

ОПШТА ПРЕЗЕНТАЦИЈА НА КЛИЕНТОТ (ОПК)

Дел.1,1,

Време:

Назив на клиентот: Конфекција

Дата на изработка: 10,11,2011

1

Дата на финансиските извештаи: 31.12.2011

РД. Изработил: Душко

1. Во кои дејности работи субјектот?

Производство на друга горна облека, конфекција и трикотажа

2. Кои публикации информации за овие дејности?

Стопанска комора на РМ, Завод за статистика

3. Опишете ги сите специјализирани сметководствени практики и принципи кои се применливи во овие дејности?

тримесечно усогласување на материјалното сметководство со евиденцијата на царинските органи

4. Кои нови сметководствени или ревизорски стандарди можат да влијаат на тековната ревизија?

нема нови

5. Опишете ги сите економски услови, конкурентски услови или услови на дејноста (како што се трендови на раст, стапка на технолошки и економски промени и сл.) кои значајно влијаат на работењето на клиентот?

По светската економска криза од 2009 и 2010 година постои трансформација во смисла на намалување на количините по серии производи, а зголемување на налози по специфични производи од странските добавувачи за нарачки по ЛОН Принцип.

6. Опишете ги сите посебни регулативни барања или известувачки барања што се применуваат на субјектите во дејноста?

Нема посебни регулативни барања

7. Полн назив на друштвото

Конфекција

8. Броевите на телефон и телефакс:

00 123 123

9. Е - маил:

konfekcija@yahoo.com

10. Основна дејност:

14.13 Производство на друга горна облека

11. Број на подружници:

2

12. Број на вработени:

151

13. Досегашен ревизор:

Бенд ревизија и консалтинг

14. Големина на друштвото:

Среден субјект

15. Поврзани друштва:

Друштва А, Друштво Б

16. Структура на сопственоста во %:

100%

17. Вкупен приход остварен во 2010 година

102005

18. Вкупни расходи остварени во 2010 година

94328

19. Нето добивка во 2010 година

6909

20. Долгорочни средства на 31,12, 2010 година

174.503

21. Вкупни краткорочни средства на 31,12,2010

27.408

22. Вкупни обврски на 31,12,2010 година

43.063

23. Краткорочни обврски на 31,12,2010 година

27.747

24. Вкупни побарувања на 31,12,2010 година

4,900

25. Запишан основен капитал, број на акции

Вкупно обични акции 40,397; Основна главница 1445,809 ЕУР

Забелешка: Износите се во илјада денари

Референт на ангажманот

Согласен ревизор

Датум



ПРИФАЌАЊЕ НА АНГАЖМАНОТ(ПА)

