



Schweizerische Eidgenossenschaft
Confédération suisse
Confederazione Svizzera
Confederaziun svizra



Descartes

Gradivo za delavnico Descartes

Modul 5

(primer proizvodnega podjetja – faze A, B in C)

Gradivo pripravil Benjamin Fekonja

junij 2014

1. Uvod

Računalniški pripomoček za izvajanje in dokumentiranje revizijskih postopkov Descartes je bil podrobno opisan že v gradivih za module 1 do 4, zato v tem gradivu ne bomo še enkrat navajali vseh informacij povezanih z revizijsko metodologijo in Mednarodnimi standardi revidiranja. Področja ki jih bomo obdelali so povezana predvsem z Modulom 1, v katerem so bile predstavljene zahteve po spoznavanju organizacije in tveganj (faza B) ter Modulom 2, v katerem so bili opisani postopki spoznavanja in preizkušanja notranjih kontrol (faza C). Gre torej za področji spoznavanja tveganja pri delovanju (faza B) in spoznavanja tveganja pri kontroliranju, vključno s postopki prepoznavanja tveganj pomembno napačnih navedb v računovodskih izkazih, vključno z napačnimi navedbami zaradi prevare. Za lažje razumevanje teksta in vsebine je torej priporočljivo, da si bralec prebere gradiva za Modula 1 in 2.

V gradivu Modula 5 se bomo osredotočili na praktične vidike uporabe pripomočka Descartes, tako na tehnični ravni, kot tudi na nivoju uporabe posameznih postopkov revizijske metodologije (katere postopke uporabiti, zakaj jih uporabiti in dokumentiranje postopkov v Descartesu). Ukvarjali se bomo s primerom revidiranja velikega proizvodnega podjetja, v katerem so prisotni vsi najbolj tipični procesi in z njimi povezane računovodske postavke (trditve posloводства). Skušali bomo opozoriti na pomanjkljivosti in prednosti pripomočka ter nakazati načine za čim bolj učinkovito in uporabno rabo.

V prvem delu bomo navedli nekaj tehničnih navodil za začetek dela pri posameznem naročniku (ustvarjanje stranke iz podlag ali iz podatkov preteklih revizij) in si pogledali postopke povezane s prilogami, vnašanjem teksta, meniji itd.

V drugem delu pa se bomo osredotočili na ocenjevanje tveganja pri delovanju (spoznavanje organizacije) in tveganja pri kontroliranju (ugotavljanje obstoja notranjih kontrol in njihove učinkovitosti). Samo testiranje notranjih kontrol, ki prav tako pomembno vpliva na oceno tveganja napačne navedbe v računovodskih izkazih pa je vključeno v fazo D, ki jo bomo podrobneje spoznali v modulu 6. Prav na področju spoznavanja in testiranja notranjih kontrol se postopki in vsebina faze C in D zelo prepletata. Že pri sprejemanju odločitev katere kontrole testirati bi namreč morali oceniti, ali te kontrole sploh obstajajo, za kar pa je potreben tudi kakšen preizkus. Če kontrola ni učinkovita je namreč nima smisla testirati oziroma se zanašati nanjo. Ob testiranju prvotno določenih notranjih kontrol pa lahko identificiramo še dodatne kontrole, kar je spet povezano s fazo C. Prepletanje med fazama C in D je tudi v Descartesu rešeno z poljem za hitri preskok med fazama v okviru enega revizijskega področja.

2. Program dela

Področja ki jih bomo obravnavali v Modulu 5 so povezane s spodaj navedenimi revizijskimi aktivnostmi. Aktivnosti združuje osnovni revizijski cilj: **OCENJEVANJE TVEGANJ**.

AKTIVNOST	NAMEN	DOKUMENTIRANJE
Izvedba predhodnih aktivnosti revidiranja	Odločitev o sprejemu posla	Seznam dejavnikov tveganja Neodvisnost Listina o sprejemu posla
Načrtovanje revizije	Priprava celotne revizijske strategije in načrta	Pomembnost Sestanki revizijskega tima Celovita strategija revidiranja
Izvedba postopkov ocenjevanja tveganja	Ugotavljanje tveganj PNN preko spoznavanja organizacije	Poslovna tveganja in prevare Obstoj učinkovitih notranjih kontrol Ocena tveganja PNN na ravni RI in trditev

Izvedba predhodnih aktivnosti revidiranja je v Descartesu vključena v **fazo A – Začetne dejavnosti pri poslu**:

A: Začetne dejavnosti pri poslu B: Poznavanje organizacije - Tveganja C: Ocenitev kontrol --- izberite Revizijsko področje D: Nadaljnji revizijski postopki --- izberite Revizijsko področje E: Končni postopki

A1: Informacije o stranki A2: Ocenitev posla A3: Informacije o stranki i... A4: Delovna skupina in pror... A5: Struktura skupine A6: Poročanje za skupino A7: Revizijska področja

Priponka (0) [Icons] B I U [Icons] 9 Microsoft Sans Serif

Stranka

Ime: PROIZVODNJA d.d.

Številka: 1/2013

Leto: 2013

Okvir

☐ Majhne organizaci...

☒ Velike organizacije

☐ Druge organizacije

☐ Javni sektor

☐ Organizacije, ki k...

Informacije o stranki

Matična številka organizacije: 9999999

Naslov: Cesta

Poštna številka/Kraj: 4000 Kranj

Spletni naslov: www.proizvodnja.si

Pretvorite v predlogo/poslovno leto stranke

Na podlagi stranke ustvarite predlogo, ki bo dostopna vsem uporabnikom ne glede na pripadnost delovni skupini.

Zaklenitev stranke ali predloge, na primer ob zaključku revizije.

Načrtovanje revizije s pripravo celovite revizijske strategije in revizijskega načrta je vključeno v **fazo B: Poznavanje organizacije - Tveganja**:

Postopki ocenjevanja tveganj

Ime	Razporeditev časa	Opravi	Datum	Sklic
Analični postopki				
Dopis za končno revizijo				
Dopis za predhodno revizijo				
Notranja revizija				
Obvladovanje kakovosti				
Ocenjevanje kakovosti s strani...				

Viri, obseg, ocenitev itn.

VIR/OBSEG:
Poskusna brutobilanca, medletni računovodski izkazi, plani

OČENITEV/POSTOPKI:
(Pri skrbnem pregledu družbe so analitični postopki namenjeni ocenjevanju ter odkrivanju rešitev ob pojavi le teh. Z analitičnim pregledom lahko preverimo podrobnost dvomljivih poslovnih dogodkov, ki še niso bili razkriti in kažejo na tveganje prevar te navedb v izkazih družbe.)

