

ILUSTRATIVNI PRIMJERI ISPITNIH PITANJA

Napomena o svrsi i ograničenjima oglednog testa s ilustrativnim primjerima pitanja/zadataka

Hrvatska revizorska komora je izradila Program revizorskog ispita za 2025. godinu, u kojem su pripadna ispitna područja svakog pojedinog modula osnovnog revizorskog ispita i revizorskog ispita za održivost razrađena na tematske cjeline. Za svako područje ispitivanja određeni su ishodi učenja, definirana je struktura ispitnog testa za određeni modul osnovnog revizorskog ispita i revizorski ispit za održivost (po područjima ispitivanja, tipu/vrsti pitanja/zadataka, broju pitanja/zadataka i bodovima) te je pobrojana obvezna i dodatna literatura za pripremu kandidata za polaganje ispitnog testa iz određenog modula osnovnog revizorskog ispita i revizorskog ispita za održivost.

Sastavni dio obvezne literature pojedinog modula osnovnog revizorskog ispita je i pripadni ogledni test s ilustrativnim primjerima pitanja/zadataka.

Ogledni test s ilustrativnim primjerima pitanja/zadataka za Modul 2 osnovnog revizorskog ispita pripremljen je sukladno definiranoj strukturi ispitnog testa i sastavljen je isključivo kako bi se kandidatima omogućilo stjecanje informacije o mogućoj strukturi, tipologiji i razini složenosti ispitnih zadataka koji se mogu postaviti na ispitu. Sadržaj oglednog testa ne predstavlja iscrpni prikaz svih ispitnih tema, stoga se ispitni test može razlikovati po temama i vrstama pitanja.

Za polaganje revizorskog ispita relevantna je cjelovita priprema kandidata prema propisanoj ispitnoj literaturi i definiranim ishodima učenja, a ne samo na osnovu oglednog testa s ilustrativnim primjerima pitanja/zadataka. Kandidati su odgovorni za vlastitu pripremu koja uključuje proučavanje cjelovite ispitne literature navedene u Programu revizorskog ispita.

Ogledni test s ilustrativnim primjerima pitanja/zadataka za Modul 2 koristi se u svrhu pripreme kandidata za polaganje ispita i u druge svrhe se ne smije koristiti bez prethodnog pisanog dopuštenja Hrvatske revizorske komore.

ILUSTRATIVNI PRIMJERI ISPITNIH PITANJA

OSNOVNI REVIZORSKI ISPIT

Modul 2: Revizija – propisi, pravila i praksa revidiranja

Područje 1.

Revizija i stručne vještine

Revizija - propisi, pravila i praksa revidiranja			
	Područja ispitnog modula		Teme područja ispitnog modula
1	Revizija i stručne vještine - uvod u reviziju	1	Pojam i ciljevi eksterne revizije
		2	Teorije revizije
		3	Vrste revizije
		4	Svrha eksterne revizije
		5	Ciljevi revizora
		6	Koristi od revizije
		7	Što je istinit i fer prikaz (eng. true and fair view)
		8	Profesionalna prosudba i profesionalni skepticizam
		9	Što su očekivanja od revizije i ograničenja revizije
		10	Angažmani s izražavanjem uvjerenja

Broj pitanja u ispitnom testu: 2 (dva)

Broj bodova: 2 (dva)

Vrsta pitanja: 1 i/ili 2

Teme: Pojam i ciljevi eksterne revizije, Teorije revizije, Vrste revizije, Svrha eksterne revizije, Ciljevi revizora, Koristi od revizije i Istinit i fer prikaz (eng. true and fair view)

Pitanje:

1. Odaberi tvrdnju koja se ne odnosi na neovisnu, eksternu reviziju godišnjih financijskih izvještaja u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-i):

- svrha revizije je povećati stupanj povjerenja namjeravanih korisnika u financijske izvještaje
- cilj revizije je izražavanje mišljenja o tome jesu li financijski izvještaji sastavljeni, u svim značajnim odrednicama, u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja

ILUSTRATIVNI PRIMJERI ISPITNIH PITANJA

c) *osnova za revizorsko mišljenje, u skladu sa MRevS-ima je stjecanje razumnog uvjerenja o tome jesu li financijski izvještaji bez trivijalnog pogrešnog prikazivanja bilo zbog prijevare ili pogreške*

d) zadatak revizije je smanjenje rizika, zaštita vlasnika kapitala i zaštita javnog interesa.

(1 bod)

Teme: Profesionalna prosudba i profesionalni skepticizam, Što su očekivanja od revizije i ograničenja revizije i Angažmani s izražavanjem uvjerenja

Pitanje:

2. Profesionalna prosudba u obavljanju revizije ne primjenjuje se u slijedećoj situaciji:

a) identificiranju i procjeni rizika značajnih pogrešnih prikazivanja u financijskim izvještajima

b) provjeri točnosti aktuarskog izračuna rezerviranja za otpremnine prema MRS 19, Primanja zaposlenih

c) donošenju odluke o provođenju dodatnih revizijskih procedura na temelju nalaza koji odstupaju od očekivanih

d) procjeni izračuna napravljenih od strane menadžmenta.

(1 bod)

Područje 2.

Propisi i profesionalni standardi u vezi s obavljanjem revizorskih usluga te ovlaštenim revizorima i revizorskim društvima

Revizija - propisi, pravila i praksa revidiranja			
	Područja ispitnog modula		Teme područja ispitnog modula
2	Propisi i profesionalni standardi u vezi s obavljanjem revizorskih usluga te ovlaštenim revizorima i revizorskim društvima	1	Pravni okvir revizije u Europskoj uniji
		2	Pravni okvir revizije u Republici Hrvatskoj
		3	Institucionalni okvir revizije
		4	Korporativno upravljanje

Broj pitanja u ispitnom testu: 1 (jedno)

Broj bodova: 1 (jedan)

Vrsta pitanja: 1 i/ili 2

ILUSTRATIVNI PRIMJERI ISPITNIH PITANJA

Teme: Pravni okvir revizije u Europskoj uniji, Pravni okvir revizije u Republici Hrvatskoj, Institucionalni okvir revizije i Korporativno upravljanje

Pitanje:

1. Revizorsko društvo Auditorum d.o.o. sklopilo je ugovor o obavljanju zakonske revizije godišnjih financijskih izvještaja investicijskog fonda Perpetum Invest. Tijekom predrevizije angažirani partner u revizorskom društvu uočio je da politika vrednovanja udjela nije u skladu s MSFI što utječe na značajne razlike u vrednovanju udjela. Revizorsko društvo održalo je hitan sastanak s Upravom fonda kojoj je prezentiralo nalaz i primjerene prilagodbe te je dogovoreno da će Perpetum Invest iste provesti. Osoblje revizorskog društva angažirano u završnoj reviziji Perpetum Invest izvijestilo je angažiranog partnera da Perpetum Invest nije proveo primjerene prilagodbe te da je predsjednik Uprave izjavio da su dodatno istražili pitanje vrednovanja udjela te smatraju da prezentirane prilagodbe nisu nužno potrebne u skladu s MSFI.

Angažirani partner razmatra daljnje postupanje u ovom slučaju. U skladu s važećom zakonskom regulativom primjenjivom na zakonsku reviziju godišnjih financijskih izvještaja subjekta od javnog interesa angažirani partner će:

- a) izdati revizorsko izvješće u kojem izražava mišljenje s rezervom i dostaviti ga subjektu revizije i HANFA-i kao tijelu nadležnom za nadzor subjekta
- b) bez odgode o nalazima i namjeri izdavanja modificiranog mišljenja obavijestiti Ministarstvo financija i HANFA-u kao tijelo nadležno za nadzor subjekta**
- c) bez odgode o nalazima i namjeri izdavanja modificiranog mišljenja obavijestiti HANFA-u kao tijelo nadležno za nadzor subjekta
- d) izdati revizorsko izvješće u kojem izražava mišljenje s rezervom i dostaviti ga subjektu revizije, HANFA-i i Ministarstvu financija.

(1 bod)

Područje 3.

Profesionalna etika i neovisnost

Revizija - propisi, pravila i praksa revidiranja			
	Područja ispitnog modula		Teme područja ispitnog modula
3	Profesionalna etika i neovisnost	1	Općenito o profesionalnoj etici u reviziji
		2	Općenito o neovisnosti u reviziji
		3	Područja obvezne primjene etičkih standarda
		4	Temeljna načela etike
		5	Konceptualni okvir etike
		6	Etika za profesionalne računovođe u gospodarstvu

ILUSTRATIVNI PRIMJERI ISPITNIH PITANJA

		7	Etika za profesionalne računovođe u javnoj praksi
		8	Međunarodni standardi neovisnosti
		9	Ostali zahtjevi neovisnosti

Broj pitanja u ispitnom testu: 9 (devet)

Broj bodova: 12

Vrsta pitanja: 1 i/ili 2

Tema: Općenito o profesionalnoj etici u reviziji

Pitanje:

1. Planirate reviziju trgovačkog društva KORNI d.o.o., koje je već četiri godine klijent revizije i specijalizirano je za proizvodnju luksuznih mobilnih telefona. Iz pregleda prošlogodišnjih radnih papira i komunikacije s klijentom primjećujete da se partner za reviziju i direktor financija poznaju dugi niz godina i da su zapravo prošlog ljeta zajedno otišli na odmor sa svojim obiteljima. Kao rezultat ovog prijateljstva, partner za reviziju još nije razgovarao s klijentom o naknadi za prošlogodišnju reviziju, od koje je 20% još uvijek nepodmireno.

Identificirajte prijetnju i povežite s odgovarajućom mjerom zaštite koje bi revizorsko društvo trebalo poduzeti kako bi svelo prijetnju na prihvatljivu razinu:

Opcija	Prijetnja	Opcija	Mjera zaštite
1	Prijetnja temeljem zblíženosti	A	Odustati od revizijskog angažmana.
2	Prijetnja temeljem zastrašenosti	B	Strukturiranje odgovornosti partnera za reviziju kako bi se smanjio potencijalni utjecaj na angažman.
3	Prijetnja temeljem osobnog interesa	C	Uklanjanje partnera za reviziju iz angažmana revizije.