Дел. 1,3,

Назив на клиентот: **КОНФЕКЦИЈА**

Дата на изработка: 10,11,2011

Дата на финансиските извештаи: 31,12,2011

РД. Изработил: Душко

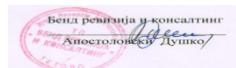
0.5

А. ОПШТИ ИНФОРМАЦИИ		Да	Не	Н/П	Коментари
1	Адреса на субјектот:	Ул . "204" бр. 10000			
2	Телефонски број:	1234567			
3	Клучен сметководствен персонал на клиентот: име и работно место	Раде -Раководител на сектор за финансии			
4	Сопственик/менаџер или клучно менаџерско лице на клиентот: (име и работно место)	Митко- Генерален директор со неограничени овластувања			
5	Вид на организација:	АД			
6	Како бил воспоставен првиот контакт:				
	а) персонал на фирмата				
	б) надворешна препорака				
	в) Друго (наведете)				Стопанска банка АД Скопје
7	Опишете го опсегот на активностите на клиентот (дејност) и доколку има специјализирани подрачја кои бараат специјализирани ревизорски вештини.	АД за производство на готови конфекциски производи за странски Пазар претежно по ЛОН систем.			
8	Дали има скорешни промени во сопственоста, менаџментот, финансиските услови, правниот статус, работење на клиентот или дејноста во која што работи кои креираат дополнителен ризик?		√		Тековна сост. Ак. Книга
9	Кои услуги ги бара клиентот од вашата фирма?				
	а) Ревизија на финансиските извештаи?	√			Договор
	б) Друго (наведете)?				
10	Дали ангажманот ќе бара главен и други ревизори?		√		
	а) Ако бара, дали нашето учество во ревизијата ќе биде доволно за да ни дозволи да работиме како главен ревизор?				
Б. ИНТЕГРИТЕТ НА МЕНАЏМЕНТОТ (објаснете го секој одговор со ДА					
1	Дали консултирањето со претходниот ревизор, кога е соодветно, вклучувајќи го и разбирањето на претходниот ревизор за причината за промена на ревизорите, покренува некои прашања за интегритетот на менаџментот како на пример:		√		
	а) Дали претходниот ревизор имал несогласување со клиентот, за сметководствените принципи или предложените корекции?		√		
	б) Дали претходниот ревизор бил спречен да ги применува неопходните постапки?		√		
	в) Дали претходниот ревизор имал причина да се сомнева во интегритетот на менаџментот?		√		
	г) Дали други ревизори одбиле да го прифатат клиентот?		√		
	д) Дали има неплатен надоместок на претходниот ревизор за извршените услуги?		√		
	ф)) Дали има било какви спорови за надоместок со претходниот ревизор?		√		
	е) Дали менаџментот или сопственикот / менаџер се однесувале заповедно или имале неразумни барања кон претходниот ревизор?		√		
	ж) Дали претходниот ревизор имал било какви комуникации со клиентот во врска со измами, нелегални активности или прашања поврзани со интерната контрола?		√		
2	Дали контактите и дискусиите со банки, адвокати, доверители и други кои имаат деловни врски со клиентот го доведуваат во прашање интегритетот на менаџментот?		√		
3	Дали сме добиле информации на некој друг начин (написи во весници, УЈП, судски спорови) кои го доведуваат во прашање интегритетот на менаџментот?		√		
4	Дали клиентот има тешкотии во исполнување на финансиските обврски или има значајно вложено работење?		√		
5	Дали менаџментот е склон кон превземање на неразумни или непотребни деловни ризици?		√		
6	Дали има висок степен на заминување на клучните позиции на менаџментот?		√		

