



EKSTERNA (KOMERCIJALNA)

REVIZIJA FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA



Korporativno upravljanje

- Područje korporativnog upravljanja obuhvata korporativni pravni okvir i praksu donošenja odluka u nadzornim odborima i upravama korporacija, razne aspekte korporativnih finansija, zakona koji regulišu poslovanje hartijama od vrednosti, zakone koji regulišu poslovanje finansijskih institucija, odnose sa zaposlenim, ugovorno pravo i teoriju, vlasnička prava, kompenzacijske sisteme i sisteme internog informisanja i kontrole



Korporativno upravljanje

- Mali, a veoma brojni akcionari svojim kapitalom ne upravljaju sami. To je posao menadžera u kompanijama koji odlučuju umesto njih. Kada se menadžment - sav bezbrižan, jer ga niko ne može lako smeniti - osamostali, izoluje i radi samo za svoje plate i bonuse, ne vodeći računa o interesima vlasnika - vreme je za nov koncept vođenja firmi : korporativno upravljanje.



Korporativno upravljanje



- ◉ Izgradnja efikasnog korporativnog upravljanja obuhvata tri oblasti:
- ◉ kontrolu menadžmenta, gde upravni odbor kontroliše izbor i ocenjuje rad direktora pre svega glavnog menadžera;
- ◉ izveštavanje vlasnika, reviziju i uključivanje u donošenje važnih odluka i
- ◉ monitoring i procenu dugoročnih strategija i procenu rada kompanije.

Korporativno upravljanje

- Enron, Worldcom, Parmalat bili su dramatični primeri zloupotrebe poverenja vlasnika i izigravanja zakona. Novi koncept uvodi red u menadžment, stavlja sve interese na ravnopravni nivo i omogućuje vlasnicima da znaju šta se dešava u okviru korporativnih konferencijskih sala. Iako se definicija pojma korporativno upravljanje vremenom menjala, suština je ostala ista - kako obezbediti da akcionari "ukrote" svoj menadžment i da menadžeri rade u korist kompanije, vlasnika, zaposlenih, sindikata i lokalne zajednice.

Korporativno upravljanje



- Korporativno upravljanje je jedna od poluga za privlačenje stranih investicija, a zemlje sa slabim zakonskim sistemima pružaju više prostora za zloupotrebu prava akcionara, te investitori teško mogu da zaštite svoje interese. Iako zakonska regulativa postavlja relativno visoke standarde kada je u pitanju transparentnost, dostupnost pouzdanih i relevantnih podataka sa berze, javnost, pa i potencijalni ulagači, malo veruju informacijama koje kompanije objavljuju.

Korporativno upravljanje

- Koncept korporativnog upravljanja uvek obuhvata dve ključne reči: **odgovornost i transparentnost**, a nakon velikih berzanskih skandala koji su potresali američke i evropske korporacije, ovom pojmu su se pridružile još dve kategorije: **moral i etika**.





Naša ekonomska predviđanja bazirana su na komplikovanoj matematičkoj formuli.

Finansijsko izveštavanje

- Kvalitetan sistem finansijskog izveštavanja, kao i sistem nadzora nad finansijskim izveštajima, smanjuje informacione rizike i pretpostavka su efikasnog odvijanja aktivnosti na finansijskom tržištu. Finansijski izveštaji kao lična karta i biografija kompanije doprinose prepoznavanju perspektivnih preduzeća i grana, te alociraju kapital prema njima.



Finansijsko izveštavanje

- Neophodni su podaci o finansijskim i operativnim rezultatima korporacije, njenim ciljevima, najvećim vlasničkim i glasačkim pravima, članovima uprave i izvršnim licima, predvidljivim faktorima rizika, materijalnom stanju zaposlenih i slično. Informacije, takođe, treba da budu pripremljene, revidirane i saopštene.

