijski rizik i dokazi**

### **3. Značajnost i revizijski rizik**

#### Značajnost

- utvrđivanje početne procjene značajnosti
- raspored početne procjene značajnosti na pojedine račune
- procjena vjerovatnih pogrešaka

#### Revizijski rizik

- revizijski rizik
- rizik poslovanja

#### Metode revizijskog rizika

- inherentni rizik (u nedostatku interne kontrole može pojaviti značajna greška)
- kontrolni rizik (da interna kontrola neće na vrijeme spriječiti)
- rizik neotkrivanja (da izvođenje revizijskih postupaka neće otkriti značajne pogreške)
- ograničenja revizorskog rizika

### **4. Dokazni materijal, vrste dokaza i radna dokumentacija**

#### Veza dokaznog materijala s revizijskim izvještajima

#### Izjave uprave

- postojanje ili nastanak
- potpunost
- prava i obaveze
- procjena ili raspored
- objavljivanje

#### Revizijski ciljevi i revizijski postupci

- valjanost
- potpunost

- cutoff
- vlasništvo
- mehanička tačnost
- procjena
- klasifikacija
- objavljivanje

#### Osnovna načela dokaznog materijala

- osobina dokaza
- kompetentnost dokaza
- dovoljnost dokaza
- procjena dokaza

#### Vrste revizijskih dokaza

- fizička provjera
- ponovno izvođenje
- dokumentacija
- konfirmacija
- analitički postupci
- upiti
- promatranja
- pouzdanost vrste dokaza

#### Radna dokumentacija

- revizijski plan
- probni bilans
- knjiženja korekcija i reklasifikacija
- analitika računa
- zabilješke
- radna dokumentacija
- indeksiranje dokumentacije

## **III DIO – planiranje revizije i razumijevanje interne kontrole**

### **5. Planiranje revizije i vrste revizijskih testova**

#### Predrevizijske radnje

- prihvata komitenta
- utvrđivanje uslova revizije

#### Planiranje revizije

- određivanje revizora
- utvrđivanje neovisnosti
- prikupljanje informacija
- procjena podobnosti revizije
- utvrđivanje značajnosti
- utvrđivanje početnog nivoa kontrolnog rizika
- utvrđivanje mogućnosti pogrešaka
- utvrđivanje povezanih strana
- provođenje preliminarnih postupaka
- razvijanje strategije

#### Vrste revizijskih testova

- testovi kontrole
- dokazni testovi
- dvonamjenski testovi

#### Analitički postupci

- vrste analitičkih postupaka
- svrha analitičkih postupaka
- analitički postupci pri planiranju revizije
- analitički postupci kao nezavisni testovi
- raspoloživost i pouzdanost informacija
- tačnost očekivane vrijednosti

## **6. Interna kontrola u reviziji finansijskih izvještaja**

#### Interna kontrola

- definicija
- stajališta uprave
- stajališta revizora

#### Komponente interne kontrole

- uslovi u kojima se obavlja
- procjena rizika
- informisanje i priopćavanje
- nadzor
- uticaj velikih preduzeća na internu kontrolu
- ograničenja interne kontrole

#### Razmatranje interne kontrole prilikom planiranja i provedbe revizije

- planiranje revizijske strategije
- upoznavanje s internom kontrolom
- dokumentiranje informacija prikupljenih o internoj kontroli

- testovi kontrole
- procjena kontrolnog rizika
- dokumentiranje nivoa procjene kontrolnog rizika
- provođenje dokaznih testova

Vrijeme provođenja revizijskih postupaka

- testovi kontrole
- dokazni testovi

Saopštavanje problematike povezane sa internom kontrolom

## **7. Učinci kompjuterske obrade podataka na revizijski rad**

Dostignuća kompjuterske tehnologije i njegov učinak na revidiranje

- distribuirana obrada podataka, rad u mreži i elektronska razmjena podataka
- sistem s realnim vremenom
- korištenje ekspertnih sistema
- mogućnost kompjuterskog rada po odjelima