В.	УПОТРЕБА НА ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ				
1	Дали ревидираните Ф/И се потребни за исполнување на регулативни, кредитни или договорни барања?	√			КХВ и Банка
2	Дали Ф/И ќе бидат дистрибуирани на отсутни сопственици?	√			
3	Дали Ф/И ќе се користатво целосна или делумна продажба на деловното работење?		√		
4	Дали има краен рок за испорака на ревидираните Ф/И?		√		30.04.2011
Г.	ОГРАНИЧУВАЊЕ НА ДОЛКРУГОТ (објаснете го секој одговор со ДА)				
1	Дали клиентот има наметнато било какво ограничување на делокругот на ревизијата што можат да го спречат изразувањето на мислење со резерва?		√		
2	Дали временскиот распоред на било која ревизорска работа ја прави невозможна или неизводлива примената на ревизорските постапки кои се сметаат за неопходни?		√		
3	Ако постои претходен ревизор, дали нивната работна документација ќе биде достапна за наше прегледување?		√		
4	Дали постојат алтернативни постапки кои можат да бидат применети за да се надминат горенаведените ограничувања?		√		
Д.	СИСТЕМ НА ФИНАНСИСКО ИЗВЕСТУВАЊЕ				
1	Дали системот на Финансиско известување обезбедува достатна сметководствена евиденција за поткрепување на трансакциите кои се случиле?	√			
	а) Дали има достатно документи за обезбедување на ревизорска трага што ќе дозволи примена на ревизорски постапки на исплатлива основа ?	√			
	б) Дали има достатна сметководствена евиденција за поткрепување на деталите од салдата на сметките што ќе дозволи примена на ревизорски постапки на исплатлива основа ?	√			
2	Дали документацијата за поткрепување на сметководствената евиденција вклучува:				
	а) Последователни однапред нумерирани документи?	√			
	б) Логови или регистри на трансакции?	√			
	в) Пресметување на контролни зборови?	√			
3	Кога се користат последователни однапред нумерирани документи или контролни зборови, дали се евидентираат броевите или усогласуваат зборовите во различни фази на обработка?	√			
4	Дали за физичките квантитети се води евиденција која потоа се споредува со сметководствената евиденција? На пример:	√			
	б) Дали за испорачаните производи се води евиденција и потоа се следи до износите евидентирани како продажни трансакции?	√			
	а) Дали за примените производи се води евиденција и потоа се следи до износите евидентирани како набавни трансакции?	√			
5	Дали се води евиденција на отворени ставки, како на пример нарачки за набавка и дали ставките кои не се сложуваат се прегледуваат на редовна основа за да се определат причините за сите ставки кои не биле сложени во разумен временски период?	√			
Г.	НЕЗАВИСНОСТ				
	Објаснете го секој одговор ДА. Ако заклучокот е дека фирмата нема независност, клиентот треба да биде известен дека фирмата не може да биде ревизор.				
1	Дали било кој од персоналот на фирмата има директно или материјално индиректно финансиско учество во субјектот?	√			
2	Дали некој од персоналот е поврзан со субјектот преку				
	а) Вработен, менаџер?	√			
	б) Член на одбор на управување или контрола?	√			
	в) Друго - да се наведе?				
3	Дали постојат било какви врски со клиентот или конфликти на интереси што можат да ја намалат независноста на нашата фирма?				
	а) Врски на застапување?		√		
	б) Спорови за надоместок или неплатени надоместоци за извршени услуги повеќе од една година пред датумот на извештајот?		√		
	в) Судски спор?		√		
	г) Друго - наведи?				
4	Дали има индикации дека клиентот ќе одбие или нема да прифати одговорност за Ф/И?		√		

	а) Дали на менаџментот му недостига достапно знаење за активностите и финансиската состојба и применливите сметководствени принципи за субјектот за прифаќање на таквата одговорност?	√			
	б) Дали на менаџментот му недостига разбирање на сметководствените прашања за да превземе одговорност за објективно вреднување, презентирање и соодветно обелоденување?	√			
	Дали ангажманот бара од нас да преземеме некоја функција на вработен или менаџмент, како што е извршување на трансакции или имање на	√			
5	старателство над средства?				
	Дали на клиентот му недостига сметководствена контрола над податоци, доколку постојат такви,	√			
6	обработени од наша страна?				
	Ако членовите на персоналот на друга фирма што не е независна од клиентот учествуваат во ангажманот, дали ние сме во состојба да извршиме супервизија над нивната работа?	√			
7					
	Дали нашето прегледување на последните годишни и меѓупериодиски финансиски извештаи, ревизорските извештаи или комуникациите со другиот ревизор, ако има, или било кои други околности за кои сме свесни, обезбедува информации што ќе направат да го сметаме ангажманот како таков што бара посебно внимание или претставува невообичаени ризици или што ќе не натера да не сакаме да бидеме поврзани со клиентот? (наведи).	√			
Е					
	Дали претпријатието е вклучено во, или му претстои, некој значаен судски спор?				
Ж					
	ИСПЛАТЛИВОСТ НА ПОТЕНЦИЈАЛНИОТ				
3	АНГАЖМАН				
1.	Дали потенцијалниот клиент:				
	а) Често ги менува ревизорите?	√			
	б) Има склоност кон судски спорови?	√			
	в) Дејствува во регуларна дејност?	√			
	г) Е ангажиран во значајни трансакции со поврзани странки?	√			
	д) Дејствува во дејност со висока стапка на неуспех?	√			
	ф) Има историја на задоцнето плаќање на професионални надоместоци?	√			
	е) Бара професионална компетентност (експертиза) што фирмата ја нема и не може разумно да ја стекне?	√			
	Дали потенцијалниот ангажман го оправдува вршењето на овој ангажман од аспект на предвидените трошоци за стекнување и спроведување на ангажманот?	√			29 евра час
2.					
3.	Дали менаџментот е свесен за сите примери на измама или нелегални дејствија?	√			нема индикации
	Дали големината и другите карактеристики на потенцијалниот клиент укажуваат дека ангажманот може да биде извршен во согласност со професионалните стандарди на фирмата со соодветна профитабилност?	√			Вкупно 15 регистри
4.					