- Navedite vir podatkov in določite zanesljivost dane dokumentacije ter vir podatkov posamezne vrednosti oz. postavke (tudi planirane vrednosti, če obstajajo) v poslovnih kazalnikih, primerjalne podatke prejšnjih let ter kakšen je nadzor nad omenjeno dokumentacijo.

Izvedba postopkov ocenjevanja tveganja pa je delno vključena v fazo B (ugotavljanje tveganj preko spoznavanja organizacije) ter delno v fazo C (obstoje učinkovitih notranjih kontrol). Faza C je razdeljena na posamezna revizijska področja, ki jih mora revizor sam opredeliti glede na poznavanje delovanja organizacije povezanih tveganj nastanka napačne navedbe.

Prodaja

Tveganje	Opis	Uradne trditve	Razvrstitev	Izvedbena pomembnost
nepopolnopravni terjatev do odvis...	vprašljiva izterljivost terjatev do odvis...		2	
prodaja	prodaja izdelkov in storitev (najem...	PNTČR	1	
previsoko izkazani prihodki	standardno tveganje, ki ga je potr...		2	

Viri, obseg, ocenitev itn.

VIR/OBSEG:
Razgovor z vodjo oddelka kakovosti in vodjo servisa (reklamacije in servis)
Razgovor z vodjo računovodstva in referentko v prodaji (problematika DDV)
Razgovor z vodjo prodaje

OČENITEV/POSTOPKI:
Identificirajte postopke, ki se nanašajo na naročila, izdajo blaga, fakturiranje, beleženje prihodkov v IS, ki vplivajo na obvladovanje tveganj in uradne trditve na področju prodaje.
Pri tem upoštevajte:
- tveganja

3. Praktična uporaba pripomočka Descartes (osebne izkušnje avtorja)

Pripomoček Descartes temelji na precej enostavni programski osnovi, zato ima nekaj tehničnih pomanjkljivosti. Vsebinsko pa gre za dobro zastavljeno strukturo ustroja revizijske metodologije, ki jo predpisujejo Mednarodni standardi revidiranja. V nadaljevanju navajam moje osebne ocene prednosti in pomanjkljivosti uporabe pripomočka, na podlagi dvoletnega obdobja uporabe v praksi.

Prednosti:

- ogrodje pripomočka so vsebinske določbe Mednarodnih standardov revidiranja, ki so včasih zelo neposredno vključene v menije in polja (naslovi so enaki kot v MSR);
- hiter dostop do navodil (zelo pomembno za začetnike) in predvsem neposreden dostop do aktualnih določb MSR, ki so povezani z vsakim postopkom oziroma poljem za vnos podatkov;
- dober pregled in hiter dostop do posameznih področij in postopkov v revizijski metodologiji (informacije ki jih revizor pridobi se lahko hitro zabeležijo v različnih področjih in poljih za vnos podatkov);
- omogočeno je skupinsko delo na eni bazi oziroma na enem naročniku (dostop preko različnih uporabniških imen, možnosti omejitev posameznih oseb glede na dodeljen status, oddaljeno povezovanje in sinhronizacija s skupno bazo na strežniku, opozarjanje na prekrivanje oziroma podvajanje vnesenih podatkov v primeru da hkrati podatke vnašata dva uporabnika);
- označevanje opravljenih postopkov s podatkom o uporabniku in datumu izvedbe ter označevanje in kontrol teh postopkov (notranji nadzor nad kakovostjo dela);
- pregled na dokončanostjo posla v vseh nivojih in fazah revidiranja, ki omogoča hitro ugotavljanje nezaključenih postopkov glede na revizijski načrt;
- hitra priprava revizijskega načrta (predloge, kopiranje celotnih faz in revizijskih področij iz preteklih let);
- izpis oziroma izvoz delovnega gradiva v pregledni obliki (možnosti za nadaljnjo računalniško obdelavo);
- hitro iskanje vseh vnesenih podatkov o naročniku in na ta način hitro spoznavanje in osveževanje informacij iz preteklih let;
- enostaven prenos podatkov v naslednje leto;
- enostavnost uporabe pripomočka in relativno nizka cena licence

Pomanjkljivosti;

- zastarela programska platforma, ki je povezana s tehničnimi težavami pri delu s pripomočkom in povečuje tveganje izgube podatkov;
- omejena možnost popravkov napačnih vnosov v nekaterih menijih (razen v urejevalniku besedil, kjer lahko popravimo samo zadnjo spremembo);
- nezmožnost shranjevanja brez upoštevanja zadnjih sprememb (nimamo možnosti prehoda na zadnjo shranjeno verzijo brez tekočih vnosov – to se sicer da izvesti s postopki shranjevanja baze podatkov);
- nerodno vnašanje tekstov v vrstice za opisovanje postopkov (izbira iz menija ali ročno vnašanje), malo prostora za daljše opise
- nepreglednost nekaterih tabel, še posebno če so teksti v njih daljši in nezmožnost podaljševanja teh tabel na neizkoriščen del zaslona (premikanje po tabeli je možno le z drsnikom);
- počasnost odpiranja in shranjevanja datoteke v primeru neposrednega dostopa na strežnik preko internetne povezave in tveganje izgube podatkov v takšnem načinu delovanja (ta problem velja samo za dostop do strežnika preko VPN povezave, ne velja pa za način dela preko oddaljenega dostopa – remote desktop, ki dejansko predstavlja neposredno delo na strežniku in ni težav s sinhronizacijo podatkov);
- nezmožnost vrivanja ali sortiranja vrstic (npr. v C3);
- nezmožnost sledenja sprememb pri kopiranju podatkov in tekstov iz preteklih let (nimamo pregleda kaj smo dodali in kaj je ostalo od prej, kar je še posebej uporabno če vodi revizije pregleduje delo drugih članov revizijske skupine).

4. Način dela z vidika števila uporabnikov in dostopa do aplikacije

Descartes lahko uporabljamo kot samostojni uporabnik na lokalnem računalniku, ali pa kot skupina, ki je priključena na skupni strežnik (v omrežju ali v »oblaku«). Če smo edini uporabnik potem ne potrebujemo baze podatkov, zato je tudi instalacija programa zelo enostavna. V kolikor pa želimo izkoristiti delo z več uporabniki, ki je v primeru revizijske skupine nujno, potem mora aplikacija uporabljati bazo podatkov, do katere lahko dostopajo vsi uporabniki.