Odgovor: **1 C**

(2 boda)

Tema: Općenito o neovisnosti u reviziji

Pitanje:

2. Dan je 15.11.20X4. i vi ste menadžer u odjelu revizije u revizorskom društvu REVPRO d.o.o., koje je specijalizirano za reviziju maloprodaje.

Trgovačko društvo MIKA d.o.o., trgovački lanac maloprodaje, obratilo se vašem revizorskom društvu za pružanje usluge revizijskog angažmana. MIKA d.o.o. traži novog revizora jer je prethodni revizor otkazao revizijski angažman bez prethodne najave prije dva mjeseca, a da nije započeo reviziju za godinu koja će završiti 31.12.20X4.

MIKA d.o.o. se obratilo i drugim revizorskim društvima otkako je prethodni revizor dao ostavku, ali revizorska društva su odbila prihvatiti revizijski angažman. MIKA d.o.o. mora

ILUSTRATIVNI PRIMJERI ISPITNIH PITANJA

dostaviti svoje financijske izvještaje do u zakonskom roku 30.4.20X5. te revizija mora biti završena prije navedenog datuma. Revizorsko društvo REVPRO d.o.o. trenutno revidira trgovačko društvo GOFI d.o.o., koje je glavni konkurent MIKA d.o.o.

Povežite pojedinačna razmatranja o prihvaćanju angažmana s jednim od najprikladnijih čimbenika koje revizorsko društvo REVPRO d.o.o. treba razmotriti prije prihvaćanja revizijskog angažmana za MIKA d.o.o.:

Razmatranja o prihvaćanju angažmana	Čimbenici
1. Prethodni revizor je bez najave otkazao revizijski angažman i više revizijskih društva je odbilo prihvatiti angažman.	A. Naknada možda neće biti dovoljna za razinu rada koji je potreban.
2. Revizijski angažman mora biti završen do 30.4.20x5.	B. Revizorsko društvo možda nema dovoljno resursa za obavljanje revizijskog angažmana do zahtijevanog vremenskog roka.
	C. Mogući nedostatak integriteta članova Uprave MIKA d.o.o.
	D. Mogući nedostatak iskustva revizorskog društva REVPRO d.o.o. u obavljanju revizije.

Odgovor: **1 C, 2 B**
(2 boda)

Tema: Područja obvezne primjene etičkih standarda

Pitanje:

3. Menadžer ste u odjelu revizije u revizorskom društvu REVIX d.o.o. i planirate reviziju trgovačkog društva BALM d.o.o., koje proizvodi luksuzne torbice i druge modne dodatke. BALM d.o.o. nije subjekt od javnog interesa. Direktor financija BALM d.o.o. pitao vas je hoće li vaše revizorsko društvo pripremiti poreznu prijavu i pružiti porezne savjete za BALM d.o.o.. Usluge poreznog savjetovanja koje bi revizorsko društvo pružilo imaju beznačajan utjecaj na financijske izvještaje.

Odaberite opciju s kojom se točno utvrđuje postoji li vjerojatnost pojave prijetnje na temelju samoprovjere u vezi sa zatraženim poreznim uslugama:

Opcija	Porezna prijava	Porezno savjetovanje
A	DA	DA
B	NE	NE
C	DA	NE
D	NE	DA

Odgovor: **opcija C**
(1 bod)

ILUSTRATIVNI PRIMJERI ISPITNIH PITANJA

Tema: Temeljna načela etike

Pitanje:

4. Revizorsko društvo SCILA d.o.o. je revizor trgovačkog društva COFI d.d. Osnovna djelatnost COFI d.d. je proizvodnja specijaliziranih softverskih rješenja. Revizorski tim sastoji se od partnera, nedavno imenovanog menadžera, višeg revizora i određenog broja mlađih revizora. Partner na ovom revizijskom angažmanu imenovan je ove godine samo zbog rotacije dosadašnjeg partnera koji je bio uključen u reviziju prethodnih sedam godina. Samo viši revizor ima radno iskustvo u reviziji društava koja nude specijalizirana softverska rješenja. Prethodni menadžer na ovom revizijskom angažmanu napustio je revizorsko društvo SCILA d.o.o. prije završetka prethodne godine i trenutno je zaposlen na funkciji direktora financija COFI d.d. Financijski direktor i menadžer na ovogodišnjem revizijskom angažmanu su dobri prijatelji.

Uzimajući u obzir novi tim na revizijskom angažmanu identificirajte koje temeljno načelo je povrijeđeno i pridružite mu adekvatnu mjeru zaštite:

Temeljno načelo	Mjera zaštite
1. Integritet	A. Dodijeliti revizijski angažman prijašnjem partneru
2. Profesionalna kompetentnost i dužna pažnja	B. Odustati od revizijskog angažmana
3. Povjerljivost	C. Dodijeliti revizijski angažman potpuno novom revizijskom timu
4. Objektivnost	D. Osigurati dodatne edukacije revizorskom timu u području djelatnosti koju obavlja COFI d.d.

Odgovor: **2 D**

(1 bod)

Tema: Konceptualni okvir etike

Pitanje:

5. Menadžer ste u odjelu revizije revizorskog društva CERTO d.o.o. i planirate reviziju trgovačkog društva MILBA d.o.o., koje proizvodi luksuzne torbice i druge modne dodatke. Zaposlenici MILBA d.o.o. imaju pravo na kupnju torbica s popustom od 40%, a tijekom sastanka direktor financija MILBA d.o.o. ponudi vama i vašem revizorskom timu istu razinu popusta.

Koji je najprikladniji odgovor na ponuđeni popust revizorskom timu?

- a) popust se može prihvatiti jer je isti kao popust koji se nudi zaposlenicima klijenta
- b) popust treba odbiti jer je malo vjerojatno da je dar beznačajne vrijednosti**
- c) popust treba odbiti jer pokloni nisu prihvatljivi
- d) prije prihvaćanja popusta potrebno je dobiti odobrenje voditelja revizije.

(1 bod)

ILUSTRATIVNI PRIMJERI ISPITNIH PITANJA

Tema: Etika za profesionalne računovođe u gospodarstvu

Pitanje:

6. Profesionalni računovođa zaposlen je u trgovačkom društvu Marex d.o.o. te je došao do saznanja o financijskoj informaciji koja se planira objaviti u financijskim izvještajima a koja može dovesti u zabludu korisnike financijskih izvještaja. Financijski izvještaji još nisu objavljeni. Koju bi radnju profesionalni računovođa trebao poduzeti u takvoj situaciji. Zaokružite točan odgovor:

- a) procijeniti eventualnu štetu
- b) obavijestiti korisnike informacija
- c) **razgovarati o sumnji s nadređenima i/ili odgovarajućom razinom menadžmenta ili onima koji su zaduženi za upravljanje**
- d) dati otkaz poslodavcu.

(1 bod)

Tema: Etika za profesionalne računovođe u javnoj praksi

Pitanje:

7. Revizorsko društvo HORCO d.o.o. je revizor trgovačkog društva BOBI d.o.o. i ujedno pruža i druge nerevizorske usluge istom društvu. Tijekom obavljanja revizije za godinu koja je završila 31.12.20X4., glavni partner na revizijskom angažmanu se razbolio i uzeo je dopust na neodređeno vrijeme. Partner za etiku identificirao je potencijalne zamjene i želi održati neovisnost na najvišoj razini.

Uzimajući u obzir zabrinutost partnera za etiku, koji od navedenih ovlaštenih revizora - partnera, identificiranih kao potencijalne zamjene, bi trebao preuzeti revizijski angažman za BOBI d.o.o. za godinu koja je završila 31.12. 20X4.?

Opcija	Osoba	Dodatna informacija
A	Branko Šilić	Gdin. Šilić je ujedno i partner zadužen za porezne usluge koje se pružaju za BOBI d.o.o.
B	Marin Nikić	Gdin. Nikić je bio partner na revizijskom angažmanu za BOBI d.o.o. uzastopno zadnjih deset godina; posljednja revizija koju je vodio kao partner je bila za godinu koja je završila 31.12. 20X3.
C	Ksenija Duvnjak	Gđa. Duvnjak je imala poslovni kontakt s BOBI d.o.o. prije nego se pridružila revizorskom društvu HORCO d.o.o.
D	Petar Ristić	Gdin. Ristić je ujedno i partner zadužen za usluge obračuna plaća koje se pružaju za BOBI d.o.o.

Odgovor: **opcija C**

(1 bod)

ILUSTRATIVNI PRIMJERI ISPITNIH PITANJA

Tema: Međunarodni standardi neovisnosti

Pitanje:

8. Menadžer ste u odjelu revizije u revizorskom društvu PROVE d.o.o. Trenutni partner revizorskog društva vodi revizijski angažman za trgovačko društvo FOGG d.d. već četvrtu godinu za redom i njegov je sin upravo prihvatio ponudu za posao u FOGG d.d. kao voditelj prodaje. Kao dio paketa primanja, za radno mjesto voditelja prodaje dodjeljuje se pravo na dionice FOGG d.d.

Identificirajte prijetnju i povežite s odgovarajućom mjerom zaštite koje bi revizorsko društvo trebalo poduzeti kako bi svelo prijetnju na prihvatljivu razinu:

Prijetnja	Mjera zaštite
1. Zastrašivanje	A. Uklanjanje partnera sa angažmana revizije
2. Zbliženost	B. Strukturiranje odgovornosti revizorskog partnera kako bi se smanjio potencijalna prijetnja
3. Osobni interes	C. Dodjela neovisnog pregleda radnog učinka revizorskog partnera od strane drugog partnera

Odgovor: **3A**

(1 bod)

Tema: Ostali zahtjevi neovisnosti

Pitanje:

9. Vi ste menadžer u odjelu revizije u revizorskom društvu LEXON d.o.o, koje je specijalizirano za revizijske angažmane u industriji proizvodnje automobila.

Trgovačko društvo LERO d.o.o. je podružnica velikog svjetskog proizvođača automobila. Tijekom revizije tekuće godine, revizorski tim otkrio je da je LERO d.o.o. razvio i koristio uređaj koji je davao lažna očitavanja tijekom zakonskih testova koji su potrebni za sve automobile. Lažna očitavanja omogućila su automobilima da ispune zakonsko ograničenje emisija ugljika koja inače ne bi ispunili i zbog čega se automobili ne bi mogli prodavati. Partner na revizijskom angažmanu razgovarao je s višim menadžmentom LERO d.o.o. i savjetovao ih da slučaj prijave regulatoru industrije. Viši menadžment je odbio to napraviti i podsjetio partnera da revizorsko društvo ima dužnost čuvanja povjerljivosti prema LERO d.o.o.