Треба да го прифатиме √ или не треба да го прифатиме Ангажманот



Референт на ангажманот

Датум



Согласен ревизор

10,11,2011

Датум

ДЕЛОВНО РАБОТЕЊЕ (ДР)

Дел.1,4,

Време:

Назив на клиентот: Конфекција

Дата на изработка: 10,11,2011

1

Дата на финансиските извештаи: 31.12.2011

РД. Изработил: Душко

ОРГАНИЗАЦИЈА НА СУБЈЕКТОТ И ВРАБОТЕНИТЕ**1 Опишете ја правната структура на субјектот. Земете копија или подгответе извадок од**Правно име на субјектот КонфекцијаВид на правен ентитет (АД, ДОО, ДООЛ, ЈТД, ЈП и сл) АДДатум на основање: 04,03,1996

За акционерските друштва:

Држава на основање: РМ

Број на овластени обични акции: 40.397 Номинална вредност: 35,79 еур

Број на повластени акции: _____

Број на трезорски акции: _____

Краток опис на други видови акции, или ограничувања: _____

Набројте ги главните акционери (содружници или сопственици) и нивниот процент на**2 сопственост:****Назив и доколку е применливо - позиција / врска: % на сопственост**Илчо 24.99%Митко 24.99%Ристо 12.68

3 Набројте ги главните членови на менаџментот (вклучувајќи ги и директорите:**Име и презиме****Функција**Митко Претседател на управен одборРисто Член на управен одборМира Член на управен одбор

Ако компанијата има воспоставено одбор за ревизија или формално одредена група со**одговорност за надлгедување на процесот за финансиско известување, набројте ги****4 членовите и идентификувајте го претседателот.****Име и презиме****Функција**Ацо Интерен ревизор

Дадете краток опис на сите договори за дополнителни награди (бонуси) на**вработените (поединец, функција и метода на пресметување). Ако е можно****земете копија од договорот која ќе ја чувате во перманентниот регистар за****5 клиентот.**Нема дополнителни бонуси

Дадете краток опис за сите планови за пензии на вработените или планови за**делење на добивка. Земете копија од планот или подгответе извадок кој ќе го****6 чувате во перманентниот регистар за клиентот.**Согласно со законот за ПИО

Опишете ги методите на надоместување на субјектот, т.е. плата, саатнина, провизии, надоместоци за дел работа, бодовна листа итн.; фреквенција и временски распоред итн. Ако било која група од персоналот е покриена со синдикални договори, земете копија која ќе ја чувате во перманентниот

7 регистар за клиентот.

Управувачки и административен кадар - сатнина, производство групна норма по бригади

8 Опишете ги политиките на субјектот за плаќање на одмори и боледувања.

Исплатите за одмори И боледувања се базираат врз основа на Законот за работни односи на РМ И Законот за здравствено осигурување на РМ

Набројте ги познатите трансакции со поврзани странки, те. Подружници,

9 придружни претпријатија, партнерства или заеднички вложувања, роднини.

Назив	Однос	Тип на трансакција
А	СОПСТВЕНИК	Оперативна
Б	СОПСТВЕНИК	Оперативна

Набројте ја секоја локација на субјектот, природата на активностите кои се извршуваат на секоја локација и приближниот број на вработени за секоја локација, т.е. постројки, продажни канцеларии, административни канцеларии

10 итн.

Локација	Активност	Број на вработени
Скопје	Конфекција	151

11 Опишете ја природата на главните средства и обврски на субјектот.

Побарувањата од купувачи, залихите и надвижностите, постројките и опремата сочинуваат речиси 100% од средствата. Обврските кон добавувачи и банки се основни обврски.

