

Na temelju Zakona o gospodarskim društvima F BiH, i Zakonu o Računovodstvu i reviziji F BiH (Službeni list F BiH 32/05 , i 72/05 ) te na temelju odredaba članka 13. stav 2. te Pravilnika o reviziji finansijskih izvještaja u Republici Srpskoj („Službeni glasnik RS“, broj 120/06.) i odredaba člana 16. Statuta „Revident d.o.o. Grude , a u vezi s odredbom člana 62. stav 2. Zakona o poduzećima („Službeni glasnik RS “, broj 24/98, 62/02, 66/02, 38/03 i 97/04) Upravni odbor društva donosi:

## **P R A V I L N I K**

**O**

**obavljanju revizija finansijskih izvještaja koje obavlja „Revident d.o.o.“ Grude**

### **OPĆE ODREDBE**

#### **Članak 1.**

Pravilnikom o reviziji finansijskih izvještaja (u daljem tekstu: Pravilnik) utvrđuje se metodologija obavljanja revizije finansijskih izvještaja, koje se, prilikom revizije, moraju pridržavati članovi revizijskog tima (radnici i suradnici) Društva „Revident “ d.o.o Grude (u daljem tekstu: Društva).

#### **Članak 2.**

Revizija finansijskih izvještaja obavlja se nezavisno i samostalno u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Federacije BiH („Službeni glasnik Federacije BiH“, broj 32 /05), a u skladu sa Pravilnikom o reviziji finansijskih izvještaja u Republici Srpskoj, ( Službene novine RS 57/05 )Zakonom o računovodstvu i reviziji BiH , Međunarodnim standardima revizije, Kodeksom etike za profesionalne računovodstvene eksperte i ovim Pravilnikom.

#### **Članak 3.**

Revizija finansijskih izvještaja predstavlja ispitivanje finansijskih izvještaja radi davanja mišljenja o tome, da li on istinito i objektivno prikazuju stanje imovine, kapitala i obaveza, kao i rezultate poslovanja pravne osobe/lica, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI) i drugim važećim Zakonima u Bosni i Hercegovini.

#### **Članak 4.**

Reviziju finansijskih izvještaja obavljaju osobe sa certifikatom ovlaštenog revizora i dozvolom za rad - licencom Ministarstva financija.  
Pored ovlaštenih revizora, na poslovima revizije mogu biti angažirane i osobe koja nisu ovlašteni revizori u zvanju mlađeg revizora ili revizora pripravnika.  
U reviziji finansijskih izvještaja mogu sudjelovati i osobe pravne struke u statusnom dijelu .

## **Članak 5.**

Revizija financijskih izvještaja se obavlja u četiri faze:

I prihvaćanje klijenta,

II planiranje procesa revizije,

III provođenje revizije (ispitivanje, dokazivanje i procjena), i

IV izražavanje mišljenja.

## **PRIHVAĆANJE KLIJENTA**

### **Članak 6.**

Prva faza revizije je faza prihvaćanja klijenta, a podrazumijeva slijedeće postupke: procjenu povijesti/biografije klijenta i razloga za reviziju, komunikaciju sa prethodnim revizorom, sagledavanje potreba za drugim profesionalcima, osim računovodstvene struke, pripremu prijedloga ugovora o angažmanu za klijenta i potpis ugovora, i izbor radnog osoblja koje će izvršiti konkretni zadatak.

### **Članak 7.**

Revizija financijskih izvještaja obavlja se na osnovu ugovora, između klijenta i Društva, isključivo u pisanoj formi.

Ugovorom o reviziji precizno se definiraju uvjeti angažiranja, kao što su: cilj i obim revizije, odgovornost uprave klijenta za financijske izvještaje, oblik bilo kakvih izvještaja ili drugog načina prenošenja rezultata revizije, činjenicu da zbog prirode i ostalih inherentnih ograničenja revizije postoji neizbježan rizik neotkrivanja čak i nekih značajno pogrešnih izjava, mogućnost neograničenog pristupa svim evidencijama, dokumentaciji i drugim informacijama koje su neophodne za reviziju, rok za podnošenje revizijskog izvještaja, revizijski tim i naknada, uvjeti i rok plaćanja.

### **Članak 8.**

Odluka o prihvaćanju klijenta ne može se donijeti, odnosno sklopiti ugovor o reviziji financijskih izvještaja u slučaju postojanja povezanih strana, kao ni u slučaju postojanja jednog od uvjeta navedenih u članku 27. Pravilnika o reviziji financijskih izvještaja u Republici Srpskoj („Službeni glasnik RS“, broj 120/06).

## **PLANIRANJE REVIZIJE**

### **Članak 9.**

Planiranje revizije podrazumijeva izradu plana aktivnosti na reviziji financijskih izvještaja svakog klijenta pojedinačno.

Cilj faze planiranja revizije je da se odredi obim i tip dokaza, i ispitivanja koja su neophodna da bi revizor stekao uvjerenje da ne postoje značajno pogrešne izjave u financijskim izvještajima klijenta.

Postupci koji se provode u ovoj fazi su: dobiti informacije o poslovanju klijenta i gospodarske grane u kojoj klijent posluje, istražiti podatke vezane za zakonodavstvo, izvesti početne analitičke postupke, izvesti postupke radi postizanja razumijevanja interne kontrole, na osnovu dokaza procijeniti rizik i utvrditi značajnost, i pripremiti plan revizije.

#### **Članak 10.**

Osnovni elementi plana revizije su:

- zahtjevi standarda revizije,
- ciljevi revizije,
- rizici revizije,
- dio koji se odnosi na društva ili Poduzeća,
- ocjena preliminarne materijalnosti,
- pregled aktivnosti za svako od značajnih područja revizije,
- troškovi revizije i
- informacije o osobama, odnosno osobama/licima koja će obaviti reviziju.

