

Универзитет ГОЦЕ ДЕЛЧЕВ ШТИП

РЕВИЗИЈА – ОБВРСКА, ПОТРЕБА И ПРИДОБИВКИ

Доцент д-р Јанка Димитрова

Janka.dimitrova@ugd.edu.mk

ТЕМА 2.

Информации и документи кои треба да му ги дадете на ревизорот и очекувања од ревизорот

РЕВИЗОРСКИ ДОКУМЕНТИ

Корисниците на финансиските извештаи на одреден деловен субјект очекуваат од ревизорот да изрази мислење, врз основа на кое ќе ги засноваат своите натамошни одлуки, како за изразување на натамошна доверба на менаџментот, така и за дополнителни вложувања - инвестирање во деловниот субјект.

Ревизорот, пак, за да изрази мислење за финансиските извештаи на субјектот, прибира достатен и соодветен доказ врз основа на кој ќе го поткрепи своето мислење.

Ревизорски докази се документи и информации што ревизорот треба да ги прибави во текот на процесот на ревизијата, со цел оформеното и изразено мислење, искажано во извештајот за ревизија, да биде веродостојно и аргументирано.

РЕВИЗОРСКИ ДОКАЗИ

Ревизорскиот доказ вклучува:

- изворни документи и сметководствени евиденции на кои се базираат финансиските извештаи (книжења во дневникот, синтетички и аналитички евиденции, пресметки и усогласувања и сл.) и
- информации поткрепени со факти (фактури, договори, записници од состаноци на управен одбор, потврдувања добиени од трета страна, писма со изјави од менаџментот, информации што му стојат на располагање или до кои дошол ревизорот од испрашување, набљудување, проверување и физичко прегледување).

РЕВИЗОРСКИ ДОКАЗИ

При прибирањето на ревизорскиот доказ, ревизорот треба да води сметка:

- за односот меѓу трошоците и времето потребни за добивање на доказот и
- корисноста на добиените информации.

Постоењето на овие ограничувања незначат дека ревизорот треба да пропушти да спроведе ревизорска постапка, бидејќи истата е скапа или тешка за извршување.

РЕВИЗОРСКИ ДОКАЗИ

Ревизорските докази, за да му бидат од корист на ревизорот, во извесен степен треба да ја поседуваат секоја од следниве четири карактеристики:

- 1) релевантност;
- 2) непристрасност (ослободеност од предрасуди);
- 3) објективност и
- 4) убедливост.

РЕВИЗОРСКИ ДОКАЗИ

Ревизорот има на располагање осум вида на докази како потпора во остварувањето на дадените цели на ревизијата, а тоа се:

- Физички докази,
- Математички докази,
- Вербални (усни) докази,
- Електронски докази,
- Документирани докази,
- Конфирмативни докази,
- Писмени искази,
- Аналитички докази.

Хиерархија на доверливоста на видовите на ревизорски докази

Ниво на доверливост	Видови на ревизорски докази
Високо	Физичко испитување Конфирмативни докази
Средно	Електронски докази Аналитички докази Математички докази Интерни документи во услови на јака интерна контрола
Ниско	Интерни документи во услови на слаба интерна контрола Вербални (усни) докази

РЕВИЗОРСКИ ДОКАЗИ

Доказот се смета за поверодостоен кога е добиен:

- од надворешни извори (независни трети страни);
- од клиент со ефикасен систем на интерна контрола;
- директно од ревизорот;
- во писмена форма.

РЕВИЗОРСКИ ДОКАЗИ

Општа цел на ревизијата е на ревизорот да му овозможи да изрази мислење за тоа дали финансиските извештаи се подготвени, од сите значајни аспекти, во согласност со идентификуваната рамка за финансиско известување.

Поконкретно, целта на ревизијата е да се добие разумна сигурност дека изјавите дадени од страна на менаџментот во финансиските извештаи се поткрепени со документацијата и евиденциите во претпријатието.