Кои се изворите на приходи на субјектот и маркетинг методите? (Опишете ги главните производи, купувачи итн.)

Најголем дел од приходите се од производство на конфекција по ЛОН принцип. Има еден купувач, со вкупен промет од 80.414.162 денари - претставуваат 81% од вкупната продажба.

13 Опишете ги сите зависности и концентрации:

Зависност од мал број на купувачи

Опишете ги компонентите од трошоците на продадени производи и

14 производствениот процес на претпријатието

Плати и помошни материјали

Кои се главните трошоци на претпријатието покрај трошоците на продадени

15 производи?

Камата и извозна провизија

Кои се главните извори на финансирање на претпријатието, т.е. заеми за обртен капитал, долгорочен долг, наеми, главнина, итн.? Ако можете земете 16 копии од сите договори за заем и наем (и за оперативен наем и за финансиски Обртен капитал, долгорочен долг, заеми.

Опишете ги главните разлики помеѓу сметководствената и даночната добивка, невообичаените даночни одлуки, пренесувањата во наредните периоди или инспекции од страна на УЈП, ако можете, земете копии од даночните извештаи од последните пет години кои ќе ги чувате во 17 перманентниот регистар за клиентот

Разликата е во данокот на непризнати расходи

Опишете ги сите други договори на претпријатието кои имаат значење за ревизијата. Ако можете земете копии од овие договори кои ќе ги чувате во 18 перманентниот регистар за клиентот.
Договор со купувачите, и кредиторите

Референт на ангажманот

Согласен ревизор

Датум

Дс



Назив на субјектот: Конфекција

Дата на ФИ: 31,12,2011 Изработил: Душко Дата: 10,11,2011

Дел 1,5,

Содржина

Основни информации за субјектот

Трендови во дејноста во која работи субјектот

Раководство

Вработени

Организација и интерни контроли

Сопственост

Дејност - произведен програм и иновации

Продажба

Белешки за системот на продажба

Информатичка технологија

Човечки ресурси

Начин на плаќање на вработените

Набавки и производство

Опис на процесот на набавка

Финансии

Сметководствени политики

Опис на процесот на движење на документацијата, сметководство и евидентирање

Зависности - клучни кредитори, купувачи добавувачи

Белешки кон ФИ

Основни информации за субјектот

Конфекцијата е компанија која е акционерско друштво согласно со акционерската книга .

Од вкупниот број на управувачки акции 67% се во сопственост на членовите на УО.

Компанијата се занимава со производство на лесна и тешка конфекција и во својата дејност има одлична репутација во бизнис заедницата во земјата и странство во однос на квалитетот на производите бидејќи најголем дел од производството го произведува за извоз и тоа посебно за англиска војска и полиција.

Компанијата има два основни оддела за производство и тоа оддел за лесна и средна конфекција и оддел за тешка конфекција.

Фабриката на субјектот е лоцирана во Тетово на земјиште во сопственост на субјектот со површина од 20000м² и производни погони со комплетна инфраструктура со површина од 12000м².

Најголемите акционери и членови на органите на управување Димко- директор и претседател на УО, Илчо- комерцијален директор и Ристо - финансов директор се долгогодишни партнери и пријатели и секој од нив се наоѓа на клучна позиција

Трендови во дејноста во која работи субјектот

Растот на производството на текстилни производи се базира на:

Растот на европската економија, достапност на соодветна работна сила во РМ и во

Струмица, политиката на владата која го охрабрува претприемаштвото и развојот на бизнисот и погодните услови кои македонските компании им ги нудат на своите партнери од Европа.

Заради стабилизацијата на овој бизнис последните две години (константност на нарачките) се појавуваат нови капацитети во оваа дејност, што резултира со конкуренција на текстилните производители од аспект на цени на услугите во ЛОН производството.

Раководство

Компанијата е основана во 1980 година а 1996 година е извршена трансформација согласно со ЗТПОК

Формалниот систем на организација е составен од управител (директор) и управен одбор.