Interne kontrole i revizija

- Godišnja revizija treba da je nadležnost nezavisnog revizora, kako bi se obezbedilo nezavisno i objektivno osiguranje načina na koji su finansijski izveštaji pripremljeni i objavljeni. Provera funkcionisanja sistema internih kontrola i u tom sklopu internih računovodstvenih kontrola od strane interne revizije su opredeljujuća determinanta za istinito generisanje podataka i pouzdan informacioni sistem. Način dostavljanja podataka o poslovanju, korisniku treba da obezbedi fer i blagovremen pristup informacijama.

Etički kodeks

- Svesne značaja odgovornog i etički zasnovanog ponašanja poslovnih subjekata u okviru ekonomskih aktivnosti, svetske korporacije usvojile su delimično na svoju inicijativu, a i po preporuci Organizacije za ekonomsku saradnju i razvoj (OECD) etički [kodeks](#) poslovanja kojim su se obavezale da poštuju načela etike u svim svojim poslovnim odnosima i prihvatile su obavezu da svoje aktivnosti i poslovanje usklade s načelima odgovornosti, istinitosti, efikasnosti, transparentnosti, kvaliteta, postupanja u dobroj nameri, te poštovanje dobrih poslovnih običaja prema poslovnim partnerima, poslovnom i društvenom okruženju i zaposlenima.

Finansijski skandali

- Finansijski skandali prikrivani lažnim finansijskim izveštajima na globalnom i lokalnom nivou doneli su nam, između ostalog, brojne propise, inovaciju međunarodnih standarda računovodstva, revizije, i interne revizije. Pored propisa i standarda pojavila su se i nova regulatorna tela. Čine se brojni pokušaji u nadziranju kvaliteta finansijskog izveštavanja, kao i rada eksternih i internih revizora.



Računovodstveni standardi

- Primena računovodstvenih standarda na globalnom nivou (MRS, MSFI, GAAP) dovodi do povećanja slobode procenjivanja i ocenjivanja bilansnih računa u poslovnim knjigama privrednih društava od strane menadžmenta. Uz veliki pritisak rastuće konkurencije i otvorenog tržišta povećava se opasnost od prevara u finansijskom izveštavanju.



Revizija

- Revizija finansijskih izveštaja predstavlja sistematski proces objektivnog pribavljanja i procenjivana dokaza koji se odnose na tvrdnje o ekonomskim događajima kako bi se razjasnio stepen saglasnosti tih tvrdnji i uspostavljenih kriterijuma i predstavljanje tih rezultata zainteresovanim stranama i javnosti.



Revizija

- Revizija je proces pružanja uverenja o pouzdanosti informacija sadržanih u finansijskim izveštajima privrednih društava pripremljenih u skladu sa zakonskim propisima, računovodstvenim standardima i internom regulativom. Finansijsko izveštavanje je odgovornost menadžmenta privrednih društava. U procesu izveštavanja računovođe, nezavisni eksterni i interni revizori igraju ključnu ulogu.

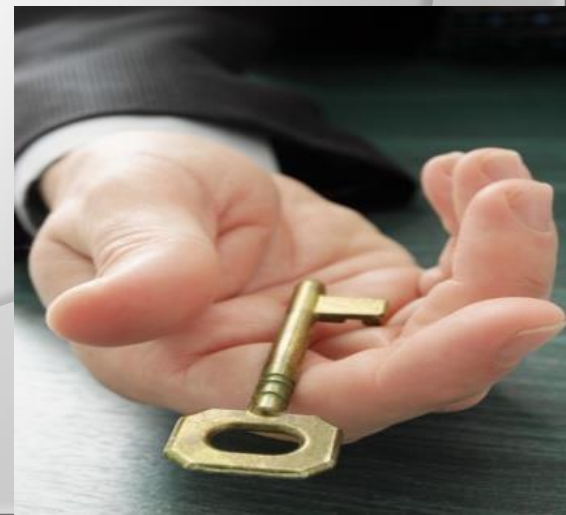


Cilj angažmana revizora

- Krajnji cilj angažmana revizora mogao bi da se sažme: u procenu da li su finansijski izveštaji i aneksi uz izveštaje u skladu sa predviđenim kriterijumima, u procenu efikasnosti i efektivnosti sistema internih kontrola nad finansijskim izveštavanjem, u procenu mogućnosti nastanka prevara i u procenu pretpostavki vremenske neograničenosti poslovanja privrednog društva ili druge organizacije.