Sljedeće izjave označite (zaokružite) kao točne ili netočne:

Izjava	Izjava je:
Viši menadžment je u pravu da će prijavljivanje društva predstavljati povredu povjerljivosti	TOČNA/NETOČNA
LEXON d.o.o. mora prijaviti predmet matičnom društvu i revizorskom društvu odgovornom za reviziju matičnog društva	TOČNA/NETOČNA

(2 boda)

ILUSTRATIVNI PRIMJERI ISPITNIH PITANJA

Područje 4.a

Međunarodni revizijski standardi - Metodologija revidiranja financijskih izvještaja prema propisima Republike Hrvatske i Europske unije

Revizija - propisi, pravila i praksa revidiranja			
	Područja ispitnog modula		Teme područja ispitnog modula
4a	Međunarodni revizijski standardi - Metodologija revidiranja financijskih izvještaja prema propisima Republike Hrvatske i Europske unije	1	Prihvaćanje ili nastavljjanje
		2	Ugovaranje revizije i ostalih revizijskih usluga
		3	Strategije revizije i revizijski rizik
		4	Stjecanje razumijevanja subjekta
		5	Stjecanje razumijevanja okruženja
		6	Stjecanje razumijevanja primjenjivog okvira financijskog izvještavanja
		7	Stjecanje razumijevanja sustava internih kontrola
		8	Izvori informacija za stjecanje razumijevanja
		9	Analitički postupci
		10	Utvrdjivanje revizijskih rizika
		11	Procjenjivanje rizika
		12	Određivanje privremene značajnosti
		13	Planiranje revizije
		14	Testiranje kontrola
		15	Revizijski postupci i dokazi
		16	Završni postupci u reviziji
		17	Revizorsko izvještavanje
		18	Revizijska radna dokumentacija
		19	Revidiranje financijskih izvještaja u elektroničkom formatu

ILUSTRATIVNI PRIMJERI ISPITNIH PITANJA

		20	Revidiranje financijskih izvještaja grupe
		21	Revidiranje financijskih izvještaja neprofitnih organizacija

Broj pitanja u ispitnom testu: 30

Broj bodova: 60

Vrsta pitanja: 1 i/ili 2 i/ili 3

Teme: Prihvaćanje ili nastavljnje i Ugovaranje revizije i ostalih revizijskih usluga

Pitanje:

1. Osmu godinu za redom vaše revizorsko društvo imenovano je revizorom godišnjih financijskih izvještaja trgovačkog društva ABC d.d. za 20X4.. ABC d.d. bavi se proizvodnom djelatnošću i njegove su dionice uvrštene u redovnu kotaciju burze.

Revizijski partner Ivan Horvat je bio angažirani partner za reviziju otkako je ABC d.d. postalo klijent vašeg revizorskog društva prije gotovo osam godina. Budući da je završio sedam godina kao angažirani partner za reviziju, prekinuto je sudjelovanje Ivana Horvat u reviziji ABC d.d.. Novi angažirani partner za reviziju Josip Ivić, predložio je da bi Ivan Horvat kako bi održao blizak odnos s ABC d.d., ove godine trebao preuzeti ulogu pregledavatelja kvalitete angažmana.

Koji je odgovor na prijedlog da Ivan Horvat preuzme ulogu pregledavatelja kvalitete angažmana?

- a) Ivan Horvat bi mogao odmah preuzeti ulogu pregledavatelja kvalitete angažmana
- b) Ivan Horvat bi mogao odmah preuzeti ulogu pregledavatelja kvalitete angažmana, ali bit će potrebne dodatne zaštitne mjere
- c) ***Ivan Horvat ne može preuzeti ulogu pregledavatelja kvalitete angažmana u razdoblju od najmanje dvije godine***
- d) revizorsko društvo mora razmotriti odustajanje od revizije društva „ABC“.

(2 boda)

Tema: Strategije revizije i revizijski rizik

Pitanje:

2. Prvu godinu imenovani ste revizorom i planirate reviziju godišnjih financijskih izvještaja trgovačkog društva ABC d.o.o. za godinu koja završava 31.12.20X4. ABC d.o.o. posluje u industriji nafte i plina. Društva koja žele poslovati u ovoj industriji moraju imati važeću dozvolu za rad koja vrijedi 20 godina, a prilikom dodjele dozvola mjerodavna tijela uzimaju u obzir javno zdravlje i sigurnost, zaštitu okoliša i zaštitu bioloških resursa.

Poslovne aktivnosti ABC d.o.o. geografski su rasprostranjene kroz četiri kontinenta na 40 lokacija.

Dovršili ste revizijsku strategiju i u procjeni rizika identificirali ste značajan rizik pogrešnog prikazivanja u sljedećim područjima:

- precijenjena potraživanja zbog dugotrajnih nepodmirenih dugova
- pogrešno prikazivanje nematerijalne imovine (licence) zbog netočne amortizacije

ILUSTRATIVNI PRIMJERI ISPITNIH PITANJA

- precijenjena dugotrajna imovina zbog umanjena istraživačkih područja koja su dekomisionirana (razgrađena)
- precjenjivanje zaliha zbog inherentnih poteškoća uspostavljanja količine nafte i rezerve plina.

Temeljem navedenih informacija revizor treba procijeniti koje područje predstavlja najnižu razinu rizika koji treba razmotriti prilikom planiranja revizije trgovačkog društva ABC d.o.o.?

- a) neusklađenost sa zakonima i propisima
- b) podcjenjivanje obveza prema dobavljačima**
- c) dostatnost rezerviranja i potencijalnih obveza
- d) transakcije u stranoj valuti.

(2 boda)

Teme: Stjecanje razumijevanja subjekta i Stjecanje razumijevanja okruženja

Pitanje:

3. Koji je najprikladniji odgovor za adresiranje povećanog rizika neotkrivanja u planiranju revizije novog klijenta?

- a) smanjenje opsega testiranja kontrola
- b) stjecanje razumijevanja subjekta i kontaktiranje prethodnog revizora radi uvida u radne papire**
- c) razmatranje ne oslanjanja na rad nezavisnog stručnjaka
- d) smanjenje oslanjanja na testove kontrola.

(1 bod)

Pitanje:

4. U fazi ste planiranja revizije novog klijenta, trgovačkog društva ABC d.o.o. koje se bavi proizvodnom djelatnošću. Direktor financija vam je osigurao najnovije interne poslovne izvještaje kako bi vam omogućio da provedete preliminarne analitičke postupke. Koristeći informacije iz internih poslovnih izvještaja izračunali ste bruto profitnu maržu, potrebno razdoblje za plaćanje obveza i potrebno razdoblje za naplatu potraživanja te ih usporedili s istim razdobljem za prethodno razdoblje. Nacrt financijskih izvještaja u skladu s računovodstvenim standardima na koji ćete davati mišljenje trenutno nije dostupan.

Što od navedenog je razlog za provođenje analitičkih postupaka tijekom planiranja revizije za ABC d.o.o.?

- a) identificiranje područja potencijalnog rizika
- b) stjecanje razumijevanja društva ABC d.o.o.
- c) otkrivanje značajnih pogrešnih prikazivanja u financijskim izvještajima koristeći kvalitativne i kvantitativne faktore identifikacije rizika za stavke veće od značajnosti
- d) a) i b).**

(1 bod)

ILUSTRATIVNI PRIMJERI ISPITNIH PITANJA

Teme: Stjecanje razumijevanja primjenjivog okvira financijskog izvještavanja i Stjecanje razumijevanja sustava internih kontrola

Pitanje:

5. Prilikom obavljanja revizije trgovačkog društva ABC d.o.o. za 2024. stekli ste razumijevanje sustava internih kontrola te testirali njihovu operativnu učinkovitost. Temeljem navedenih postupaka zaključili ste da se možete pouzdati u kontrole nad pripremanjem i knjiženjem u dnevnik i nad ostalim usklađenjima.

Kakav će to utjecaj imati na prirodu i opseg dokaznih postupaka koje treba provesti u završnoj reviziji?

- a) pisane izjave uprave smatrat ćemo manje pouzdanim
- b) veća provedba testova detalja i manja provedba analitičkih postupaka
- c) smanjenje veličine uzorka prilikom izvođenja dokaznih testiranja**
- d) pribavljanje više dokaza od trećih strana.

(1 bod)

Tema: Izvori informacija za stjecanje razumijevanja

Pitanje:

6. U sklopu postupaka procjene rizika i povezanih aktivnosti revizor treba razmotriti informacije koje su dobivene iz drugih izvora iz razloga što one mogu biti relevantne za identifikaciju i procjenjivanje rizika značajnih pogrešnih prikazivanja.

Informacije dobivene iz izvora izvan subjekta nisu sljedeće:

- a) informacije o vrsti subjekta i njegovih poslovnih rizika te o tome što se moglo promijeniti od ranijih razdoblja
- b) informacije u financijskim izvještajima usklađene s potkrepljujućim računovodstvenim evidencijama**
- c) informacije o integritetu i etičkim vrednotama menadžmenta i onih koji su zaduženi za upravljanje koji također mogu biti relevantni za revizorovo razumijevanje kontrolnog okruženja
- d) informacije o primjenjivom okviru financijskog izvještavanja i njegovoj primjeni u odnosu na vrstu i okolnosti subjekta.

(1 bod)

Tema: Analitički postupci

Pitanje:

7. Tijekom revizije financijskih izvještaja, revizor primjenjuje analitičke postupke kako bi procijenio točnost i usklađenost prikazanih podataka.

Koje od sljedećih analiza predstavljaju primjereno korištenje analitičkih postupaka za identifikaciju potencijalnih rizika od pogrešnih prikazivanja?

- a) upotreba prethodnih godina financijskih izvještaja za usporedbu tekućih rezultata bez dodatnog konteksta
- b) analiza varijacija između očekivanih i stvarnih rezultata uzimajući u obzir promjene u poslovanju i ekonomskoj okolini**

ILUSTRATIVNI PRIMJERI ISPITNIH PITANJA

- c) usporedba omjera profitabilnosti s industrijskim standardima bez razmatranja njihovog utjecaja na ukupne rizike poslovanja
- d) analiza pojedinačnih stavki bilance bez uzimanja u obzir ukupnih financijskih trendova.