Če skupina uporabnikov uporablja dostop do strežnika preko omrežja, se podatki najprej shranjujejo na lokalnih računalnikih, nato pa jih uporabnik sinhronizira z bazo podatkov na strežniku preko neposrednega (notranje omrežje) ali oddaljenega dostopa do omrežja (VPN). V tem primeru je potrebno nekaj pozornosti posvetiti tudi načinu dela, da ne bi prišlo do prekrivanja vnesenih podatkov na istem področju. Če namreč dva uporabnika hkrati delata na istem revizijskem področju, bo ob sinhronizaciji podatkov prišlo do obvestila, da se je potrebno

5. Postopki vzpostavitve novega naročnika

Nov naročnik se lahko vzpostavi na dva načina:

- kreiranje povsem novega naročnika (ročno vnašanje vseh podatkov), pri čemer si lahko pomagamo s kopiranjem področij iz drugih že obstoječih naročnikov

A: Začetne dejavnosti pri poslu **B: Poznavanje organizacije - Tveganja** **C: Ocenitev kontrol --- Izberite Revizijsko področje** **D: Nadaljnji revizijski postopki --- Izberite Revizijsko področje** **E: Končni postopki**

A1: Informacije o stranki A2: Ocenitev posla A3: Informacije o stranki i... A4: Delovna skupina in pror... A5: Struktura skupine A6: Poročanje za skupino A7: Revizijska področja

Priponka (0)

Pregled nad revizijskimi področji
Spodnja tabela prikazuje revizijska področja stranke in njihovo stanje. Področja lahko izbrišete, če označite vrstico in pritisnete gumb "Izbriši področje".

Področje	Stanje
Finančno poslovanje	Delujoč, če Ja za Nadaljev...
Prodaja	Delujoč, če Ja za Nadaljev...
Nabava	Delujoč, če Ja za Nadaljev...
Blagovno poslovanje	Delujoč, če Ja za Nadaljev...
Stroški dela	Delujoč, če Ja za Nadaljev...
Osnovna sredstva	Delujoč, če Ja za Nadaljev...

Kopiraj od druge stranke (brez prilog)
Kopiraj faze in področja od druge stranke. Druga možnost je, da vstavite iskano besedilo in aktivirate gumb Išči. Izberite eno stranko in označite faze/področja, ki jih želite kopirati k vaši stranki. Nato pritisnite gumb Kopiraj podatke.

Stranka: proizvodnja Leto: 2013 Išči

Ime	Posel	Naziv posla	Številka	Leto	Stanje
PROIZVODNJA d.d.			1/2013	2013	Nepoznan...

Ustvari novo področje Preimenuj področje Izbriši področje

Izberite faze in revizijska področja, iz katerih se kopira

☐ B: Poznavanje poslovanja in tveganj
☐ E: Dejavnosti za dokončanje

Področje:

- ☒ Finančno poslovanje
- ☐ Prodaja
- ☐ Nabava
- ☐ Stroški dela
- ☐ Stalna sredstva

Kopiraj podatke

- kopiranje naročnika iz že obstoječega naročnika (predloga) ali v primeru prenosa podatkov istega naročnika v drugo (naslednje) leto

The screenshot shows the 'Descartes' application window. The top menu bar includes options like 'A: Začetne dejavnosti pri poslu', 'B: Poznavanje organizacije - Tveganja', 'C: Ocenitev kontrol', 'D: Nadaljnji revizijski postopki', and 'E: Končni p...'. The left sidebar contains navigation links such as 'Pregled nad stranko', 'Shrani stranko', 'Input', 'Bruto bilanca', 'Bistvene zadeve', 'Nadaljevanje', 'Pomoč', 'Navodila', 'Spletišče Descartesa', 'Poročila/output', 'Pregled nad poslom', 'Stanje posla', 'Delovno gradivo', and 'Pregled nad portfeljem'. The main area displays the 'Stranka' form for 'PROIZVODNJA d.d.' with fields for 'Ime', 'Številka' (1/2013), and 'Leto' (2013). Below these fields is a text box explaining the purpose of the form. Two buttons are visible: 'Pretvorite stranko v predlogo' (circled) and 'Zaklenite predlogo/poslovno leto stranke'. The 'Okvir' section on the right includes radio buttons for 'Majhne organizacije', 'Velike organizacije' (selected), 'Druge organizacije', 'Javni sektor', 'Organizacije, ki k...', and 'Neprofitne organi...', along with a checked option for 'Revizija skupine'.

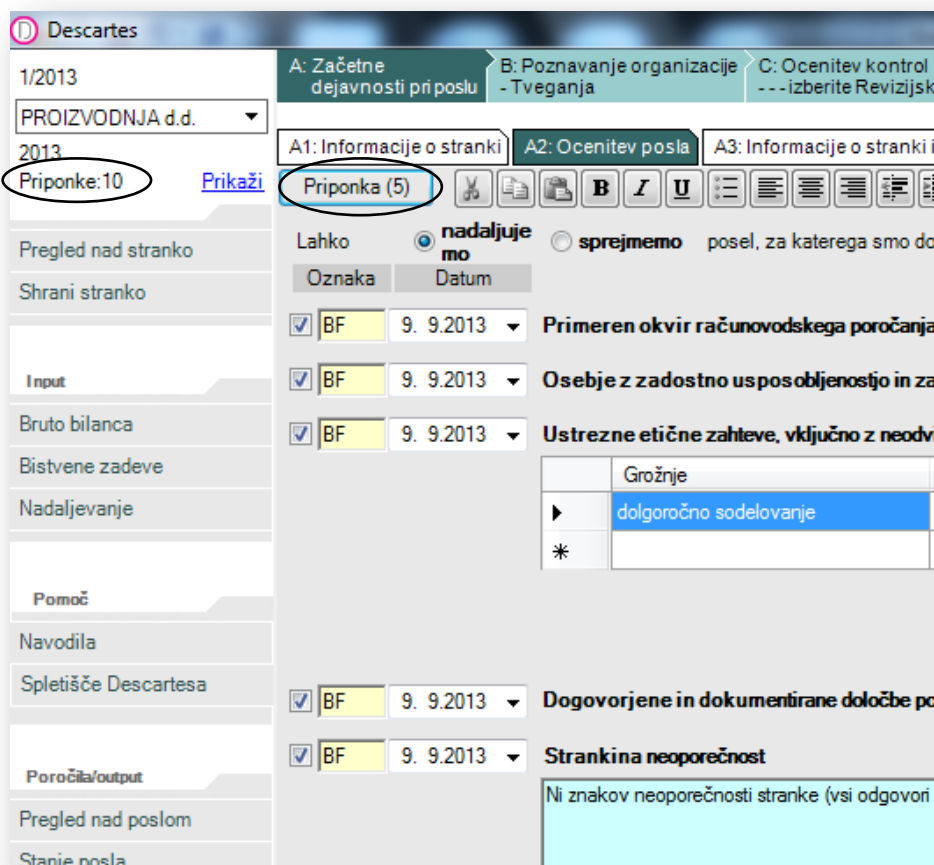
The screenshot shows the 'Nova stranka' dialog box. It has two radio buttons at the top: 'Prazno' and 'Obstoječe' (circled). Below them are input fields for 'Na podlagi:' (PROIZVODNJA d.d.), 'Novo ime:' (PROIZVODNJA d.d.), and 'Leto:' (2014). There is a checked checkbox for 'Prikaži nastavitve' and two buttons: 'V redu' and 'Prekliči'. The bottom section, titled 'Napredne nastavitve', contains two columns of checkboxes. The left column, 'Podatki iz B', includes 'Vključi priponke', 'B1: Vključi "Izid"', 'B5: Vključi "Izračuni in ključni zneski"', 'B5: Vključi "Ocenitev ključnih zneskov in izračunov"', and 'B6: Vključi "Vir, obseg, ocenitev itn." in "Izid"'. The right column, 'Podatki iz E', includes 'Vključi "Izid"', 'E1: Vključi "Delni sklep"', 'E2: Vključi "Končni sklep"', 'E3: Vključi "Izračuni in ključni zneski"', 'E3: Vključi "Ocenitev ključnih zneskov in izračunov"', 'E3: Vključi "Delni sklep"', 'E4: Vključi "Delni sklep"', 'E5: Vključi končne sklepe (error in C 734: conclusions)', and 'E7: Vključi sklepe in datume'.