Učinak EOP-a na internu kontrolu

- faktori uslova kontrole
- kontrola aktivnosti

Kontrola u EOP uslovima

- opšta kontrola
- kontrola softvera

Složenost EOP sistema

- jednostavni sistemi
- srednje složeni sistemi
- složeni sistemi

Revizijski postupak u EOP uslovima

- uvid
- revizijske strategije odluke

Revizijske tehnike podržane kompjuterom

- opšti revizijski softveri
- prilagođeni revizijski softveri
- test podaci
- cjeloviti test mogućnosti
- uporedna simulacija

- istodobne revizijske tehnike

Primjena mikrokomputera

Revizija računovodstvenih podataka koje su obradile vanjske uslužne organizacije

## **IV dio – statistički alati revizije**

### **8. Revizijska metoda uzorka**

Uvod

- definisanje revizijske metode uzorka
- izbori revizijskih dokaza koji ne uključuju primjenu metode uzorka

Terminologija

- rizik korištenja uzorka
- pogreške tipa I i II
- tačnost

Vrste revizijskih metoda uzorka

- Nestatistički naspram stataističkih metoda uzorka
- Vrste tehnike obrade uzoraka

Metode statističkog uzorka

Primjer plana obrade statističkog uzorka

Nestatistički pristup metodi uzorka

- određivanje veličine uzorka
- slučajni izbor elementa u uzorak
- izračunavanje rezultata dobivenih metodom uzorka

### **9. Revizijska metoda uzorka: primjena na dokazne testove salda**

Plan za primjenu metode uzorka na dokaznom testu salda

Metoda uzorka utemeljena na određenoj monetarnoj jedinici

Nestatistički pristup metodi uzorka za testiranje salda

## **V DIO – Revizija elemenata finansijskih izvještaja i povezanih računa**

### **10. Revizija ciklusa prodaje**

Priznavanje prihoda

Procjena inherentnog rizika

Pregled ciklusa prodaje

Procjena kontrolnog rizika

Kontrola i test kontrole poslovnih događaja u vezi s prihodima

Kontrola i test kontrole poslovnih događaja u vezi s primicima

Kontrola i test kontrole poslovnih događaja u vezi s povratom prodate robe i popustima