(1 bod)

Tema: Utvrđivanje revizijskih rizika

Pitanje:

8. Revizor procjenjuje ključne revizijske rizike za novi subjekt koji koristi složene financijske instrumente i nema stabilizirane prihode. Razvrstajte sljedeće elemente prema odgovarajućim vrstama rizika:

A – inherentni rizik; B – kontrolni rizik

Elementi:	Vrste rizika:
1. Velika izloženost deviznim fluktuacijama	A
2. Nedostatak uspostavljenih internih kontrola	B

Odgovor: **1 A, 2 B**

(2 boda)

Tema: Procjenjivanje rizika

Pitanje:

9. Revizor pregledava procjenu rizika kod proizvođača koji posluje na međunarodnim tržištima i koristi složene transakcije živičenja (eng. hedginga). Uprava je navela da se rizici u vezi s valutnim kretanjima i promjenama kamatnih stopa kontroliraju hedging strategijama.

Kako revizor treba procijeniti kontrolni rizik u odnosu na hedging strategije?

- a) visoko, jer strategije zahtijevaju kompleksno računovodstvo**
- b) nisko, jer uprava tvrdi da rizik pokrivaju hedging strategije
- c) srednje, jer revizor nema specifične informacije o izvedbi tih strategija
- d) visoko, jer transakcije hedginga povećavaju inherentni rizik.

(1 bod)

Pitanje:

10. Subjekt revizije XYZ d.o.o. bavi se maloprodajom elektronike. Tijekom 202x. XYZ d.o.o. je proširilo poslovanje otvaranjem novih prodajnih lokacija, što je povećalo operativne troškove. Međutim, evidentirano je i povećanje nenaplaćenih potraživanja od kupaca, uz nepromijenjene ugovorene uvjete plaćanja.

ILUSTRATIVNI PRIMJERI ISPITNIH PITANJA

Odabrane stavke Bilance (na dan 31.12.)

Stavka	202x. (EUR)	202y. (EUR)
Ukupna imovina	3.200.000	2.800.000
Potraživanja od kupaca	1.200.000	800.000
Zalihe	700.000	600.000
Novac i novčani ekvivalenti	150.000	300.000
Ostala imovina	1.150.000	1.100.000
Dugoročne obveze	1.500.000	1.200.000
Kratkoročne obveze	1.200.000	1.000.000
Kapital	500.000	600.000

Odabrane stavke Računa dobiti i gubitka (za godine završene 31.12.)

Stavka	202x. (EUR)	202y. (EUR)
Prihod od prodaje	6.000.000	5.500.000
Troškovi prodane robe	4.500.000	4.000.000
Poslovni rashodi	1.000.000	800.000
Financijski rashodi	200.000	150.000
Neto dobit	300.000	550.000

Na temelju navedenih financijskih podataka provedite analitičke postupke usmjerene na potraživanja, profitabilnost i zalihe, te odgovorite na pitanja u nastavku.

10.1. Izračunajte pokazatelje u nastavku (rezultate za pokazatelje pod a), d) i e) opišite kao „smanjenje“ / „povećanje“):

- a) relativna promjene na poziciji potraživanja od kupaca
- b) brzina obrtaja zaliha za 202x.
- c) brzina obrtaja zaliha za 202y.
- d) relativna promjena neto profitne marže 202x. u odnosu na 202y.
- e) relativna promjene na poziciji prihoda od prodaje

Odgovor:

a) **povećanje od 50%**

(2 boda)

b) **6,92 puta**

(2 boda)

c) **6,67 puta**

(2 boda)

ILUSTRATIVNI PRIMJERI ISPITNIH PITANJA

d) **smanjenje s 10% na 5%**

(2 boda)

e) **povećanje od 9,09%**

(2 boda)

Izračun:

a) Relativna promjena na poziciji potraživanja od kupaca:

$$(1.200.000 - 800.000) / 800.000 = 50\%$$

b) Brzina obrtaja zaliha (za 202x.):

$$\text{Troškovi prodaje} / \text{Prosječne zalihe} = 4.500.000 / ((700.000 + 600.000) / 2)$$

$$= 4.500.000 / 650.000 = 6.92 \text{ puta}$$

c) Brzina obrtaja zaliha (za 202y.):

$$4.000.000 / 600.000 = 6.67 \text{ puta}$$

d) Relativna promjena neto profitne marže:

$$202x.: 300.000 / 6.000.000 = 5\%$$

$$202y.: 550.000 / 5.500.000 = 10\%$$

e) Relativna promjena na poziciji prihoda od prodaje:

$$(6.000.000 - 5.500.000) / 5.500.000 = 9,09\%$$

10.2. Identificirajte i zaokružite dva potencijalna rizika povezana s financijskim izvještajima:

a) ***rizik precijenjenih potraživanja: Povećanje potraživanja od kupaca od 50%, uz povećanje prihoda od 9,09% sugerira povećanu izloženost riziku nenaplativosti, osobito s obzirom na smanjenje novčanih sredstava. Revizor bi trebao testirati naplativost potraživanja i osigurati da su umanjenja vrijednosti adekvatna.***

b) ***pad profitabilnosti: Neto profitna marža smanjena je s 10% na 5%, što može ukazivati na podcijenjene prihode ili precijenjene troškove zbog potencijalno manjeg troška poreza na dobit. Revizor bi trebao provjeriti iskazivanje prihoda i analizirati troškove prodaje i operativne troškove za moguće nepravilnosti.***

c) rizik precijenjenih zaliha: Unatoč padu obrtaja zaliha, zalihe su ostale gotovo nepromijenjene, što sugerira da društvo koristi konzervativniju procjenu i potencijalno podcjenjuje vrijednost imovine.

d) rizik podcijenjenih obveza: Povećanje dugoročnih obveza bez proporcionalnog rasta kapitala može ukazivati na pogrešno evidentirane kratkoročne obveze ili skrivene dugove.

(2 boda)

Teme: Određivanje privremene značajnosti i Planiranje revizije

Pitanje:

11. Trgovačko društvo ABC d.o.o. bavi se pružanjem usluga digitalnog marketinga i oglašavanja, nije uvršteno na organizirano tržište kapitala i ima ograničeni broj korisnika financijskih izvještaja. Poslovanje ABC d.o.o. temelji se na prihodu od usluga oglašavanja i savjetovanja koje pružaju klijentima. ABC d.o.o. ima stabilan prihod, a neto dobit varira

ILUSTRATIVNI PRIMJERI ISPITNIH PITANJA

ovisno o broju sklopljenih ugovora. Revizor procjenjuje da su prihodi ključni pokazatelj financijske uspješnosti i odabire ih kao osnovu za izračun privremene značajnosti.

Odabrane stavke Računa dobiti i gubitka za 202x.

Stavka	Iznos (EUR)
Prihod od prodaje	4.000.000
Troškovi prodaje	2.500.000
Operativni troškovi	1.200.000
Neto dobit	300.000

Odredite privremenu značajnost na temelju prihoda, koristeći sljedeće pragove koje revizor primjenjuje u skladu s praksom - prihodi: 0,5% do 1%. Prilikom rješavanja uzmite u obzir revizorsku percepciju potreba korisnika financijskih izvještaja.

Odgovor: **jedan iznos iz raspona od 30.000 do 40.000 EUR**

(2 boda)

Izračun:

Osnova za izračun: Prihod od prodaje = 4.000.000 EUR

Prag za prihode = prihvatljivo sve od 0,75% do 1%.

Privremena značajnost: $4.000.000 \times 0,75-1\% =$ jedan iznos od 30.000 do 40.0000 EUR

Tema: Testiranje kontrola

Pitanje:

12. Revizor planira testiranje internih kontrola trgovačkog društva u vezi s testiranjem tvrdnje postojanja u procesima prihoda i potraživanja.

Povežite kontrolne aktivnosti s odgovarajućim stupnjevima učinkovitosti kontrole:

Kontrolne aktivnosti:	Procjena stupnja učinkovitosti kontrole:
1. Obavezno odobravanje svih prodajnih faktura od strane voditelja prodaje	A. Visoka učinkovitost
2. Provjera točnosti obračuna PDV-a na prodajnim fakturama	B. Srednja učinkovitost
	C. Neučinkovita kontrola

Odgovor: **1 A, 2 C**

(2 boda)

Teme: Revizijski postupci i dokazi i Završni postupci u reviziji

Pitanje:

13. Revizor je obavio postupak confirmiranja potraživanja od kupaca na primjerenom klasičnom uzorku koji je izvučen metodom slučajnog izbora iz čitave populacije koja ne uključuje ključne stavke te je odmah nakon primitka confirmacija zbrojio sve razlike

ILUSTRATIVNI PRIMJERI ISPITNIH PITANJA

između stanja potraživanja od kupaca u knjigama subjekta i iznosa na konfirmacijama i zaključio sljedeće:

- stanje potraživanja od kupaca na 31.12. sukladno poslovnim knjigama iznosilo je 2.500.000,00 eura
- ukupna razlika između stanja u poslovnim knjigama od 1.575.000,00 eura i konfirmacija u ukupnom iznosu od 1.500.000,00 eura bila je 75.000,00 eura ili 5% iznosa uzorka
- na temelju prethodnog, revizor je utvrdio ukupno pogrešno prikazivanje na potraživanjima od kupaca u iznosu od 125.000,00 eura (2,5 milijuna eura x 5%)

13.1. Je li revizor ispravno zaključio o ukupnom pogrešnom prikazivanju vezanom za potraživanja od kupaca? Zaokružite točan odgovor:

- a) Revizor je postupio u skladu s revizijskim standardima i donio ispravan zaključak.
- b) Revizor nije proveo sve postupke koji su potrebni za donošenje ispravnog zaključka.**
- c) Kod donošenja zaključka revizora bilo je potrebno sudjelovanje svih članova angažiranog tima.
- d) Revizor je prije donošenja zaključka morao pribaviti mišljenje neovisnog pregledavatelja kvalitete.

