



EKSTERNA REVIZIJA

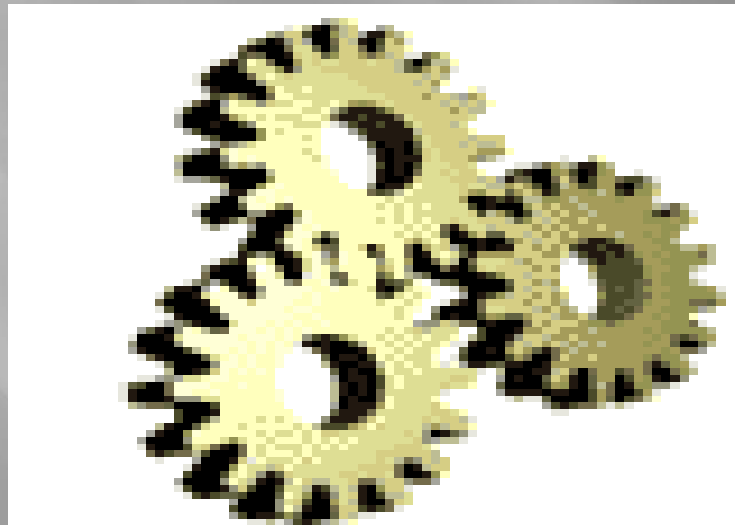
Revizijski zaključni izveštaj

Moglo bi se uopšteno reći da je revizija nezavisno istraživanje neke tačno određene delatnosti.



POJAVA REVIZIJE

- Za pojavu revizije nije bilo dovoljno uvođenje dvojnog knjigovodstva, nego tek industrijska revolucija.
- Velika Britanija 1780. godine.



Uloga revizorske profesije



- Povećava pouzdanost
 - Omogućava objektivnost
- Pomaže i omogućava uporedivost
- Povećava kredibilitet