6. Vstavljanje prilog v posamezna področja

Vstavljanje prilog se izvaja s klikom na oznako Priponka v zgornjem levem kotu. V oklepaju je označeno število priponk v posamezni fazi Descartesa. Vstavljamo lahko različne datoteke (word, excel, pdf...) ki jih lahko tudi preimenujemo. Vse spremembe v datoteki bodo shranjene.

Vsaka priponka je vezana na posamezno fazo Descartesa in se bo pojavljala le ko se bomo nahajali v tej fazi (npr. faza A2). Skupno število priponk je razvidno iz podatka skrajno levo zgoraj (Priponke: 10). Omogočen je tudi prikaz vseh priponk (Prikaži).

Potrebno je omeniti da se priponke dodajajo k datoteki klienta, kar lahko ob večjem številu priponk ali ob večji dimenziji posamezne priponke močno poveča tudi velikost datoteke klienta in s tem upočasni odpiranje in shranjevanje podatkov, kar je še posebej pomembno če sinhroniziramo podatke preko internetne povezave.



7. Opredelitev revizijskih področij, vrst poslov in uradnih trditvev

Številka	Naziv konta	Vrsta posla	Uradne trditve	Revizijsko področje
00	NEOPREDMETENA SREDSTVA IN DOLGOROČNE AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	osnovna sredstva	O PoP Vr	Stalna sredstva
01	NALOŽBENE NEPREMIČNINE	osnovna sredstva	O PoP Vr	Stalna sredstva
02	NEPREMIČNINE	osnovna sredstva	O PoP Vr	Stalna sredstva
03	POPRAVEK IN OSLABITEV VREDNOSTI NEPREMIČNIN	osnovna sredstva	P Vr	Stalna sredstva
04	OPREMA IN DRUGA OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA	osnovna sredstva	O PoP Vr	Stalna sredstva
05	POPRAVEK IN OSLABITEV VREDN. OPREME IN DRUGIH OPR. O.S.	osnovna sredstva	P Vr	Stalna sredstva
06	DOLGOROČNE FINANČNE NALOŽBE RAZEN POSOJIL	dana posojila in naložbe	O PoP Vr	Financno poslovanje
07	DOLGOROČNA POSOJILA	dana posojila in naložbe	O PoP Vr	Financno poslovanje
09	TERJATVE ZA ODLOŽEN DAVEK	DDPO, odloženi davki	P Vr	Davki
10	DENARNA SR. V BLAGAJNI IN TAKOJ UDENARLJIVI VREDN. PAPIRI	prejemki in izdatki	O Vr	Financno poslovanje
11	DOBROIMETJE PRI BANKAH IN DRUGIH FINANČNIH INŠT.	prejemki in izdatki	O PoP Vr	Financno poslovanje
12	KRATKOROČNE TERJATVE DO KUPCEV	prodaja	O PoP Vr	Prodaja
13	DANI KRATKOROČNI PREDUJMI IN VARŠČINE	nabava	O Po	Nabava
14	KRATKOROČNE TERJATVE IZ POSLOVANJA ZA TUJ RAČUN	prodaja	O PoP Vr	Prodaja
15	KRATKOROČNE TERJATVE, POVEZANE S FINANČNIMI PRIHODKI	dana posojila in naložbe	O PoP Vr	Financno poslovanje
160	Kratkoročne terjatve za odbitni DDV	DDV	O PoP Vr	Davki
161	Kratkoročne terjatve za davek od dhodkov pravnih oseb, vključno z davkom, plačanim v tujini	DDPO, odloženi davki	O PoP Vr	Davki
164	Druge kratkoročne terjatve do državnih in drugih institucij	plače in druga nadomestila	O PoP Vr	Stroski dela
165	Ostale kratkoročne terjatve	ostale terjatve	O PoP Vr	Financno poslovanje
167	Kratkoročne terjatve za DDV, plačan v tujini	DDV	O PoP Vr	Davki
18	KRATKOROČNA POSOJILA	dana posojila in naložbe	O PoP Vr	Financno poslovanje
19	KRATKOROČNE AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	nabava	O P Vr	Nabava
22	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI (dolgovi) DO DOBAVITELJEV	nabava	O PoP Vr	Nabava
23	DOBLJENI KRATKOROČNI PREDUJMI IN VARŠČINE	prodaja	O PoP Vr	Prodaja
25	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO ZAPOSLENCEV	plače in druga nadomestila	O PoP Vr	Stroski dela
260	Obveznost za obračunani DDV	DDV	O PoP Vr	Davki
261	Obveznost za DDV, carino in druge dajatve od uvoženega blaga	DDV	O PoP Vr	Davki
265	Obveznost za davčni odtegljaj	plače in druga nadomestila	O P Vr	Stroski dela
282	Kratkoročne obveznosti v zvezi z odtegljaji od plač in nadomestil plač zaposlencem	plače in druga nadomestila	O P Vr	Stroski dela
285	Ostale kratkoročne poslovne obveznosti	nabava	O PoP	Nabava
29	KRATKOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	nabava	O P Vr	Nabava
30	OBRAČUN NABAVE SUROVIN IN MATERIALA(tudi DI in embalaže)	nabava	O P Vr	Nabava
31	ZALOGE SUROVIN IN MATERIALA	materialno poslovanje	O PoP Vr	Zaloge in proizvodnja
32	ZALOGE DROBNEGA INVENTARJA IN EMBALAŽE	materialno poslovanje	O PoP Vr	Zaloge in proizvodnja
40	STROŠKI MATERIALA	proizvodnja		Zaloge in proizvodnja
41	STROŠKI STORITEV	nabava		Nabava