#### **Članak 11.**

Plan revizije izrađuje vođa revizijskog tima, odnosno ovlaštenu revizora, a odobrava ga direktor Društva.

Svi članovi revizijskog tima, prije početka provođenja konkretne revizije, moraju biti upoznati sa planom revizije.

### **PROVOĐENJE REVIZIJE**

#### **Članak 12.**

Provođenje revizije podrazumijeva niz aktivnosti potrebnih za izražavanje revizijskog mišljenja.

Cilj faze provođenja revizije je da se izvrše testiranja radi utvrđivanja dokaza koji podržavaju internu kontrolu i istinitost i objektivnost financijskih izvještaja.

Postupci koji se moraju provesti u okviru ove faze su: ispitivanje kontrola, provođenje dokaznih testova transakcija, analitičkih postupaka i testova detalja salda, dobivanje pisanih izvjava uprave, konačno prikupljanje dokaza i traženje neevidentiranih obaveza.

#### **Članak 13.**

Aktivnosti iz članka 12. stav 3. ovog članka obavlja revizijski tim, iz plana revizije.

#### **Članak 14.**

Revizijski tim najčešće ima tri člana a može imati i dva ili može imati i jednog člana.

Ukoliko revizijski tim ima samo jednog člana to mora biti osoba sa certifikatom ovlaštenog revizora i licencom Ministarstva financija.

Ukoliko revizijski tim ima više članova, vođa tima mora biti osoba sa certifikatom ovlaštenog revizora i licencom Ministarstva financija.

## **Članak 15.**

Revizor ne može tvrditi da financijski izvještaj uopće ne sadrži greške.

Revizijom treba identificirati materijalno značajne greške.

Procjenu da li su utvrđene greške u financijskim izvještajima materijalno značajne, revizor vrši analizom grešaka vodeći računa o: materijalnosti, vrstama grešaka i njihovom utjecaju na financijske izvještaje i uzorcima grešaka.

## **Članak 16.**

Osnovni postupci pribavljanja revizijskih dokaza su:

- a) upit,
- b) promatranje,
- c) inspekcija,
- d) izračunavanje,
- e) potvrđivanje, i
- f) analitički postupci.

Za ispitivanje dokaza koriste se: testovi kontrola, dokazni testovi transakcija, testovi usklađenosti salda, i analitički postupci.

## **Članak 17.**

Ako revizijski tim otkrije dokaz suprotan izjavi uprave ili odgovornih lica, treba ispitati okolnosti, a kada je to potrebno, ponovno razmotriti pouzdanost ostalih izjava koje je dala uprava.

## **Članak 18.**

Revizijski tim treba u svojoj radnoj dokumentaciji, zabilježiti sve činjenice važne za pružanje dokaza koji potkrepljuju mišljenje revizora.

## **Članak 19.**

Radna dokumentacija može biti u formi podataka evidentiranih na papiru, filmu, elektronskim ili drugim medijima, s tim što minimalno mora da sadrži: informacije o planiranju revizije, informacije o prirodi, vremenskom rasporedu i sadržaju obavljenih postupaka revizije, rezultate obavljenih postupaka revizije i izvedene zaključke koji su doveli do mišljenja.

## **Članak 20.**

Revizor je obavezan da nalazom radne dokumentacije provjeri njenu dovoljnost, relevantnost i validnost.

Revizor je odgovoran za povjerljivost i sigurno čuvanje radne dokumentacije u periodu koji je dovoljan da bi se zadovoljile potrebe prakse, a u skladu sa zakonskim propisima i propisima profesije koji se odnose na zadržavanje i čuvanje dokumentacije.

## **IZRAŽAVANJE MIŠLJENJA**

### **Članak 21.**

Cilj ove faze je dovršiti postupak revizije i izdati mišljenje. Postupci koje je neophodno provesti, kako bi se odgovorilo postavljenom cilju, su sljedeći: izvršiti ukupno opće ispitivanje, izvesti postupke radi utvrđivanja naknadnih događaja, izvršiti opće ispitivanje financijskih izvještaja i drugih materijala i izvještaja, izvesti zaključne postupke, pripremiti bitna pitanja za partnere, podnijeti preliminarni izvještaj upravnom odboru, i pripremiti izvještaj o reviziji financijskih izvještaja.

### **Članak 22.**

Revizor, prije izražavanja mišljenja, mora, sa svim članovima tima, razmotriti prirodu, iznos grešaka i značaj grešaka za kompletnu reviziju. Pored aktivnosti iz člana 19. stav 2., revizor mora ponovno razmotriti utvrđenu značajnost.

### **Članak 23.**

Revizor je obavezan da, prilikom sastavljanja izvještaja, u potpunosti ispoštiva sve zahtjeve navedene u Standardima revizije Federacije BiH – Izvještaj revizora o financijskim izvještajima, kako po pitanju sadržaja, tako i po pitanju izraženog mišljenja.

## **PRELAZNE I ZAVRŠNE ODREDBE**

### **Članak 24.**

Sve aktivnosti u vezi s revizijom financijskih izvještaja koje nisu opisane ovim Pravilnikom, obavljati će se u skladu sa Međunarodnim standardima revizije i Pravilnikom o reviziji financijskih izvještaja u Federaciji BiH i Republici Srpskoj.

Grude, 12. 02. 2007. godine.  
Broj: 01-00/07

PREDSJEDNIK UPRAVNOG ODBORA:

mr.sc. Božo Vukoja dipl . oec.