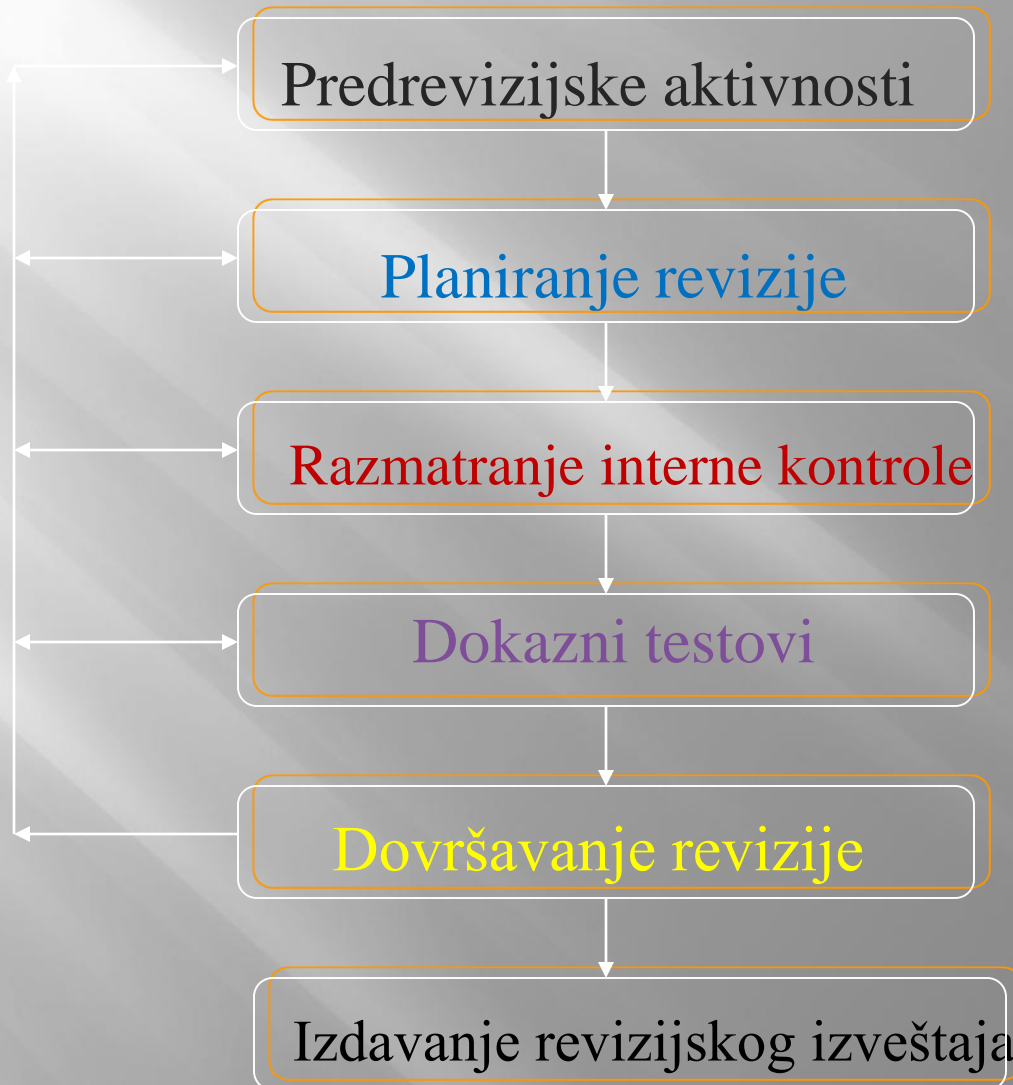
Finansijske revizije

- Finansijske revizije su orijentisane na obezbeđivanju donosioca odluka izvan preduzeća uveravanjima da su finansijski izveštaji preduzeća pouzdani



Pregled najvažnijih faza revizije

Povratni podaci o rezultatima revizije

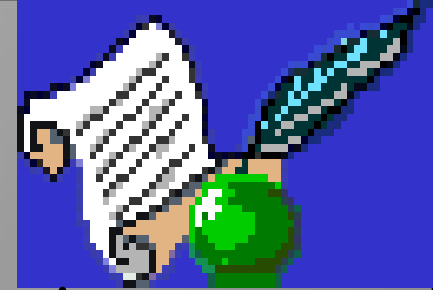


OBAVLJANJE PREDREVIZIJSKIH RADNJI

✦ U ovoj fazi revizor se bavi pitanjima povezanim sa prihvatanjem novog ili zadržavanjem postojećeg komitenta

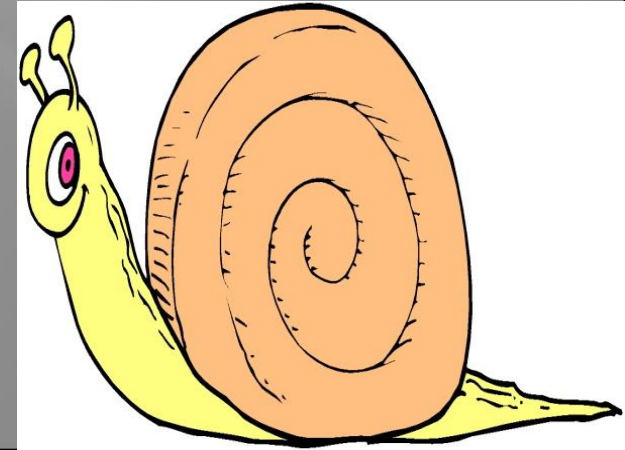


PLANIRANJE REVIZIJE



Koraci koji se preduzimaju u ovoj fazi obuhvataju:

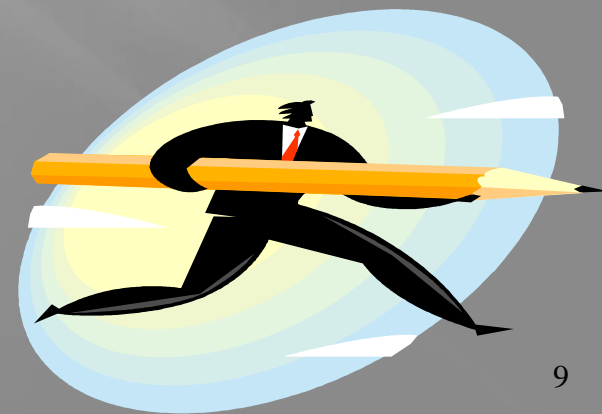
- Sticanje znanja o poslovanju komitenta i delatnosti tako da revizor može razumeti poslovne događaje i aktivnosti koje mogu imati uticaj na finansijske izveštaje
- Obavljanje preliminarnih analitičkih postupaka (analiza pokazatelja) radi prepoznavanja posebnih poslovnih događaja ili salda na koje treba obratiti posebnu pažnju jer mogu sadržati značajne greške
- Uvodno razmatranje interne kontrole



RAZMATRANJE INTERNE KONTROLE



- ✦ Revizor mora u dovoljnoj meri razumeti internu kontrolu kako bi utvrdio koje kontrole koristi.
- ✦ Kad revizor proceni da je kontrolni rizik iznad maksimuma, treba da proveriti internu kontrolu.
- ✦ Cilj ispitivanja revizora sastoji se u tome da utvrdi deluje li interna kontrola onako kako je zamišljena.