43	AMORTIZACIJA	osnovna sredstva	-	Stalna sredstva
47	STROŠKI DELA	plače in druga nadomestila	-	Stroski dela
48	DRUGI STROŠKI	nabava		Nabava
49	PRENOS STROŠKOV	proizvodnja		Zaloge in proizvodnja
60	NEDOKONČANA PROIZVODNJA IN STORITVE	proizvodnja	O PoP Vr	Zaloge in proizvodnja
63	PROIZVODI	proizvodnja	O PoP Vr	Zaloge in proizvodnja
65	OBRAČUN NABAVE BLAGA	materialno poslovanje	-	Zaloge in proizvodnja
66	ZALOGE BLAGA	materialno poslovanje	O PoP Vr	Zaloge in proizvodnja
71	POSLOVNI ODHODKI (II.različica izkaza poslovnega izida)	proizvodnja		Zaloge in proizvodnja
720	Prevrednotovalni odhodki v zvezi z NS in OOS in NN	osnovna sredstva	-	Stalna sredstva
723	Prevrednotovalni odhodki kot posledica odpisov v zvezi s poslovnimi terjatvami	prodaja	-	Prodaja
74	FINANČNI ODHODKI IZ FINANČNIH NALOŽB	nabava	-	Nabava
76	POSLOVNI PRIHODKI	prodaja	-	Prodaja
768	Drugi prihodki, povezani s poslovnimi učinki (subvencije, dotacije, regresije, kompenzacije, premije...)	subvencije		Financno poslovanje
769	Prevrednotovalni poslovni prihodki	osnovna sredstva		Stalna sredstva
77	FINANČNI PRIHODKI IZ FINANČNIH NALOŽB	dana posojila in naložbe		Financno poslovanje
78	DRUGI FINANČNI PRIHODKI IN OSTALI PRIHODKI	prodaja	-	Prodaja
80	DOBIČEK ALI IZGUBA PRED OBDAVČITVIJO	kapital		Financno poslovanje
81	RAZPOREDITEV DOBIČKA	DDPO, odloženi davki		Davki
82	RAZPOREDITEV ČISTEGA DOBIČKA POSLOVNEGA LETA	kapital		Financno poslovanje
90	VPOKLICANI KAPITAL	kapital	O PoP Vr	Financno poslovanje
91	KAPITALSKE REZERVE	kapital	O PoP Vr	Financno poslovanje
92	REZERVE IZ DOBIČKA	kapital	O PoP Vr	Financno poslovanje
93	ČISTI DOBIČEK ALI ČISTA IZGUBA	kapital	O PoP Vr	Financno poslovanje
95	PRESEŽEK IZ PREVREDNOTENJA	dana posojila in naložbe	O PoP Vr	Financno poslovanje
96	DOLGOROČNE REZERVACIJE	plače in druga nadomestila	O PoP Vr	Stroski dela
99	ZUNAJBILANČNI KONTI	dana posojila in naložbe	O PoP Vr	Financno poslovanje

VRSTE POSLOV

Vrsta posla	Opis	Tip	Rev. področje
osnovna sredstva	evidence, amortizacija, stroški vzdrževanja	3	Stalna sredstva
dana posojila in naložbe	depoziti, dana posojila, naložbe v sklade	3	Financno poslovanje
proizvodnja	delovni nalogi	1	Zaloge in proizvodnja
materialno poslovanje	skladišča in zaloge materiala	1	Zaloge in proizvodnja
prodaja	prodaja izdelkov in storitev (najemnina), reklamacije in popravki terjatev	1	Prodaja
nabava	naročanje, dobavitelji, prevzem materiala	1	Nabava
plače in druga nadomestila	zaposleni in plačila	1	Stroski dela
prejemki in izdatki	transakcije na TRR	1	Financno poslovanje
ostale terjatve	promet na kontih 165	3	Financno poslovanje
subvencije	sofinanciranje države za raziskovalno razvojne projekte	3	Financno poslovanje
DDV	obračun vstopnega in izstopnega DDV	1	Davki
DDPO, odloženi davki	obračun davka od dohodka pravnih oseb ter vpliv davkov na odložene davke	3	Davki
konsolidacija	matična družba konsolidira vse odvisne družbe	3	Konsolidacija
kapital	transakcije z lastniki, oblikovanje rezerv, lastne delnice, drugo	3	Financno poslovanje

	Tveganje tipa 1 (Tveganja, kjer postopki preizkušanja podatkov sami ne dajo zadostnih in ustreznih revizijskih dokazov)	Tveganje tipa 2 ("Bistvena" tveganja, ki zahtevajo posebno revizijsko proučevanje)	Tveganje tipa 3 (Tveganja, pri katerih postopki preizkušanja podatkov sami dajo zadostne in ustrezne revizijske dokaze)
Ali mora revizor ovrednotiti vzpostavitev kontrol in določiti, ali delujejo?	Da	Da	Da*
Ali morajo biti opravljeni preizkusi kontrol?	Da	Prosta izbira	Ni relevantno
Ali je možna rotacija revizijskih postopkov med obdobji ?	Da, najmanj vsako tretje leto ali kadar se spremenijo običajni postopki, sistemi in zaposleni	Ne	Ni relevantno

DEJAVNIKI TVEGANJA

Tveganje	Opis	Tip	Rev. področje
neustrezno vrednotenje nedokončane proizvodnje	neustrezno zapiranje delovnih nalogov (med letom in konec leta) lahko vpliva na napačno izkazovanje nedokončane proizvodnje	2	Zaloge in proizvodnja
nepravilno razmejevanje med investicijami in stroški vzdrževanja	pri obnovah in dograditvah objektov se pojavlja veliko stroškov, ki jih je težko pravilno razvrstiti	2	Stalna sredstva
nepoplačljivost terjatev do odvisnih družb	vprašljiva izterljivost terjatev do odvisnih družb zaradi slabih rezultatov in nizkega denarnega toka	3	Prodaja
upravičenost uveljavljanja olajšav za R&R	visoke olajšave iz naslova R&R, ki bistveno zmanjšujejo davčno osnovo za DDPO.	2	Davki
evidentiranje superrabatov v napačno obdobje	knjiženje superrabatov dobaviteljev v naslednje poslovno leto, čeprav se nanašajo na tekoče obdobje	3	Nabava
visoka nihanja cen vhodnih materialov	velike nabave bakra, katera cena na trgu je podvržena nihanjem, zaradi česar lahko povzroči previsoko izkazane zaloge materiala v primeru padca cen.	3	Zaloge in proizvodnja
vrednotenje netržnih finančnih naložb	družba ima v portfelju tudi nekaj delnic podjetij, ki ne kotirajo na borzi in je njihova poštena tržna vrednost težje določljiva	3	Financno poslovanje
način nagrajevanja zaposlenih	možen obstoj nagrajevanja preko poročuna nadomestil in zajemanje zneskov nagrad v pravilno obračunsko obdobje	3	Stroski dela
napačno vrednotenje zalog polizd. in got. izd.	planske cene nimajo obračunanih odmikov, zato obstaja tveganje pravilnega vrednotenja po dejanskih proizvodjalnih stroških	1*	Zaloge in proizvodnja
stare terjatve odvisnih družb	nevarnost premalo oblikovanih popravkov terjatev na odvisnih družbah	3	Konsolidacija
nekurante zaloge odvisnih družb	nevarnost kopičenja nekurantnih zalog (tistih, ki jih matična družba dobavlja v odvisne družbe in ostalih zalog)	3	Konsolidacija
sprememba višine najemnin odvisnim družbam	tveganje, da se najemnine prilagajajo uspešnosti poslovanja	3	Posli s povezanimi strankami