Nova područja revizije

- Tržište revizije se kreće ka netradicionalnim područjima: kontinuiranoj reviziji, izveštavanja u realnom vremenu, internoj kontroli i većoj saradnji sa internom revizijom, direktnom uključivanju u donošenje odluka o investiranju i davanju kredita i usmerenosti na informacije koje je odabrao korisnik revizije.



NASTANAK REVIZIJE

Antropolozi su pronašli zapise revizorskih aktivnosti koji se vremenski mogu locirati u vreme ranog Vavilona (oko 3000 godina pre Hrista). Takođe je nesporno da je praktikovana revizorska aktivnost i u drevnoj Kini, Grčkoj i Rimu. U latinskom jeziku, reč "auditor" je imala značenje slušaoca koji je saslušavao poreske obveznike o rezultatima njihovog rada da bi im odredio poresko opterećenje.



Revizorski posao

- kompetentno i stručno mišljenje je preduslov za revizijski posao. Poslovi revizije su elitni ekspertske poslovi u oblasti računovodstva, finansija, planiranja, kalkulacija, itd... Revizori rade sa povećanom profesionalnom pažnjom koja u takvom stepenu nije karakteristična za druge stručne poslove.
- nezavisno mišljenje - je preduslov da mišljenje ima reputaciju kod potencijalnih korisnika. Obezbeđuje se time da visina revizorove naknade za posao ne sme da bude uslovljena vrstom mišljenja. Drugim rečima, revizor treba da iznese svoje ubeđenje bez mogućnosti da bilo koja okolnost utiče na njega da se slobodno izjasni o finansijskim izveštajima.

Revizorski posao



- ispravnost - je aspekt kojim se utvrđuje usaglašenost računovodstvenih izveštaja sa pozitivnim zakonskim propisima, sa međunarodnim standardima računovodstva, internom regulativom i uobičajenom poslovnom praksom i procedurama.
- istinitost i tačnost - su aspekt kojim se potvrđuje da između računovodstvenih izveštaja i stvarnog stanja u preduzeću nema materijalno bitnih razlika. To podrazumeva da računovodstveni izveštaji objektivno iskazuju rezultate i posledice poslovnih događaja i da su sve računске i druge operacije tačno obavljene.

Aktivnosti revizije se najčešće mogu svrstati u tri osnovne vrste

- Statutarna revizija je revizija računovodstvenih izveštaja koja se obavlja sa ciljem da se izrazi revizorsko mišljenje da li su finansijski izveštaji sačinjeni uz primenu odgovarajućih propisa i standarda (domaćih i međunarodnih) i da li istinito, objektivno i tačno iskazuju stanje i uspeh u preduzeću na određeni dan.



- Revizija usklađenosti ili podudarnosti je revizorska aktivnost usmerena na utvrđivanje da li su poslovne aktivnosti u preduzeću obavljene u nekom periodu u skladu sa propisima, internim aktima, odlukama organa upravljanja i slično. Mišljenje se formira tako da se u njemu saopštava da su pregledane poslovne aktivnosti u skladu ili nisu u skladu sa propisima, standardima, odlukama, itd...



- Revizija poslovanja ima za cilj da se formira mišljenje o efikasnosti poslovanja dela preduzeća ili preduzeća u celini. Mišljenje se formira tako da se saopštava da je neki deo ili preduzeće u posmatranom periodu radilo na nivou efikasnosti grane, ili nekog drugog referentnog nivoa za komparaciju i ocenu.

Revizije

- Eksterna (komercijalna) revizija
finansijskih izveštaja
- Interna revizija
- Državna revizija