OBAVLJANJE DOKAZNIH TESTOVA

✦ U ovoj fazi revizor sprovodi analitičke postupke i ispituje pojedina salda



DOVRŠAVANJE REVIZIJE

- ✦ Kada je revizor završio ispitivanje salda, treba da proceni da li je prikupljeno dovoljno dokaza
- ✦ Revizor mora imati dovoljno merodavnih dokaza za donošenje zaključka o realnosti finansijskih izveštaja



IZDAVANJE IZVEŠTAJA

✦ Završna faza revizije je izbor odgovarajućeg revizijskog izveštaja koji će se objaviti.



REVIZIJSKI ZAKLJUČNI IZVEŠTAJ



- ✦ Glavni je učinak ili output revizije “proizvod revizije.”
- ✦ Izveštaj saopštava korisnicima finansijskih izveštaja revizorski nalaz.
- ✦ To je završni deo postupka prikupljanja i procene dovoljnih merodavnih dokaza u vezi s realnošću i objektivnošću prikazivanja izjava uprave u finansijskim izveštajima.



Pregled revizijskih izveštaja

Nivo značajnosti

Vrsta revizijskog izveštaja



Beznačajan

Pozitivan izveštaj

Pozitivan izveštaj s promenjenom formulacijom ili dodatnim objašnjenjem

Ograničenje opsega:

- Zbog komitenta
- Zbog uslova

Nije u skladu sa računovodstvenim načelima

Mišljenje s rezervom

Mišljenje s rezervom

Ograničenje opsega:

- Zbog komitenta
- Zbog uslova

Nije u skladu sa računovodstvenim načelima

Mišljenje u kojem se revizor suzdržava od izražavanja mišljenja

Negativan izveštaj

- Ostali revizori
- Vremenska neograničenost poslovanja
- Revizor se slaže sa odstupanjem od računovodstvenih načela
- Nedoslednost
- Naglašavanje nekog značajnog događaja

Značajan

Jako

značajan

POZITIVAN REVIZIJSKI IZVEŠTAJ



- Ako su izjave uprave o finansijskim izveštajima preduzeća najčešće u skladu s opšteprihvaćenim računovodstvenim načelima
- Ako je revizija bila sprovedena u skladu s opšteprihvaćenim revizijskim standardima
- Objašnjenja uz standardni pozitivan revizijski izveštaj

MIŠLJENJE S REZERVOM



- Ili zbog značajnog ograničenja obima realizacije ili odstupanja od opšteprihvaćenih računovodstvenih načela revizor donosi mišljenje s rezervom, ali ukupni su finansijski izveštaji realni i objektivni.
- U delu revizijskog izveštaja u kojem revizor navodi mišljenje dodaju se reči “osim za”.

UZDRŽAVANJE OD MIŠLJENJA



- U ovom slučaju revizor izjavljuje da ne može dati mišljenje o finansijskim izveštajima zbog nedovoljnih merodavnih dokaza koji su potrebni za donošenje mišljenja o finansijskim izveštajima ili zbog izostanka nezavisnosti.

NEGATIVNO MIŠLJENJE



- Mišljenje je revizora da finansijski izveštaji ne prikazuju situaciju realno i objektivno, u skladu s opšteprihvaćenim računovodstvenim načelima, jer odstupanje utiče na ukupne finansijske izveštaje.