1* Notranje kontrole obstajajo v povezavi z izdelovanjem kalkulacij, testiranje pa bo usmerjeno v odstopanje planskih cen od dejanskih proizvodjalnih oziroma lastnih cen.

DEJAVNIKI TVEGANJA PREVARE

Tveganje	Opis	Tip	Rev. področje
obstoj neidentificiranih poslov s povezanimi strankami	posamezniki bi lahko izkoristili posamezne družbe za pridobitev osebne koristi ali korupcijo	2	Posli s povezanimi strankami
neobičajni tržni pogoji	cene med odvisnimi podjetji so lahko različne od tržnih cen	2	Posli s povezanimi strankami
previsoko izkazani prihodki	standardno tveganje, ki ga je potrebno vedno obravnavati kot možnost prevare	2	Prodaja

	Tveganje tipa 1 (Tveganja, kjer postopki preizkušanja podatkov sami ne dajo zadostnih in ustreznih revizijskih dokazov)	Tveganje tipa 2 ("Bistvena" tveganja, ki zahtevajo posebno revizijsko proučevanje)	Tveganje tipa 3 (Tveganja, pri katerih postopki preizkušanja podatkov sami dajo zadostne in ustrezne revizijske dokaze)
Ali mora revizor ovrednotiti vzpostavitev kontrol in določiti, ali delujejo?	Da	Da	Da*
Ali morajo biti opravljeni preizkusi kontrol?	Da	Prosta izbira	Ni relevantno
Ali je možna rotacija revizijskih postopkov med obdobji ?	Da, najmanj vsako tretje leto ali kadar se spremenijo običajni postopki, sistemi in zaposleni	Ne	Ni relevantno

*Revizor mora kot del svojih postopkov ocenjevanja tveganj pridobiti poznavanje notranjega kontroliranja, ki je pomembno za revizijo. Revizor ovrednoti vzpostavitev neke kontrole in določi, ali je bila uspešna, sama ali v povezavi z drugimi kontrolami, pri preprečevanju, odkrivanju ali popravljanju pomembno napačnih navedb. Vzpostavitev kontrole mora biti ovrednotena, preden lahko revizor oceni, ali je treba oceniti tudi delovanje kontrole.

8. Opredelitev revizijskih področij

Razdelitev dela na revizijska področja je primerna za organiziranje revizije, tako da bo le-ta čim uspešnejša, in prispeva k urejenosti revizorjevega dela. Bistvene sestavine za določitev primerne razdelitve na revizijska področja utegnejo biti:

- a. Zapletenost poslovanja (panoga in trg na katerem stranka deluje, obseg poslovanja, struktura družbe, organiziranost.)
- b. Zapletenost strukture poslov:
 - **različne vrste poslov in evidentiranje njihovega nastanka, registracije, obravnave in poročanja** uporabnikom v informacijskem sistemu organizacije.
 - To je odločilno za to, katere populacije bodo revidirane, kako bodo populacije lahko razslojene, in katere so lastnosti, ki omogočajo videti vrste poslov skupaj ali ločene na podskupine.
- c. Zapletenost informacijskega sistema:
 - **ročno ali samodejno kontroliranje in obdelovanje računovodskih podatkov,**
 - stičišče med različnimi sistemi,
 - po meri narejena ali standardna programska oprema, vključno z upravljanjem sprememb programov.
- d. Zapletenost ustreznih računovodskih predpisov:
 - posebni dejavniki tveganja,
 - posebni računovodski predpisi, ki zahtevajo posebna znanja.

Ta pristop je primeren tudi za revizije skupnih funkcij in za vrste poslov, ki potekajo z:

- istimi običajnimi postopki/poteki,
- istim informacijskim sistemom,
- istimi ljudmi.

Z uporabo MSR 240, 315 in 330 kot osnovo mora revizor s pomočjo diagrama poteka preizkusiti primernost vpisov v dnevnik in drugih prilagoditev, opravljenih med pripravo računovodskih izkazov, ne glede na to, ali so na to vezana tveganja ali ne. Enako velja za postopek dokončanja računovodske obdelave, ne glede na to, ali je povezan s tveganji ali ne. V Descartesu je to revizijsko področje imenovano **Računovodsko poročanje**.

V našem primeru smo opis načina vpisovanja v poslovne knjige in računovodske obdelave vključili v **revizijsko področje Finančno poslovanje**, več o tem pa je v primeru opisano v C2 – Kratek opis IT kontrol pomembnih za računovodske izkaze.

V našem primeru se vrste posla precej ujemajo z revizijskimi področji, načeloma pa smo vse manj pomembne vrste poslov združili v revizijsko področje Finančno poslovanje. Pregled revizijskih področij in vrst poslov je razviden na naslednji strani:

Vrsta posla	Revizijsko področje
nabava	Nabava
prodaja	Prodaja
osnovna sredstva	Stalna sredstva
plače in druga nadomestila	Stroski dela
materialno poslovanje	Zaloge in proizvodnja
proizvodnja	Zaloge in proizvodnja
DDPO, odloženi davki	Davki
DDV	Davki
dana posojila in naložbe	Financno poslovanje
prejemki in izdatki	Financno poslovanje
ostale terjatve	Financno poslovanje
subvencije	Financno poslovanje
kapital	Financno poslovanje

Descartes

1/2013
PROIZVODNJA d.d.
2013
Priponke: 17 [Prikaži](#)

Pregled nad stranko
Shrani stranko

Input
Bruto bilanca
Bistvene zadeve
Nadaljevanje

Pomoč
Navodila
Spletišče Descartesa

Poročila/output
Pregled nad poslom
Stanje posla
Delovno gradivo

A: Začetne dejavnosti pri poslu
B: Poznavanje organizacije - Tveganja
C: Ocenitev kontrol
D: Nadaljnji revizijski postopki
E: Končni postopki