(2 boda)

Objašnjenje:

Točan je odgovor b), jer revizor nije analizirao uzroke razlika između pojedinačnih konfirmacija i stanja u poslovnim knjigama (moguće su anomalije, sustavne pogreške, greške kod kupaca koje treba isključiti).

13.2. Vezano za prethodno pitanje, zaokružite točan odgovor:

- a) Konfirmacije potraživanja od kupaca su revizijski dokazi za tvrdnju postojanje.**
- b) Konfirmacije kupcima šalje subjekt i o tome obavještava revizora.
- c) Potraživanja od kupaca koji su povezane osobe i ulaze u konsolidirane financijske izvještaje se ne konfirmiraju.
- d) Revizor nije dužan provjeravati razloge odstupanja iznosa na konfirmacijama i iznosa u analitičkoj evidenciji kupaca.

(1 bod)

Pitanje:

14. Revizor je utvrdio tvrdnju vrednovanja i postojanja kao rizike na razini pozicije potraživanja od kupaca. Subjekt svake godine obračunava ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca na sljedeći način:

- Nedospjela potraživanja 0%
- Dospjela potraživanja do 90 dana 5%
- Dospjela potraživanja od 91 – 180 dana 15%
- Dospjela potraživanja od 181 – 365 dana 50%
- Dospjela potraživanja preko 365 dana 100%.

ILUSTRATIVNI PRIMJERI ISPITNIH PITANJA

Revizor je provjerio usklađenost ukupnog iznosa potraživanja od kupaca s glavnom knjigom na 31.12. te je na ukupnoj populaciji provjerio klasifikaciju faktura u starosne skupine te nije utvrdio nepravilnosti. Zatim je provjerio aritmetičku točnost izračuna ukupnog iznosa ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca. Temeljem prethodno provedenog postupka donio je zaključak da je računovodstvena procjena (vrednovanje) u skladu s MSFI-jevima.

14.1. Je li revizor proveo sve potrebne revizijske postupke u odnosu na tvrdnju vrednovanja:

- a) Da, revizor je proveo sve zahtijevane postupke
- b) Ne, revizor je trebao zatražiti dodatnu dokumentaciju od subjekta
- c) Ne, revizor je trebao provesti provjeru aritmetičkog obračuna
- d) **Ne, revizor je prihvatio pogrešno priznavanje ispravka vrijednosti na nedospjelim potraživanjima.**

(2 boda)

14.2. Vezano uz gornje pitanje, zaokružite točan odgovor:

- a) **Revizor mora provjeriti postojanje potraživanja od kupaca postupkom konfirmiranja ili alternativnim postupcima.**
- b) Salda potraživanja od kupaca koja su ispod provedbene materijalnosti nije potrebno konfirmirati.
- c) Revizor nije dužan provjeriti jesu li kupci umjesto plaćanja dostavili vlastitu mjenicu, jer će ta potraživanja biti naplaćena.
- d) Nepovezivanje plaćanja i faktura nema značajan učinak na izvještavanje o starosnoj strukturi.

(1 bod)

Pitanje:

15. Revidirani subjekt obavlja djelatnost transporta robe kamionima. Ukupno ima 50 kamiona od kojih je 15 kamiona zbog kvarova veći dio godine ili cijelo vrijeme izvan pogona. Revidirani subjekt primjenjuje funkcionalnu metodu amortizacije na temelju prijeđenih kilometara. Revizor je provjerio točnost ulaznih podataka za obračun amortizacije na temelju brojčanika prijeđenih kilometara na primjerenom uzorku kamiona kao i procjenu ekonomskog kapaciteta kamiona izraženog u kilometrima na temelju tehničke dokumentacije. Revizor je zaključio da je obračun amortizacije obavljen u skladu s MSFI-jevima.

15.1. Koji element računovodstvene procjene revizor u prethodnom slučaju nije provjerio?

Odgovor: **obrazac trošenja kamiona**

(2 boda)

15.2. Vezano za gornje pitanje, zaokružite točan odgovor:

- a) Revizor nije bio dužan provjeriti procjenu ekonomskog kapaciteta kamiona jer je to pitanje tehničke struke.

ILUSTRATIVNI PRIMJERI ISPITNIH PITANJA

- b) Revizor nije bio dužan provjeravati metodu obračuna amortizacije jer poduzetnik ima pravo odabrati metodu obračuna koja je dopuštena poreznim propisima.
- c) Za provjeru obračuna amortizacije dostatan je dokazni analitički postupak.
- d) **Ništa od navedenog.**

(1 bod)

Pitanje:

16. Revizor je obavio analitičke postupke na početku revizije i utvrdio da su bruto potraživanja od kupaca na 31.12. porasla za 47% u odnosu na stanje na isti dan prethodne godine dok su prihodi na godišnjoj razini porasli za 10%. Zbog toga je revizor postavio upit menadžmentu kako bi dobio objašnjenje. Menadžment je odgovorio da je to posljedica promjene u uvjetima plaćanja, tj. produljenja roka plaćanja sa 15 u prethodnoj godini na 20 dana u tekućoj godini. Revizor je email s objašnjenjem primljenim od menadžmenta i svojom bilježkom o tome da je objašnjenje prihvatljivo unio u radnu dokumentaciju.

16.1. Izračunajte povećanje potraživanja od kupaca koje se može objasniti na temelju raspoloživih informacija.

Odgovor: **47%**

(2 boda)

Izračun:

Postotak porasta potraživanja od kupaca od 47% na temelju raspoloživih informacija objasniti sljedećim razlozima:

- a) povećanje prihoda od 10% tj. koeficijent 1,1
- b) povećanje broj dana do naplate u % = $20/15 = 1,333$

Ukupno $1,1 \times 1,333 = 1,47$ što znači da je svih 47% porasta objašnjeno s dva razloga (porast prihoda i produljenje roka plaćanja).

16.2. Vezano uz gornje pitanje, zaokružite točan odgovor:

- a) Revizor je dužan provjeriti sukladnost odgovora menadžmenta s ostalim revizijskim dokazima.
- b) Revizor mora steći razumijevanje značajnih promjena pozicija izvještaja o financijskom položaju.
- c) Revizor mora provesti dodatne postupke u slučaju nesukladnosti odgovora menadžmenta i ostalih revizorskih dokaza.
- d) **Sve prethodno navedeno.**

(1 bod)

Pitanje:

17. Subjekt revizije je procijenio potreban iznos rezerviranja za otpremnine prilikom odlaska radnika u mirovinu u iznosu od 1,4 milijuna eura. Pri tome je za procjenu koristio model koji uzima u obzir:

- dosadašnji radni staž svakog radnika,
- spol radnika,

ILUSTRATIVNI PRIMJERI ISPITNIH PITANJA

- vjerojatnost doživljenja,
- iznos otpremnine koji iznosi trostruku mjesečnu prosječnu plaću u zadnjem kvartalu,
- sadašnju razinu plaće radnika,
- pretpostavljenu stopu rasta plaća te
- diskontnu stopu.

Revizor je provjerio usklađenost formule obračuna s prethodnim razdobljem te pouzdanost korištenih podataka i pretpostavki za obračun rezerviranja za otpremnine, te je donio zaključak da je računovodstvena procjena rezerviranja za otpremnine prilikom odlaska u mirovinu sukladna primjenjivim MSFI-jevima.

Koji je element (pretpostavka) za obračun rezerviranja za otpremnine sukladno MSFI-jevima izostavljen, a trebalo ga je koristiti?

Odgovor: **stopa fluktuacije**
(2 boda)

Pitanje:

18. Revizor je utvrdio da revidirani subjekt koristi kredit primljen od poslovne banke na temelju ugovora o kreditu u kojem se nalazi klauzula da omjer duga i EBITDA-a ne smije prijeći 3,0. Revidirani subjekt je navedeni omjer za 2024. izračunao koristeći definicije iz stručne literature kako slijedi:

Naziv pozicije	000 eura
Dobit prije oporezivanja	230
Financijski rashodi	150
Amortizacija	540
Ukupno EBITDA	920
Dugoročni kredit od banke	1.700
Kratkoročni dio dugoročnog kredita	250
Kratkoročni kredit	800
Ukupno kamatonosni dug	2.750
Omjer dug/EBITDA	2,989

Relevantna ugovorna klauzula definira EBITDA-u kao zbroj dobiti prije oporezivanja, financijskih rashoda i amortizacije iz redovnog poslovanja, a dug kao kamatonosni dug. Revidirani subjekt je u 2024. prodao značajan dio dugotrajne materijalne imovine koja je bila izvan funkcije i ostvario neto dobit prije oporezivanja u iznosu od 100 tisuća eura. Zbog poteškoća s likvidnošću dobavljačima su o dospijeću izdavane mjenice uz diskont od 5%, te je saldo obveza po tim mjenicama iznosio 150 tisuća eura.

Revizor je provjerio usklađenost ulaznih podataka s revidiranim godišnjim financijskim izvještajima te sukladnost korištenih formula za obračun duga i EBITDA-e sa stručnom

ILUSTRATIVNI PRIMJERI ISPITNIH PITANJA

literaturom te zaključio da je revidirani subjekt ispravno utvrdio omjer duga i EBITDA-e te da nema povrede obveze iz ugovora o kreditu.

18.1. Izračunajte koeficijent dug/EBITDA na dvije decimale.

Odgovor: **3,54**

(2 boda)

Izračun:

Naziv pozicije	000 eura	Uskladbe	Iznos
Dobit prije oporezivanja	230	-100	130
Financijski rashodi	150		150
Amortizacija	540		540
Ukupno EBITDA	920	-100	820
Dugoročni kredit od banke	1.700		1.700
Kratkoročni dio dugoročnog kredita	250		250
Kratkoročni kredit	800	150	950
Ukupno kamatonosni dug	2.750	150	2.900
Omjer dug/EBITDA	2,99		3,54

18.2. Zaokružite točnu tvrdnju u odnosu na gornji zadatak:

- a) EBITD-a se izračunava sukladno MSFI-jevima i HSFI-jevima
- b) EBITD-a se izračunava sukladno standardiziranoj formuli iz udžbenika
- c) EBITD-a se izračunava sukladno standardu za procjenu vrijednosti poduzeća
- d) Ništa od prethodno navedenog.**

(1 bod)

Pitanje:

19. Trgovačko društvo TRIS d.d. je tijekom 2025. isplatilo dividendu dioničarima u ukupnom iznosu od 2,5 milijuna eura. Financijske izvještaje TRIS d.d. za 2024. utvrdili su Uprava i Nadzorni odbor. U bilanci TRIS d.d. na 31.12.2024., prethodne godine iskazani su sljedeći iznosi:

- Temeljni kapital - 20,0 milijuna eura
- Rezerve kapitala (premija) - 2,0 milijuna eura
- Vlastite dionice – (minus) -2,0 milijuna kapitala
- Zakonske rezerve - 1,0 milijun eura
- Revalorizacijske rezerve - 4,0 milijuna eura
- Zadržana dobit – 3,0 milijuna eura
- Tekuća dobit - 1,0 milijuna eura.