Odnos razine procjene kontrolnog rizika prema neovisnom ispitivanju

### **11. Revizija potraživanja od kupaca i povezanih računa**

Dokazni testovi računa koji se odnose na prihode

Dokazni testovi poslovnih događaja

Analitički postupci

Testovi salda – potraživanja od kupaca

Postupak potvrđivanja potraživanja od kupaca

Revizija ostalih potraživanja

Procjena revizijskih nalaza potraživanja od kupaca

### **12. Revizija ciklusa nabave i povezanih računa**

Priznavanje rashoda i obaveza

Procjena inherentnog rizika

Pregled ciklusa nabave

Procjena kontrolnog rizika

Kontrolni postupci i testovi kontrole u vezi sa nabavom

Kontrolni postupci i testovi kontrole u vezi sa plaćanjem

Kontrolni postupci i testovi kontrole u vezi sa povratom robe dobavljačima

Revizija obaveza prema dobavljačima i obračunatih rashoda

Analitički postupci

Testovi salda obaveza prema dobavljačima i rashoda

Konfirmacija obaveza prema dobavljačima

Procjena revizijskih nalaza obaveza prema dobavljačima

### **13. Revizija ciklusa plaća i povezanih računa**

Procjena inherentnog rizika

Pregled ciklusa plaća

Procjena kontrolnog rizika

Kontrolni postupci i testovi kontrole u vezi s plaćama

Odnos razine procjene kontrolnog rizika i dokaznog testiranja

Revizija računa povezanih s plaćama

Dokazni testovi poslovnih događaja

Analitički postupci

Testovi salda

Procjena revizijskih nalaza računa povezanih sa plaćama

#### **14. Revizija ciklusa zaliha i povezanih računa**

Procjena inherentnog rizika

Pregled ciklusa zaliha

Procjena kontrolnog rizika

Kontrolni postupci i testovi kontrole u vezi s zalihama

Revizija računa povezanih s zalihama

Dokazni testovi poslovnih događaja

Analitički postupci

Revizija standardnih troškova

Praćenje inventure

Testovi salda

Procjena revizijskih nalaza računa povezanih sa zalihama

#### **15. Revizija izabranih računa imovine: unaprijed plaćeni rashodi, nekretnine, postrojenja i oprema**

Revizija unaprijed plaćenih rashoda

Procjena inherentnog rizika

Pregled ciklusa zaliha

Procjena kontrolnog rizika

Dokazno testiranje unaprijed plaćeno osiguranje

Revizija nekretnina postrojenja i opreme

Dokazni testovi poslovnih događaja

Analitički postupci

Testovi salda

## **16. Revizija dugoročnih obaveza, vlastitog kapitala i računa dobitka i gubitka**

Revizija dugoročnih obaveza

Procjena kontrolnog rizika dugoročnih obaveza

Dokazni testovi dugoročnih obaveza

Revizija vlastitog kapitala

Procjena kontrolnog rizika vlastitog kapitala

Revizija računa emitovanog kapitala

Revizija dividendi

Revizija zadržane dobiti

Revizija računa dobiti i gubitaka

## **17. Revizija novca i ulaganja**

Novac i učinak ostalih računovodstvenih ciklusa

Vrste bankovnih računa

Dokazni testovi poslovnih događaja u vezi s novcem

Analitički postupci – novac

Testovi salda novca

Ulaganja

Procjena kontrolnog rizika za ulaganja

Dokazni testovi – ulaganja

## **VI DIO – Dopršenje revizije i izvještavanje o odgovornosti**

### **18. Dopršenje revizije**

Razmatranje potencijalnih finansijskih obaveza

- revizijski postupak za utvrđivanje potencijalnih finansijskih obaveza
- pismo advokatu

Ugovorne obaveze

Razmatranje događaja nastalih poslije datuma bilansa

- dvostruko datiranje
- revizijski postupci za događaje nastale nakon datuma bilansa

Završni postupak procjene dokaza

Veza s revizijskim odborom i upravnim komitetom

Naknadno otkrivanje činjenica koje su postojale na datum revizijskog izvještaja

### **19. Izvještaji o provedenoj reviziji i problematika obuhvaćena u specifičnim izvještajima**

Standardni pozitivan izvještaj

Dodatna objašnjenja uz standardni pozitivan izvještaj

Odstupanje od pozitivnog revizijskog izvještaja

Razmatranje uslova koji zahtijevaju objavu drugih vrsta revizijskih izvještaja

Problematika obuhvaćena posebnim izvještajima

Izvještaji obuhvaćeni komparativnim finansijskim izvještajima

Ostale informacije u dokumentima koji sadrže revidirane finansijske izvještaje

Ocjena vremenske neograničenosti poslovanja

Posebni izvještaji

## **VII DIO – Profesionalne odgovornosti i drugi oblici usluga**

### **20. Kodeks o profesionalnom ponašanju i standardi o kontroli kvaliteta**

Etički okvir

- teorija o etičkom ponašanju
- primjeri etičkog ponašanja
- razvitak moralne prosudbe

Kodeks o profesionalnom ponašanju

Načela profesionalnog ponašanja

Pravila ponašanja

Neovisnost, integritet i objektivnost

Opšti standardi i računovodstvena načela

Odgovornost prema komitentima

Ostale odgovornosti i uobičajeni postupci

- postupci kojima se narušava ugled
- provizija te naknade za upućivanje
- oblik i ime organizacije
- disciplinski postupci

Standardi kontrole kvaliteta

- sistem kontrole kvaliteta
- elementi kontrole kvaliteta
- nadzor nad kontrolom kvaliteta

### **21. Zakonska obaveza**

Zakonsko okruženje

Običajno pravo – komitenti

- postupanje protivno ugovoru
- nemarnost
- prevara

Običano pravo – treće stranke

- nemarnost
- prevara

Zakonske obaveze

- zakon o vrednosnim papirima
- zakon o deviznom poslovanju
- zakon o ucjenama

Krivična odgovornost

Postupci za minimiziranje zakonske odgovornosti

## **22. Provjera informacija i druge računovodstvene usluge**

Provjera informacija

- ispitivanje
- uvid
- posebno dogovoreni postupci

Standardi provjere informacija

Izveštavanje o internoj kontroli finansijskog izvještavanja

Finansijske prognoze i projekcije

Računovodstvene usluge i usluge obavljanja uvida

Kompilacija finansijskih izvještaja

Uvid u finansijske izvještaje

## **VIII DIO – Rješenje zadataka**

### **Dodatak**

- Zakon o računovodstvu
- Zakon o reviziji