B1: Postopki B2: Lastnosti organizacije B3: Zunanji dejavniki B4: Notranji dejavniki B5: Analiza v fazi načrtovanja B6: Pomembnost B7: Ar

Priponka (0)

9 Microsoft Sans Serif

Vrste poslov

Vrsta posla	Opis	Tip tveganja	Revizijsko področje
osnovna sredstva	evidence, amortizacija, stroški vzdržev	3	Stalna sredstva
dana posojila in naložbe	depoziti, dana posojila, naložbe v skla	3	Financno poslovanje
proizvodnja	delovni nalogi	1	Zaloge in proizvodnja
materialno poslovanje	skladišča in zaloge materiala	1	Zaloge in proizvodnja
prodaja	prodaja izdelkov in storitev (najemnina	1	Prodaja
nabava	naročanje, dobavitelji, prevzem materi	1	Nabava
plače in druga nadomestila	zaposleni in plačila	1	Stroski dela
prejemki in izdatki	transakcije na TRR	1	Financno poslovanje
ostale terjatve	promet na kontih 165	3	Financno poslovanje
subvencije	sofinanciranje države za raziskovalno r	3	Financno poslovanje
DDV	obračun vstopnega in izstopnega DDV	1	Davki
DDPO, odloženi davki	obračun davka od dohodka pravnih os	3	Davki
kapital	transakcije z lastniki, oblikovanje rezer	3	Financno poslovanje
konsolidacija	postopki konsolidacije	3	Konsolidacija
posli s povezanimi strankami	veliko poslov med povezanimi osebami	1	Posli s povezanimi strankami

9. Spoznavanje postopkov in notranjih kontrol za posamezna revizijska področja

V nadaljevanju prikazujemo pregled notranjih kontrol in povezanih revizijskih področij ter dejavnikov tveganj za posamezna revizijska področja. Pri odločanju katere notranje kontrole opisovati in testirati je potrebno izhajati iz načela, da je smiselno preizkušati samo tiste notranje kontrole, ki so učinkovite in zmanjšujejo tveganje pomembno napačne navedbe. Na te kontrole se revizor tudi opira v procesu ocene celotnega revizijskega tveganja. Pri odločanju si lahko pomagamo predvsem z uradnimi trditvami na ravni vrst poslov, saldov na kontih in razkritij, ki jih posamezna notranja kontrola pokriva. Več o tem je napisano v gradivu Modula 2.

Poglejmo pa si katere so uradne trditve, ki jih opredeljujejo tudi MSR 315 v povezavi z ***ocenjevanjem tveganj pomembno napačne navedbe na ravni uradnih trditev.***

Tveganja pomembno napačne navedbe na ravni uradnih trditev o vrstah poslov, saldih na kontih in razkritjih je treba proučiti, ker tako proučevanje neposredno **pomaga pri odločanju o vrsti, času in obsegu nadaljnjih revizijskih postopkov na ravni uradnih trditev, potrebnih za pridobitev zadostnih in ustreznih revizijskih dokazov.** Pri prepoznavanju in ocenjevanju tveganj pomembno napačne navedbe na ravni uradne trditve lahko revizor zaključi, da so ugotovljena tveganja močno povezana z računovodskimi izkazi kot celoto in morda vplivajo na več uradnih trditev.

Pri predstavitvi, da so računovodski izkazi v skladu s primernim okvirom računovodskega poročanja, postavlja poslovodstvo posredno ali izrecno uradne trditve, ki se nanašajo na priznavanje, merjenje, predstavljanje in razkrivanje različnih postavk računovodskih izkazov in z njimi povezana razkritja.

Uradne trditve, ki jih uporablja revizor pri proučevanju različnih vrst morebitnih napačnih navedb, ki se lahko pojavijo, so razvrščene v tri skupine in imajo lahko naslednje oblike:

a) uradne trditve o vrstah poslov in dogodkov v revidiranem obdobju:

- **Nastanek:** posli in dogodki, ki so bili vpisani, so se zgodili in pripadajo organizaciji,
- **Popolnost:** vsi posli in dogodki, ki jih je treba vpisati, so vpisani,
- **Točnost:** zneski in drugi podatki, ki se nanašajo na vpisane posle in dogodke, so bili ustrezno vpisani,
- **Časovna uvrstitev:** posli in dogodki so bili vpisani v pravilno obračunsko obdobje,
- **Razvrstitev:** posli in dogodki so bili vpisani na pravilne konte;

b) uradne trditve o saldih na kontih ob koncu obdobja:

- **Obstoj:** sredstva, obveznosti in deleži v lastniškem kapitalu obstajajo,
- **Pravice in Obveze:** organizacija poseduje ali obvladuje pravice v zvezi s sredstvi, obveznosti pa so obveza organizacije,

- **Popolnost:** vsa sredstva, obveznosti in deleži v lastniškem kapitalu, ki naj bi bili vpisani, so tudi vpisani,
- **Vrednotenje in Razporeditev:** sredstva, obveznosti in deleži v lastniškem kapitalu so vključeni v računovodske izkaze z ustreznimi zneski in vse iz tega izhajajoče prilagoditve vrednotenj in razporeditev so ustrezno vpisane;

c) uradne trditve o predstavitvi in razkritju:

- **Nastanek ter Pravice in Obveze:** razkriti dogodki, posli in druge zadeve so se zgodili in pripadajo organizaciji,
- **Popolnost:** vsa razkritja, ki naj bi bila vključena v računovodske izkaze, so tudi vključena,
- **Razvrstitev in Razumljivost:** računovodske informacije so ustrezno predstavljene in opisane, razkritja pa so jasno izražena,
- **Točnost in Vrednotenje:** računovodske in druge informacije so razkrite pošteno in z ustreznimi zneski.

Revizor lahko uporablja uradne trditve, kot so opisane zgoraj, ali pa jih izraža drugače pod pogojem, da so upoštevani vsi zgoraj opisani vidiki. Revizor lahko, na primer, izbere kombinacijo uradnih trditvev o poslih in dogodkih z uradnimi trditvami o saldi na kontih.