Овие изјави попримаат форма на тврдења во финансиските извештаи коишто можат да се идентификуваат кај секоја сметка содржана во финансискиот извештај.

РЕВИЗОРСКИ ДОКАЗИ

Најголем дел од ревизорската работа се состои од добивање и оценување на доказ за тврдењата во финансиските извештаи кои ги дава менаџментот.

За да биде во можност да изрази мислење за финансиските извештаи, ревизорот развива конкретни ревизорски цели кои се однесуваат на тврдењата, а потоа дизајнира и спроведува ревизорски тестови со цел да добие доказ за тоа дали целите биле постигнати.

Затоа се вели дека тврдењата во финансиските извештаи се скоро исти со ревизорските цели.

За да се поддржат тврдењата во финансиските извештаи ревизорот треба да прибави достатен и соодветен ревизорски доказ преку спроведување на независни постапки или тестови на контрола.

РЕВИЗОРСКИ ДОКАЗИ

Тврдењата во финансиските извештаи се тврдења од страна на менаџментот, дадени експлицитно или имплицитно и се категоризираат како:

-постоење - дадено средство или обврска постои на одреден датум;

права и обврски- средството или обврската му припаѓаат на ентитетот на одреден датум;

-случување- трансакцијата или настанот се случиле или се однесуваат на ентитетот за време на периодот;

-потполност (сеопфатност)- не постојат неевидентирани средства, обврски, трансакции или настани, или пак необелоденети ставки (во фуснотите);

РЕВИЗОРСКИ ДОКАЗИ

-вреднување- средствата или обврските се евидентираат според соодветна сметководствена вредност (во согласност со МСС);

-мерење- трансакцијата или настанот се евидентираат според соодветен износ, а приходите и расходите се евидентираат во периодот во кој настанале;

- презентирање и обелоденување- ставката е обелоденета, класифицирана и опишана во согласност со пропишаната рамка за финансиско известување.

ШТО ДА МУ ДОСТАВИТЕ НА РЕВИЗОРОТ

Почитувани!

Со цел поефикасно, побрзо и поквалитетно извршување на процесот на ревизијата, би сакале да замолиме да ги подготвите следните документи:

- тековна состојба и ЗП образец – оригинал,
- акт (изјава за основање) – копија,
- лиценци за работа – копија,
- годишна сметка и финансиски извештаи – копија,

ШТО ДА МУ ДОСТАВИТЕ НА РЕВИЗОРОТ

- аналитички заклучен лист (или бруто биланс) во кој се прикажани почетното салдо, тековниот промет, вкупниот промет и крајно салдо ,
- синтетички заклучен лист (или бруто биланс) во кој се прикажани почетното салдо, тековниот промет, вкупниот промет и крајно салдо
- спецификации на сметка 1200, 1210, 1300, 1710, 2200, 2210, 2300, 2500 и други сметки кои имаат субаналитика, со старосна структура (до една година, до три години и над три години),
- аналитички картици на сите конта од заклучен лист - во електронска форма,

ШТО ДА МУ ДОСТАВИТЕ НА РЕВИЗОРОТ

- последен благајнички извештај на 31,10,2013 г.
- последен извод за состојба на денарски и девизни сметки – копија,
- договори за земани или дадени кредити и позајмици – копија,
- пописни листи и одлуки за формирање на пописни комисији како и извештаи од пописните комисији – копија,
- Пресметка на амортизација - копија,
- ДДВ пријави
- Пресметка за плата за Јануари, Јуни и Септември