U financijskim prihodima nije bilo prihoda koji su priznati po metodi udjela, a u nematerijalnoj imovini nisu iskazani troškovi razvoja proizvoda. Drugi revizor je za 2024. izdao nemodificirano mišljenje.

ILUSTRATIVNI PRIMJERI ISPITNIH PITANJA

Na temelju navedenih podataka, odgovorite na sljedeća pitanja:

19.1. Izračunajte dobit na 31.12.2024. koja je raspoloživa za podjelu dioničarima i opišite način izračuna.

Odgovor: ***zadržana dobit + dobit poslovne godine- vlastite dionice = 2 milijuna***
(2 boda)

Izračun:

zadržana dobit + dobit tekuće godine - vlastite dionice = 2 milijuna eura

19.2. Zaokružite točnu tvrdnju:

- a) Zakonske rezerve mogu se koristiti za stjecanje vlastitih dionica.
- b) Revalorizacijske rezerve mogu se pod određenim uvjetima koristiti za prijenos u zadržanu dobit.**
- c) Poduzetnik može, ali ne mora, formirati rezerve iz dobiti za stjecanje vlastitih dionica.
- d) Revalorizacijske rezerve mogu biti negativne.

(1 bod)

Teme: Revizorsko izvještavanje i Revizijska radna dokumentacija

Pitanje:

20. Izvještaj posloводства za 2024. sadrži pogrešno prikazivanje prihoda od prodaje koje nije usklađeno s iznosom prihoda od prodaje u godišnjim financijskim izvještajima. Revizor je sastavio bilješku o toj razlici i unio u bilješku zaključak da zbog značajnosti razlike treba modificirati revizorsko mišljenje o financijskim izvještajima.

Zaokružite točan odgovor:

- a) Suglasan / Suglasna sa zaključkom revizora
- b) Nisam suglasan / suglasna sa zaključkom revizora jer modificirati je potrebno izvještaj posloводства
- c) Nisam suglasan / suglasna jer se značajnost za financijske izvještaje razlikuje od značajnosti za izvještaj posloводства
- d) Nisam suglasan / suglasna, jer revizorsko mišljenje o *financijskim izvještajima se ne odnosi na izvještaj posloводства.***

(2 boda)

Objašnjenje:

Potrebno je modificirati zaključak u revizorskom izvještaju koji se odnosi na usklađenost izvještaja posloводства i financijskog izvještaja, jer se pogrešno prikazivanje ne nalazi u financijskim izvještajima.

ILUSTRATIVNI PRIMJERI ISPITNIH PITANJA

Tema: Revidiranje financijskih izvještaja u elektroničkom formatu

Pitanje:

21. Koja je ključna odgovornost revizora pri revidiranju financijskih izvještaja uvrštenog subjekta od javnog interesa izrađenih u propisanom ESEF formatu?

- a) provjeriti jesu li svi financijski izvještaji prevedeni na engleski jezik radi lakše usporedbe u EU.
- b) osigurati da su financijski izvještaji ispravno označeni XBRL oznakama kako bi se omogućila točna digitalna pretraga i usporedba podataka.**
- c) prilagoditi financijske izvještaje potrebama nacionalnog regulatora u skladu s lokalnim zakonima o računovodstvu.
- d) osigurati da su svi dokumenti dostupni u PDF formatu radi lakšeg čitanja.

(1 bod)

Tema: Revidiranje financijskih izvještaja grupe

Pitanje:

22. Menadžer ste u odjelu revizije i pregledavate revizijske radne papire koji se odnose na grupu „P“ (dalje: Grupa) čija je financijska godina završila 31.7.2024. Vaše revizorsko društvo revidira sve komponente Grupe, koju čine matično društvo i tri ovisna društva – S1, S2 i S3.

Grupa proizvodi motore koji se potom isporučuju automobilske industriji, te dionice matične kompanije kotiraju na uređenom tržištu kapitala. U nacrtu konsolidiranih financijskih izvještaja iskazana je dobit za godinu koja završava 31.7.2024. u iznosu od 23 milijuna eura (2023. – 33 milijuna eura) te ukupna imovina od 450 milijuna eura (2023. – 455 milijuna eura).

U pregledavanju dokumentacije naglašeno je pitanje akvizicije ovisnog društva: *Stjecanje 80% vlasničkog udjela u društvu S3*

Udio od 80% dionica društva S3 stečen je 1.8.2023.

Goodwill pri stjecanju u iznosu od 27 milijuna eura izračunat je na taj datum i priznat je kao nematerijalna imovina u toj vrijednosti na kraju godine. Izračun goodwilla koji je provela Uprava Grupe prikazan je u nastavku:

Stavka	EUR ('000)
Kupoprodajna naknada u novcu	75.000
Fer vrijednost 20% nekontroliranog interesa	13.000
Ukupno	88.000
Manje: Fer vrijednost identificirane neto imovine društva S3 na dan akvizicije	(61.000)
Goodwill	27.000

Pri određivanju fer vrijednosti identificirane neto imovine na dan stjecanja izvršeno je povećanje fer vrijednosti za 2 milijuna eura na knjigovodstvenu vrijednost nekretnine priznate u financijskim izvještajima društva S3 u knjigovodstvenom iznosu od 600.000

ILUSTRATIVNI PRIMJERI ISPITNIH PITANJA

euru. Nije bilo ostalih povećanja/smanjenja stavaka financijskih izvještaja slijedom utvrđivanja fer vrijednosti.

Na temelju navedenih podataka, uz izjave vezano uz identifikaciju revizijskih rizika zaokružite jednu od ponuđenih dviju riječi:

Izjava:	Izjava je:
a) Goodwill koji proizlazi iz akvizicije društva S3 je značajan za financijske izvještaje Grupe, čineći 6% ukupne imovine.	TOČNA /NETOČNA
b) Rizik postoji da nije identificirana sva stečena imovina i obveze ili da nisu prikladno mjerene po fer vrijednosti, što bi dovelo do pogreške u vrednovanju goodwilla.	TOČNA /NETOČNA
c) Stjecatelj nije dužan na datum stjecanja priznati, odvojeno od goodwilla, utvrdivu stečenu imovinu, utvrdive preuzete obveze i svaki nekontrolirajući interes u stečeniku.	TOČNA/ NETOČNA
d) Stjecatelj nije dužan utvrdivu stečenu imovinu i utvrdive preuzete obveze mjeriti po njihovim fer vrijednostima na datum stjecanja.	TOČNA/ NETOČNA

Odgovor:

a) **točna**

(2 boda)

b) **točna**

(2 boda)

c) **netočna**

(2 boda)

d) **netočna**

(2 boda)

Tema: Revidiranje financijskih izvještaja neprofitnih organizacija

Pitanje:

23. Okvir financijskog poslovanja neprofitnih organizacija u Republici Hrvatskoj uređen je:

- a) Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja
- b) Međunarodnim računovodstvenim standardima za neprofitne organizacije
- c) **Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija**
- d) Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

(1bod)

ILUSTRATIVNI PRIMJERI ISPITNIH PITANJA

Područje 4.b

Međunarodni revizijski standardi - Sustav upravljanja kvalitetom u revizorskom društvu i/ili mreži

Revizija - propisi, pravila i praksa revidiranja			
	Područja ispitnog modula		Teme područja ispitnog modula
4b	Međunarodni revizijski standardi - Sustav upravljanja kvalitetom u revizorskom društvu i/ili mreži	1	Vrste sustava upravljanja kvalitetom
		2	Komponente sustava upravljanja kvalitetom
		3	Ciljevi upravljanja kvalitetom
		4	Procjene rizika kvalitete
		5	Reakcije na rizike kvalitete
		6	Specifični odgovori na rizike kvalitete
		7	Sustav monitoringa kvalitete
		8	Pregledavatelj kvalitete angažmana
		9	Ocjenjivanje sustava upravljanja kvalitetom
		10	Upravljanje kvalitetom u manje kompleksnim društvima
		11	Specifičnosti upravljanja kvalitetom u mreži

Broj pitanja u ispitnom testu: 6 (šest)

Broj bodova: 8 (osam)

Vrsta pitanja: 1 i/ili 2 i/ili 3

Teme: Vrste sustava upravljanja kvalitetom i Komponente sustava upravljanja kvalitetom

Pitanje:

1. Povežite komponente sustava upravljanja kvalitetom s odgovarajućim specifičnim ciljevima koje ta komponenta ima u skladu s Međunarodnim standardima upravljanja kvalitetom:

Komponente sustava:	Specifični ciljevi:
1. Politike i postupci upravljanja neovisnošću	A. Redovno praćenje statusa klijenata i revizorskih angažmana kako bi se procijenila prikladnost usluge u skladu s promjenama rizika.

ILUSTRATIVNI PRIMJERI ISPITNIH PITANJA

2. Kontrola prihvatljivosti i nastavka angažmana s klijentima	B. Usvajanje postupaka koje osiguravaju dosljedno pridržavanje zahtjeva objektivnosti i neovisnosti od strane angažiranih revizijskih timova i dosljedno pridržavanje zahtjeva objektivnosti i neovisnosti
---	--

Odgovor: **1 B, 2 A**
(2 boda)

Teme: Ciljevi upravljanja kvalitetom i Procjene rizika kvalitete

Pitanje:

2. Revizorsko društvo razvija sveobuhvatan sustav upravljanja kvalitetom temeljen na Međunarodnim standardima upravljanja kvalitetom, s naglaskom na integraciju upravljanja rizicima i odgovornosti vodstva.