Годишниот бизнис план го составува директорот и еднаш месечно известува до управниот одбор за извршување на планот или потреба од негово прилагодување. Иста така се прифаќаат и сугестиите на членовите на УО во однос на нови идеи за работењето, проверка на работењето и совети како да се делува во однос на специфични прашања кои се наметнуваат во соодветен период.

Вработени

Во компанијата се постојано вработени 150 работници. Окулу 10 од вработените се семејно поврзани. Во периоди на зголемени нарачки се вработуваат нови вработени и постојано е отворен оглас за обука на текстилни работници во соработка со заводот за вработување. Ова е значајно бидејќи се помалку млади луѓе формално се образуваат за оваа дејност.

Најголемите акционери се и членови на органите на управување Димко- директор и претседател на УО, Илчо- комерцијален директор и и Ристо - финансов директор се долгогодишни партнери и пријатели и секој од нив се наоѓа на клучна позиција. Сите испораки се потпишуваат од комерцијалниот директор и директорот како и од магацинерите кои се во постојан работен однос.

Техничкиот директор е вработен со 25 годишно искуство во оваа дејност.

За информатичката технологија во сметководството е ангажирано надворешно лице Гоко а за тхнологијата на производство постои техничка служба а за компјутерскиот дел од оваа технологија е задолжен Васе синот на Ристо - финансовиот директор.

Организација

Организационата Шема се состои од Општа служба во која спаѓа и управувачкиот кадар, човечки ресурси, правен сектор, сметководството и комерцијалниот сектор и технички сектор во која спаѓаат погонот за производство на лесна конфекција и погонот за производство на тешка конфекција

Сопственост

Сопственоста на субјектот е : Димко 25%, Илчо 25%, Ристо 12% од акциите а другите акции се наоѓаат во сопственост на малцински акционери.

Дејност - производен програм и иновации

Компанијата произведува текстилни производи по ЛОН принцип и тоа лесна и тешка конфекција претежно за англиска војска и полиција - тешка конфекција и моден програм за жени за пазарот во Англија.

Развојот на субјектот се заснова на стратегии како што се :

- Испорака на квалитетни производи на странски партнери
- капацитет за прифаќање на поголеми нарачки и почитување на рокови за испорака, бидејќи постојат пенали за ненавременост а бонификации за предвременост и количина над договорената.

- капацитет за комуникација и ангажирање на подизведувачи контролирани од субјектот при изработка на производи за странски партнери.

Новите иницијативи на помладите кадри се однесуваат на постепено враќање на системот на сопствено производство намалување на учеството на ЛОН системот и зголемено сопствено производство.

Продажба

Структурата на продажбата е следна :

- Лон производство 95% од тоа:

- тешка конфекција 40%, лесна конфекција 40%

- сопствени производи 5% - од тоа тешка конфекција 80% и лесна конфекција 20%

-Белешки за системот на продажба

Договорите за продажба се припремаат од страна на комерцијалниот сектор и странскиот партнер врз основа на нарачките на периодично, годишно или повеќе годишно ниво. Нарачките се месечни или периодични по модели и производи. Нарачките се добиваат од странскиот партнер месечно или периодично по налози и модели. Цените за изработка се дефинираат по модели и се одобруваат од управниот одбор.

Месечните испораки се контролираат од техничкиот сектор и се предмет на проверка на состанокот на управниот одбор.

Продажбата на домашан Пазар се контролира од страна на Илчо кој поднесува извештај до УО.

Заради воспоставениот систем плати па ќе добиеш испорака нема раст на нанаплатените побарувања.

Со оглед на карактерот на дејноста и годишните договори најчесто кои ги склучува највисокиот менаџмент не е воспоставен систем на бонификација од продажба. Платите се базирани на време и изработени количини.

Информатичка технологија

Информатичката технологија се користи во сметководствениот систем и производството. Во сметководството програмата ја одржува надворешно лице Гоко а производствената од страна на Васко и техничкиот сектор.

Човечки ресурси

Одлуките за вработување се донесуваат на УО по препорака на одделот на човечки ресурси воден од синот на директорот. Интервјуирањето се одвива во оделот за човечки ресурси.