ELEMENTI REVIZIJSKOG IZVEŠTAJA



1. Naslov izveštaja
2. Adresa u izveštaju revizije tj. kome je izveštaj upućen
3. Uvodni paragraf
4. Paragraf o delokrugu rada
5. Mišljenje revizora o finansijskim izveštajima
6. Naziv revizorskog društva
7. Datum revizijskog izveštaja



1. NASLOV IZVEŠTAJA

✦ Prema standardima revizije izveštaj treba da ima naslov i da se u naslovu nalazi reč **NEZAVISAN** tako da korisniku bude jasno da je izveštaj revidirala osoba ili društvo koje ima objektivno stanovište o revidiranom preduzeću

✦ Prihvatljivi naslovi:

Izveštaj nezavisnog revizora

Nezavisan izveštaj revizije



2. Adresa u izveštaju revizije tj. kome je izveštaj upućen:

Pavle Ivanović Čičikov, predsednik
Upravnog odbora

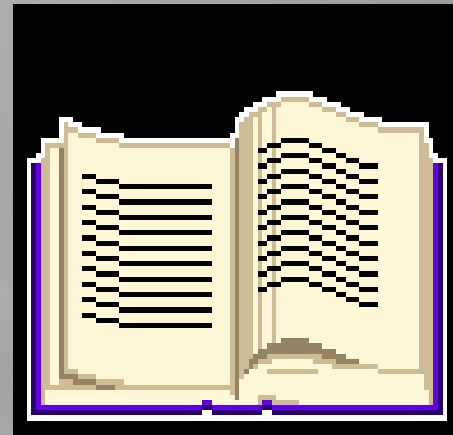


✦ Izveštaj se obično adrsira na preduzeće, njegove akcionare ili upravni odbor

✦ Adrese: **Akcionarima i upravnom odboru akcionarskog društva**

3. Uvodni paragraf

Uvod (prvi odeljak) sadrži tri bitne činjenice



1. Navodi se da je revizija sprovedena, te upućuje na to koji su finansijski izveštaji obuhvaćeni revizijskim izveštajem
2. Sadrži izjavu da su finansijski izveštaji odgovornost uprave
3. Utvrđuje odgovornost revizora, a to je izraziti mišljenje o finansijskim izveštajima

4. Paragraf o delokrugu rada



- ✦ Drugi odeljak koji govori korisnicima šta je revizijom obuhvaćeno
- ✦ Pored ukazivanja da je revizija obavljena u skladu s opšteprihvaćenim revizijskim standardima, ovde se naglašava činjenica da revizija pruža **razumno uverenje** da finansijski izveštaji ne sadrže **materijalno značajne greške**



5. Mišljenje revizora o finansijskim izveštajima

✦ Treći odeljak sadrži mišljenje revizora o realnosti finansijskih izveštaja koje se zasniva na revizijskim dokazima

✦ Postoje dve sintagme sadržane u ovom odeljku koje zahtevaju dodatno objašnjenje:

1. Sintagmu **“Prikazuju realno i objektivno...”**

2. **U skladu s opšteprihvaćenim računovodstvenim načelima”** revizor koristi da zadovolji prvi standard izveštavanja

3. Sintagmu **“U svim značajnim pitanjima”** ova sintagma u izveštaju naglašava koncept značajnosti

6. Naziv revizorskog društva

- ✦ Naziv revizorskog društva
- ✦ Ručni potpis i faksimil revizora

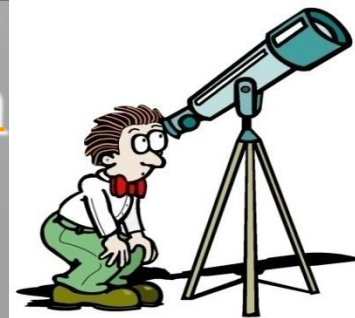
Preduzeće za reviziju “GOGOLJ” d.o.o.

Ovlašćeni revizor

Nikolaj Vasiljevič Gogolj



7. Datum revizijskog izveštaja



- ✿ Revizijski izveštaj nosi onaj datum na koji je revizor završio sve značajnije revizijske postupke
- ✿ Datum izveštaja treba da pokaže korisniku koji je zadnji dan odgovornosti revizora za uvid u značajne događaje koji su se dogodili posle datuma finansijskih izveštaja
- ✿ Ako je **datum finansijskih izveštaja 31.12.20x7. Godine a datum izveštaja revizije 09.03.20x8. god.**

EKSTERNA I INTERNA REVIZIJA

- ❑ Suštinska razlika je u organima koji je vrše.
- ❑ Interna revizija konstantno ispituje poslovanje preduzeća putem posebnog centra za reviziju.
- ❑ Eksterni revizori, po pravilu, jednom godišnje vrše reviziju finansijskih izveštaja preduzeća.



EKSTERNA REVIZIJA

Revizijski zaključni izveštaj