Povežite na najprimjereniji način sljedeće ključne aspekte sustava upravljanja kvalitetom s odgovarajućim operativnim ciljevima i očekivanim rezultatima, uzimajući u obzir međusobne veze među tim aspektima:

Ključni aspekti sustava upravljanja kvalitetom:	Operativni ciljevi i očekivani rezultati:
1. Utvrđivanje odgovornosti svih razina menadžmenta	A. Povećati odgovornost na svim razinama organizacije kroz jasno definirane odgovornosti, omogućujući transparentno donošenje odluka koje podržavaju strategiju kvalitete
2. Razvoj procjene rizika s obzirom na specifične vrste angažmana i klijente	B. Razviti detaljne analize rizika za sve nove angažmane, koje se periodično revidiraju i prilagođavaju na temelju promjena u poslovnim i regulatornom okruženju

Odgovor: **1 A, 2 B**
(2 boda)

Teme: Reakcije na rizike kvalitete i Specifični odgovori na rizike kvalitete

Pitanje:

3. Zaduženi rukovoditelj u reviziji uočava mogući sukob interesa u angažmanu za klijenta s kojim je povezan kroz neizravne poslovne odnose.

Koji bi korak rukovoditelj u reviziji trebao poduzeti u skladu s etičkim zahtjevima kako bi očuvao nepristranost i neovisnost?

- a) zanemariti odnos jer ne utječe izravno na angažman
- b) uvesti dodatne revizijske postupke bez obavješćavanja klijenta o sukobu
- c) **obavijestiti nadređenog o mogućem sukobu interesa i obaviti procjenu neovisnosti**
- d) tražiti dopuštenje klijenta za nastavak angažmana.

(1 bod)

ILUSTRATIVNI PRIMJERI ISPITNIH PITANJA

Pitanje:

4. Revizorsko društvo razmatra prihvaćanje novog klijenta u industriji visokog rizika s poviješću financijskih poteškoća.

Prema Međunarodnim standardima upravljanja kvalitetom, koji je glavni čimbenik kojeg revizorsko društvo treba procijeniti prije prihvaćanja ovog angažmana?

- a) kapacitet klijenta da osigura višegodišnje prihode za revizorsko društvo
- b) klijentovu spremnost da se pridržava zahtjeva revizorskog društva
- c) *sposobnost revizorskog društva da obavi angažman prema standardima kvalitete, uzimajući u obzir dostatnost i primjernost resursa i profesionalnu kompetentnost***
- d) klijentovu povijest angažiranja drugih revizorskih društava.

(1 bod)

Teme: Sustav monitoringa kvalitete, Pregledavatelj kvalitete angažmana i Ocjenjivanje sustava upravljanja kvalitetom

Pitanje:

5. Koja od sljedećih metoda je najprimjerenija za ocjenjivanje učinkovitosti sustava za upravljanje kvalitetom u revizorskom društvu?

- a) provoditi anketu među klijentima o zadovoljstvu uslugama
- b) analizirati financijske rezultate revizorskog društva
- c) *redovito provoditi monitoring revizijskog procesa kako bi se identificirali potencijalni nedostaci***
- d) usporediti sustav s konkurentskim društvima u istoj industriji.

(1 bod)

Teme: Upravljanje kvalitetom u manje kompleksnim društvima i Specifičnosti upravljanja kvalitetom u mreži

Pitanje:

6. Revizorsko društvo koje pripada međunarodnoj mreži mora osigurati da svi zaposlenici razumiju i primjenjuju mrežne smjernice za upravljanje kvalitetom.

Koja od sljedećih radnji bi najefikasnije pomogla osigurati da se lokalno revizorsko društvo pridržava mrežnih zahtjeva i mrežnih standarda upravljanja kvalitetom uz pretpostavku da su zahtjevi i standardi mreže u skladu s lokalnim zakonima i drugim propisima?

- a) revizorsko društvo organizira internu obuku za zaposlenike, ali dopušta prilagodbu mrežnih standarda kvalitete prema lokalnim preferencijama
- b) svako revizorsko društvo unutar mreže dobiva slobodu u usvajanju mrežnih smjernica i može ih implementirati prema vlastitim potrebama
- c) *mreža provodi redovite inspekcije i pruža podršku lokalnim društvima kako bi se osiguralo pravilno razumijevanje i primjena zajedničkih postupaka***
- d) mreža postavlja samo osnovne smjernice, a svako društvo samostalno odlučuje o detaljima implementacije.

(1 bod)

ILUSTRATIVNI PRIMJERI ISPITNIH PITANJA

Područje 4.c

Međunarodni revizijski standardi - Revizorske usluge koje nisu revizija financijskih izvještaja opće namjene

Revizija - propisi, pravila i praksa revidiranja			
	Područja ispitnog modula		Teme područja ispitnog modula
4c	Međunarodni revizijski standardi - Revizorske usluge koje nisu revizija financijskih izvještaja opće namjene	1	Uvid u financijske izvještaje
		2	Usluge s izražavanjem uvjerenja
		3	Ispitivanje prospektivnih financijskih informacija
		4	Provjera financijskih informacija u prospektu
		5	Uvid u periodične financijske izvještaje
		6	Ispitivanje izvještaja o stakleničkim plinovima
		7	Provjera kontrola u uslužnim organizacijama
		8	Kompilacije
		9	Dogovoreni postupci
		10	Ostale revizorske usluge zahtijevane zakonima (npr. Zakon o trgovačkim društvima)
		11	Due diligence
		12	Forenzičke usluge

Broj pitanja u ispitnom testu: 4 (četiri)

Broj bodova: 5 (pet)

Vrsta pitanja: 1 i/ili 2 i/ili 3

Teme: Uvid u financijske izvještaje i Usluge s izražavanjem uvjerenja

Pitanje:

1. Angažirani ste za obavljanje uvida u financijske izvještaje neprofitne organizacije XY za 2024., koje čine: Bilanca na 31.12.2024. (Obrazac BIL-NPF), Izvještaj o prihodima i rashodima za 2024. (Obrazac PR-RAS-NPF) i Bilješke koje su dopuna podataka iz Bilance i Izvještaja o prihodima i rashodima. Okvir financijskog izvještavanja neprofitnih organizacija uređen je Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i na temelju njega donesenih pravilnika.

Sukladno MSU 2400 (izmijenjen), Angažmani uvida u povijesne financijske izvještaje, kao neovisni praktičar/revizor morate pripremiti Izvješće o uvidu u financijske izvještaje.

ILUSTRATIVNI PRIMJERI ISPITNIH PITANJA

Financijski izvještaji neprofitne organizacija XY za 2024. sastavljeni su u skladu s okvirom sukladnosti te se u bilješkama objavljuju samo one informacije koje su propisane Pravilnikom o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu. Na temelju obavljenih postupaka i pribavljenih dokaza zaključili ste da je potrebno izraziti nemodificirani zaključak.

Na osnovu navedenih informacija, odredite koji je primjereni oblik izražavanja nemodificiranog zaključka:

- a) Temeljem našeg uvida, ništa nam nije skrenulo pozornost što bi uzrokovalo da povjerujemo kako ti financijski izvještaji nisu fer prezentirani, u svim značajnim odrednicama, (ili ne prikazuju istinito i fer) financijski položaj neprofitne organizacije XY na 31.12. 2024. i njenu financijsku uspješnost za tada završenu godinu, u skladu s Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.
- b) ***Temeljem našeg uvida, ništa nam nije skrenulo pozornost što bi uzrokovalo da povjerujemo kako financijski izvještaji neprofitne organizacije XY za 2024. nisu sastavljeni, u svim značajnim odrednicama, u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.***
- c) Temeljem našeg uvida, a na osnovu obavljenih postupaka i pribavljenih dokaza, možemo zaključiti kako su financijski izvještaji neprofitne organizacije XY za 2024. sastavljeni, u svim značajnim odrednicama, u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.
- d) Temeljem našeg uvida, a na osnovu obavljenih postupaka i pribavljenih dokaza, možemo zaključiti kako su financijski izvještaji neprofitne organizacije XY fer prezentirani, u svim značajnim odrednicama, (ili prikazuju istinito i fer) financijski položaj neprofitne organizacije XY na 31.12.2024. i njenu financijsku uspješnost za tada završenu godinu, u skladu s Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

(2 boda)

Teme: Ispitivanje prospektivnih financijskih informacija, Provjera financijskih informacija u prospektu i Uvid u periodične financijske izvještaje

Pitanje:

2. *MSIU 3400, Ispitivanje prospektivnih financijskih informacija*, navodi da prospektivne financijske informacije mogu biti u obliku prognoza, projekcija ili obojega. Koja je razlika između prognoze i projekcije?

- a) Ne postoji razlika između prognoza i projekcija za potrebe sastavljanja prospektivnih informacija.
- b) Projekcije se temelje na pretpostavkama o budućim događajima koje menadžment očekuje i aktivnostima koja će poduzeti na datum kad su sastavljene takve informacije (pretpostavke najbolje procjene), dok se prognoze temelje na hipotetskim pretpostavkama o budućim događajima i aktivnostima za koje se nužno ne očekuje da će i nastati.
- c) ***Prognoza se temelji na pretpostavkama o budućim događajima koje menadžment očekuje i aktivnostima koja će poduzeti na datum kad su***

ILUSTRATIVNI PRIMJERI ISPITNIH PITANJA

sastavljene takve informacije (pretpostavke najbolje procjene), dok se projekcije temelje na hipotetskim pretpostavkama o budućim događajima i aktivnostima za koje se nužno ne očekuje da će i nastati.

- d) I prognoze i projekcije temelje se na razumnim očekivanjima da će događaji i aktivnosti nastati, ali se prognoze temelje na analizama subjektivne prirode, dok se projekcije temelje na hipotetskim analizama.

(1 bod)

Teme: Ispitivanje izvještaja o stakleničkim plinovima, Provjera kontrola u uslužnim organizacijama

Pitanje:

3. Kada revizor obavlja provjeru izvještaja o stakleničkim plinovima, koji od sljedećih čimbenika predstavlja ključni element za osiguranje kvalitete i točnosti prikazanih podataka prema međunarodnim standardima?