Revizijska področja primer Proizvodnja d.d. in notranje kontrole po posameznih področjih s trditvami:

9.1. Prodaja

Kontrole	prodaja	previsoko izkazani prihodki
Preverjanje skladnosti naročila z dobavnico	NT,-,-	NT,-,-
Vsa naročila dobav/storitev so zavedena in izvedena ter ni podvojenih naročil	PN,-,-	
Zaračunane cene (in popusti) so pravilne	T,-,-	T,-,-
Vsi računi so knjiženi v glavno knjigo in pravilno evidentirani	PČR,-,-	Č,-,-
Dobavljene zaloge so razknjižene	PČR,-,-	-,-,-
Dobropisi so izdani na podlagi potrjenih reklamacij	N,-,-	N,-,-
Računi so izdani na podlagi potrjenih dobavnic	NT,-,-	NT,-,-
Vse dobave so zaračunane	P,-,-	

9.2. Nabava

Kontrole	nabava	evidentiranje superrabatov v napačno obdobje
Omejitev dostopa do šifranta dobaviteljev	N,-,-	
Učinkovito preverjanje najugodnejših dobaviteljev	T,-,-	
Ustrezna odobritev naročilnic	NT,-,-	
Prejeti materiali so pravilno zaračunani	PNT,-,-	
Prevzet material je pravilno evidentiran	NTČ,-,-	
Kontrola naročilnic s prejetimi računi	PT,-,-	
V poslovnih knjigah so evidentirani vsi prejeti računi	P,-,-	
Kontrola usklajenosti analitike in GK	PČR,-,-	
Usklajevanje obveznosti z dobavitelji	-,O PoP Vr,-	Č,-,-
Popolnost knjiženja prevzemov v GK	PČ,-,-	
Kontrola nezaračunanih prevzemov	PNC,-,-	

9.3. Plače

Kontrole	način nagrajevanja zaposlenih	plače in druga nadomestila
Kontrola dejanske prisotnosti na delu		NČ,-,-
Dostop do kadrovske evidence in podatkov o plačah je omogočen le pooblaščenim osebam	-,,-	NT,-,-
Ustrezna razmejitev dolžnosti in odgovornosti na področju plač		PN,-,-
Pravilno zbiranje in posredovanje podatkov za obračun plač	NTČ,-,-	PT,-,-
Zagotavljanje pravilnosti povračil prevoza na delo	NT,-,-	PT,-,-
Skladnost obračuna plač z izplačili, REK obrazci in knjiženjem v GK		PNTČR,-,-
Zagotavljanje skladnosti s predpisi	NT,-,-	T,-,-

9.4. Finančno poslovanje

Kontrole	dana posojila in naložbe	prejemki in izdatki	vrednotenje netržnih finančnih naložb
Ponovni preračun obresti od depozitov	TČ,-,-	-,,-	
Usklajevanje stanja TRR s poslovnimi knjigami		PČ,-,-	
Preverjanje knjiženja prejemkov v saldakonte		PTČR,-,-	
Razmejitev dolžnosti pri plačevanju		PT,-,-	
Omejitev dostopa do plačilnega prometa (e-banka)		N,-,-	
Plačilni nalogi se oblikujejo na podlagi zneskov računov		PT,-,-	
Pravilnost evidentiranja plačil		PTR,-,-	

9.5. *Stalna sredstva*

Kontrole	nepravilno razmejevanje med investicijami in stroški vzdrževanja	osnovna sredstva
Pregled dokumentacije ob aktiviranju OS	TR,-,-	NTČR,-,-
Kontrola obstoja (popis)		-,O P Vr,-
Odobritev prodaje OS		N,-,-
Odobritev odpisov OS (popis)		PN,-,-

 9.6. *Zaloge in proizvodnja*

Kontrole	neustrezno vrednotenje nedokončane proizvodnje	napačno vrednotenje zalog polizd. in got. izd.	proizvodnja	materialno poslovanje
Preverjanje stanja zalog	-,,-,-	-,,-,-	-,,-,-	-,O PoP,-
Omejen dostop do zalog		-,,-,-	-,,-,-	-,O,-
Izračunavanje in spreminjanje cen izdelkov in polizdelkov na podlagi dokumentacije	-,Vr,-	-,Vr,-	T,-,-	-,Vr,-
Evidentiranje porabe mat. in polizd. na podlagi odobrenih listin	-,Vr,-	-,,-,-	NTČ,-,-	NT,-,-
Ločeno evidentiranje neuporabnega materiala in izmeta		-,,-,-	NT,-,-	-,O PoVr,-
Prejem proizvodov v skladišče		-,,-,-	NČ,-,-	NČ,O Po,-
Odpiranje DN za vsak izdelek	-,Vr,-	-,,-,-	PNT,-,-	-,,-,-
Pregledovanje odprtih DN in usklajevanje s stanjem v GK	-,O Vr,-		TR,-,-	PČR,P,-

 9.7. *Posli s povezanimi strankami*

Kontrole	sprememba višine najemnin odvisnim družbam	obstoj neidentificiranih poslov s povezanimi strankami	neobičajni tržni pogoji
omejitev oblikovanja netržnih cen		-,,-,-	T,-,-
analiza RVC ustvarjene z odvisnimi družbami			T,-,-
ločeno evidentiranje transakcij z odvisnimi družbami			
seznam povezanih strank		-,,-,-	

 9.8. *Davki*

Kontrole	upravičenost uveljavljanja olajšav za R&R	DDV	DDPO in odloženi davki
kontrola obračuna DDV		PNTČR,-,-	
popolnost zajema faktur v davčno knjigo		P,-,-	
kontrola pravilnosti ID števil pri dobavah v EU in pridobitvah ter uvozu		N,Po,-	
kontrola popolnosti dokazil o dobavah v EU in pridobitvah oziroma uvozu		PN,Po,-	
kontrola pravilnosti odbitka DDV		TČR,-,-	

NALOGA 1:

1. Odpri novega naročnika z imenom »Nova proizvodnja« in letom 2014 ter vanj prekopiraj podatke iz naročnika Proizvodnja (vsa področja: B, D in E).,
2. Določi številko stranke 4/2014, velikost VELIKA ter označi da gre za REVIZIJO SKUPINE.
3. V področju A2 – Ocenitev posla dodaj prilogo v wordu (priponka) in sicer datoteko **A2-1 Sprejem posla.doc**
4. Označi da gre za **nadaljevanje** revidiranja istega naročnika ter pri preverjanju neodvisnosti opozori na grožnjo »dolgoročno sodelovanje«, ki je povezano z »domačnostjo« kot lastnostjo napačne navedbe. Ukrep (varovalo) za to grožnjo pa navedi »menjavo revizijske ekipe po petih letih«
5. Sprejmi vse ostale kontrole (Primeren okvir RP..., Osebj z zadostno usposobljenostjo... ter označi da je z naročnikom sklenjena pogodba številka 4/2014.
6. Ker gre za revizijo skupine ugotovi, kaj mora revizor preveriti pri reviziji skupine -> odpri Navodila in ugotovi v katerem MSR in odstavku je obravnavana ta problematika. Kopiraj tekst tega odstavka v spodnje modro polje (*Ocenjeno, ali so bili pridobljeni ustrezni dokazi iz revizije konsolidacije...*)
7. priloži še wordov dokument **A2-5 Sprejem posla konsolidiranja.doc** in označi da sprejemaš pogoje za revizijo skupine.