ШТО ДА МУ ДОСТАВИТЕ НА РЕВИЗОРОТ

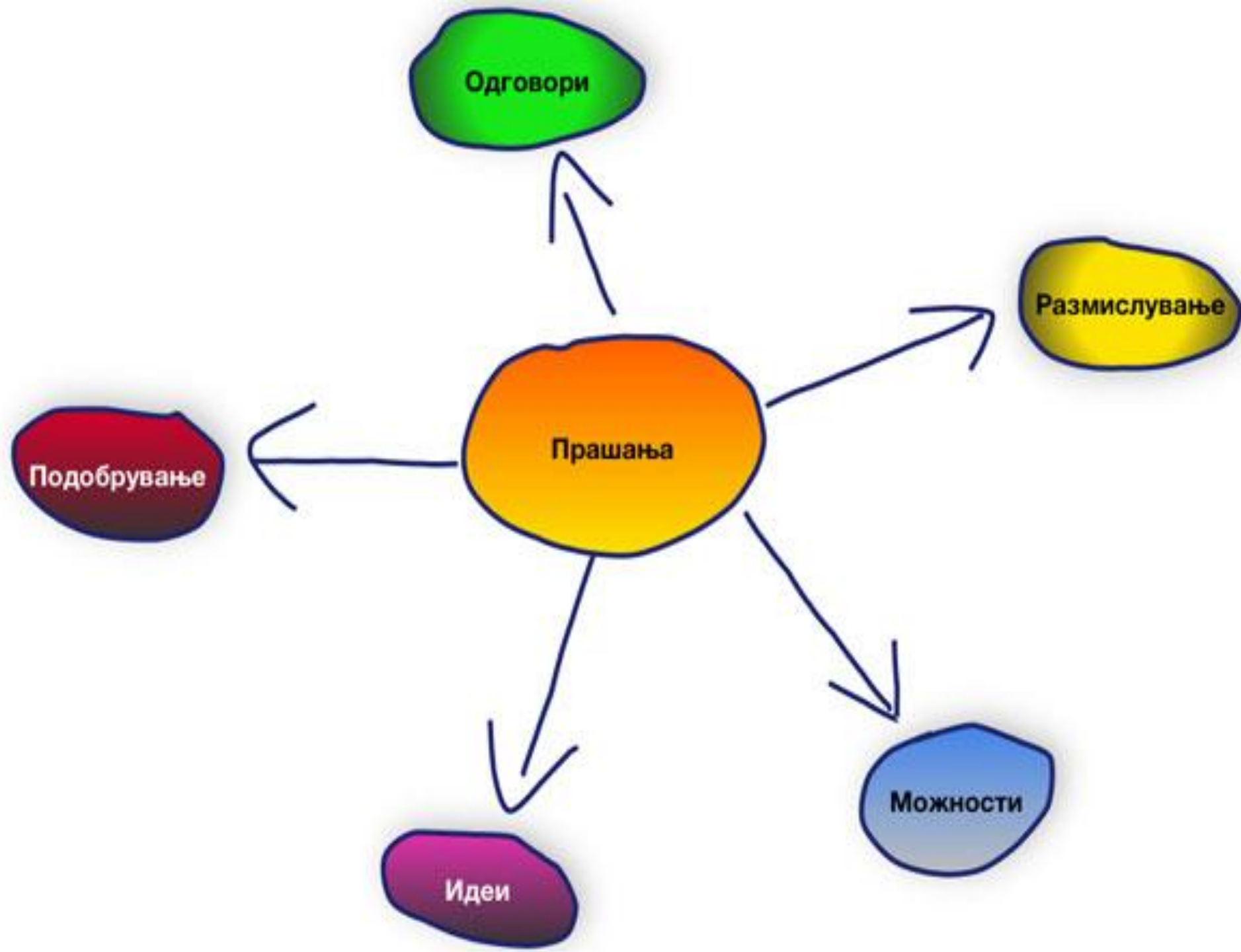
- Имотни листови за недвижност и сообраќајни дозволи за моторни возила,
- Нотарски акт за хипотека,
- Банкарски гаранции
- Преглед на тужби

Во текот на ревизијата ќе произлезе потреба и од други документи и картици но тие ќе ги побараме на лице место.

Со почит и благодарност за разбирањето и соработката.

Што да очекувате од ревизорот

- Објективно и непристрасно мислење
- препораки за надминување на констатираните пропусти и грешки



ВИ БЛАГОДАРАМ!