- a) Uključivanje samo eksternih izvora podataka za potvrdu emisija stakleničkih plinova
- b) Procjena i testiranje metodologije koja se koristi za prikupljanje, obrađivanje i izvještavanje o podacima o emisijama stakleničkih plinova**
- c) Fokusiranje isključivo na završne rezultate emisija bez analize procesa prikupljanja podataka
- d) Izvještavanje isključivo o promjenama u emisijama u odnosu na prethodnu godinu

(1 bod)

Teme: Kompilacije, Dogovoreni postupci, Ostale revizorske usluge zahtijevane zakonima (npr. Zakon o trgovačkim društvima), Due diligence i Forenzičke usluge

Pitanje:

4. Kod obavljanja dogovorenih postupaka, praktičar mora obaviti postupke koji su dogovoreni u uvjetima angažmana, a po potrebi zatražiti i pisane izjave. Pisane izjave zatražit će se u sljedećim okolnostima:

- a) ako dogovoreni postupci uključuju postavljanje upita, može zatražiti pisane izjave o odgovorima koji su dani pismeno ako angažirana strana nije odgovorna strana,
- b) praktičar može ugovoriti s angažirajućom stranom uključivanje, kao jednog dogovorenog postupka, traženje pisanih izjava od odgovorne strane**
- c) praktičar može angažirati i stručnjaka (samo eksternog), kako bi mu pomogao pri raspravljanju s angažirajućom stranom o dogovorenim postupcima koje treba obaviti ili kako bi se koristio njegovim radom vezanim uz provođenje jednog ili više dogovorenih postupaka
- d) kada praktičar ima isključivu odgovornost za nalaze koji su uključeni u izvješće o dogovorenim postupcima.

(1 bod)

ILUSTRATIVNI PRIMJERI ISPITNIH PITANJA

Područje 5.

Propisi u vezi s revizijom godišnjih financijskih izvještaja i godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja subjekata nadzora Hrvatske narodne banke (HNB) i Hrvatske agencije za nadzor financijskih usluga (HANFA) - specifičnosti revizije financijskih izvještaja subjekata čije poslovanje nadziru nadležna tijela

Revizija - propisi, pravila i praksa revidiranja			
	Područja ispitnog modula		Teme područja ispitnog modula
5	Propisi u vezi s revizijom godišnjih financijskih izvještaja i godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja subjekata nadzora Hrvatske narodne banke (HNB) i Hrvatske agencije za nadzor financijskih usluga (HANFA) - specifičnosti revizije financijskih izvještaja subjekata čije poslovanje nadziru nadležna tijela	1	Specifičnosti revizije kod kreditnih institucija
		2	Specifičnosti revizije kod društava za osiguranje
		3	Specifičnosti revizije kod fondova
		4	Specifičnosti revizije kod leasing društava
		5	Specifičnosti revizije kod faktoring društava
		6	Specifičnosti revizije kod ostalih nadziranih subjekata

Broj pitanja u ispitnom testu: 2 (dva)

Broj bodova: 2 (dva)

Vrsta pitanja: 1 i/ili 2

Teme: Specifičnosti revizije kod kreditnih institucija i Specifičnosti revizije kod društava za osiguranje

Pitanje:

1. Na temelju *MRevS-a 540 (izmijenjen)*, *Revidiranje računovodstvenih procjena i povezanih objava*, revizor kreditne institucije dužan je, između ostalog:

- Ispitati sve procjene vezane uz kreditni portfelj kreditne institucije vezane uz očekivane kreditne gubitke.
- Provjeriti jesu li sve procjene ispravno dokumentirane i podržane relevantnim dokazima.
- Na odabranom uzorku, ispuniti sve zahtjeve relevantne za priznanje rezerviranja za sudske sporove koji prelaze određeni prag u skladu s MSFI.**
- Odobriti sve strategije upravljanja kreditnim rizikom unutar institucije.

(1 bod)

ILUSTRATIVNI PRIMJERI ISPITNIH PITANJA

Teme: Specifičnosti revizije kod fondova, Specifičnosti revizije kod leasing društava, Specifičnosti revizije kod faktoring društava i Specifičnosti revizije kod ostalih nadziranih subjekata

Pitanje:

2. Na temelju odredbi Zakona o leasingu, isto revizorsko društvo ne može preuzeti niti mu leasing-društvo može povjeriti obavljanje revizije svojih financijskih izvještaja ako je to revizorsko društvo u prethodnoj godini:

- a) više od trećine svojih ukupnih prihoda ostvarilo obavljanjem revizije financijskih izvještaja leasing-društva
- b) više od polovine svojih ukupnih prihoda ostvarilo obavljanjem revizije financijskih izvještaja leasing-društva**
- c) više od četvrtine svojih ukupnih prihoda ostvarilo obavljanjem revizije financijskih izvještaja leasing-društva
- d) Nijedno od navedenog.

(1 bod)

Područje 6.

Informacijska tehnologija, računalni sustavi i revizija informacijskih sustava, u mjeri u kojoj je relevantno za reviziju

Revizija - propisi, pravila i praksa revidiranja			
	Područja ispitnog modula		Teme područja ispitnog modula
6	Informacijska tehnologija, računalni sustavi i revizija informacijskih sustava, u mjeri u kojoj je relevantno za reviziju	1	Obilježja informacijskih sustava i informacijske tehnologije
		2	Najvažnije funkcije, komponente i vrste informacijskih sustava i njihova primjena u poslovanju
		3	Razmjena sadržaja računalnim mrežama, mehanizmi sigurnog prijenosa sadržaja mrežama
		4	Mehanizmi kontrole u funkcioniranju informacijskih sustava
		5	Upravljanje IT (kibernetičkim) rizicima
		6	Kontrola i revizija informacijskih sustava, metode i koraci provedbe, primjena u reviziji financijskih izvještaja
		7	IT alati koji se koriste u reviziji informacijskih sustava i reviziji financijskih izvještaja

Broj pitanja u ispitnom testu: 6 (šest)

Broj bodova: 10

ILUSTRATIVNI PRIMJERI ISPITNIH PITANJA

Vrsta pitanja: 1 i/ili 2 i/ili 3

Teme: Obilježja informacijskih sustava i informacijske tehnologije i Najvažnije funkcije, komponente i vrste informacijskih sustava i njihova primjena u poslovanju

Pitanje:

1. Vođenje evidencije o poslovnim događajima koji su se dogodili je funkcija:

- a) Informacijskog sustava za potporu odlučivanju
- b) Informacijskog sustava za komunikaciju i suradnju
- c) Transakcijskog informacijskog sustava**
- d) Poslovnog sustava.

(1 bod)

Pitanje:

2. ERP sustav je primjer:

- a) Računalne mreže
- b) Softvera**
- c) Podataka
- d) Algoritma.

(1 bod)

Pitanje:

3. U informacijskom sustavu su podaci o poslovnim transakcijama pohranjeni u _____.

Odgovor: **bazama podataka**

(2 boda)

Teme: Razmjena sadržaja računalnim mrežama, mehanizmi sigurnog prijenosa sadržaja mrežama i Mehanizmi kontrole u funkcioniranju informacijskih sustava

Pitanje:

4. Na blagajni trgovačkog lanca ste platili namirnice koje ste kupili. Podaci o kupnji su pohranjeni u _____.

Odgovor: **bazama podataka trgovačkog lanca**

(2 boda)

Teme: Upravljanje IT (kibernetičkim) rizicima, Kontrola i revizija informacijskih sustava, metode i koraci provedbe, primjena u reviziji financijskih izvještaja i IT alati koji se koriste u reviziji informacijskih sustava i reviziji financijskih izvještaja

Pitanje:

5. Pregledom dokumentacije i provedenim testovima provedbe revizije informacijskih sustava u području ovlasti ('role') korisnika utvrđeno je sljedeće:

- Ukupno je 168 aktivnih korisnika sustava od čega se otprilike jedna trećina odnosi na generičke korisničke račune koji predstavljaju dobavljače
- Ovlasti rada na sustavu (tzv. *role*) se u pravilu dodjeljuju na način da se kopiraju

ILUSTRATIVNI PRIMJERI ISPITNIH PITANJA

korisnička prava nekog 'sličnog' korisnika

- Transakcijskim podacima može pristupiti 7 udaljenih korisnika koji imaju pravo korištenja *ftp* i *ssh* protokola
- Transakcijskim podacima na produkcijskoj razini može pristupiti 5 vanjskih zaposlenika (zaposlenici vanjske kompanije koja razvija informacijski sustav), koji imaju pune ovlasti rada i puni pristup
- Postoji 40 aktivnih korisničkih računa koji pripadaju osobama koje su napustile Društvo
- Pojedina svojstva lozinki su sljedeća: račun se zaključava nakon 3 neuspješne prijave, minimalna dužina zaporke = 6, kompleksnost zaporki nije postavljena, korisnički račun se otključava 10 sec nakon zaključavanja
- 9 zaposlenika ima rolu RMF_MANAGER koja omogućuje prijenos novca, 3 korisnika imaju rolu SWIFT_ADMIN koja omogućuje nadzor SWIFT sustava, 3 zaposlenika imaju SDA rolu a dva DBA rolu koja omogućuje izmjenu svih podataka u sustavu).
- *Root* korisnički pristup imaju tri zaposlenika koji se prijavljuju svojim korisničkim imenom i automatizmom dobiju i najvažnija administratorska (*root*) prava koje koriste relativno često.
- 4 od 7 djelatnika koji koriste aplikaciju imaju ovlasti FINA ALL; 3 zaposlenika imaju rola FINA ALL 2; dok dva zaposlenika imaju rolu FINA ALL UVID.

5.1. Na osnovu navedenih informacija odredite rizik kojima je Društvo izloženo temeljem činjenice da trećinu korisničkih računa predstavljaju generički korisnički računi koji predstavljaju dobavljače?

- a) Rizik prekida poslovnih procesa
- b) Rizik neprimjerenih internih akata
- c) Rizik neprimjerenog pristupa informacijskom sustavu od strane neovlaštene osobe**
- d) Rizik neprimjerenih fizičkih kontrola.

(2 boda)

5.2. Kojoj razini rizika je Društvo izloženo temeljem činjenice da postoji 40 aktivnih korisničkih računa koji pripadaju osobama koje su napustile Društvo?

- a) Nizak
- b) Minoran
- c) Srednji
- d) Kritičan.**

(2 boda)