Компанијата како стратегија се обидува :

Да вработува најдобри таленти за оваа дејност во регионот во кој делива и ги плаќа свпотте вработени на време и со соодветен надомест за дејноста.

Инвестира во обука на нови вработени и има воспоставено процес на мониторирање на нововработените од посакувани работници.

Заштитата на работа е значаен фактор и не се настанати настани од овој аспект.

Начин на плаќање на вработените

Вработените се исплаќаат на два начина : по време - општ сектор и по количини и групна норма производство.

Набавки и производство

Опис на процесот на набавка

Одлуките за тековните и за набавки кои не се надлежност на собрание на друштвото ги донесува Менаџментот, Директорот и УО кој на неформални секојдневни состаноци се усогласуваат за потребните набавки.

Одлуките за капитални инвестиции се донесуваат од страна на саборието со одобрување на годишниот план на ОУ.

Не постои ограничување на износите на набавки.

Нарачките за набавка се подготвуваат од техничкиот сектор и се доставуваат до комерцијалниот сектор кој по обработка и испитување на пазарот ги доставува на одобрување на Директорот и комерцијалниот директор., кои заедно ги одобруваат набавките.

Финансии

Сметководствени политики

Приходот се признава кога производите се испорачани. Долгорочните средства се признаваат по набавна вредност, обрските се признаваат по износот кој треба да се плати.

Опис на процесот на сметководство и евидентирање

Приемот на вкупната влезна документација се врши кај техничкиот секретар на друштвото кој по архивирање му ги доставува на одобрување на директорот кој ги распоредува и одобрува. Одобрените документи се доставуваат во сметководствениот сектор заради евидентирање. Во сметководствениот сектор се води евиденција во класери и тоа посебно за велзни фактури, излезни фактури, благајна, изводи од банка, материјално сметководство. Усогласувањето помеѓу материјалното и финансното сметководство се врши еднаш годишно со попис или периодично со вонреден попис со одлука на УО. Усогласувањето на побарувањата и обврските се врши периодично а најмалку еднаш годишно. Со оглед на тоа што 95% од побарувањата се од купувачи од странство овие побарувања се усогласуваат еднаш месечно пред секое барање за наплата за извршените испораки.

За даночната евиденција се води и вонбилансна евиденција посебно за ДДВ која се усогласува со сметководствената на месечно ниво.

Поврзани страни

Субјектот има формирано две ДООЕЛ како заштитни друштва, вкупната набавка и продажба на ДООЕЛ ите се одвива преку основачот.

Зависности

Зависност од мал број на купувачи , кредити од една деловна банка

Финансиските извештаи заедно со белешките кон нив за оваа година се следни:

Извештај за финансиската состојба

Извештај за сеопфатна добивка

Извештај за готовинските текови

Извештај за промени на капиталот

белешки кон финансиските извештаи

Идентификување на можни ризици:

Зависност од мал број на купувачи и добавувачи

Зголемен износ на побарувања како резултат на зголемување на продажбата

Зголемен износ на долгорочни кредити како резултат на инвестирање и развој

Бруто профитната маржа од страна на менаџментот може да се контролира, ова треба да биде предмет на дискусија со менаџментот.

Види анализа и клучни индикатори

2,1, нерешени прашања

Назив на клиентот: Конфекција

Дата на изработка: 10,11,2011

Дата на финансиските извештаи: 31,12,2011

РД. Изработил: Душко

Клиент:		
Водач на тимот:	Душко	Дата на ФИ: 31,12,2011
Подготвил:	Душко	Датум на изработка: 03,03,2011
	1. Нерешени прашања од претходната година	Референца ПР (претходна ревизија)
		Извор на Информации
	Нема нерешени прашања од претходна година.	Претходна ревизија ТД. 1,
Извршил		
Одобрил		



2.10. Проценка на ризик од МПП

Назив на клиентот: Конфекција
Дата на ФИ: 31,12,2011

Дата на изработка: 10,11,2011
РД. Изработил: Душко

Материјалност на ниво на ФИ - 3,000,000 денари

ОПИС	Тврдења	ИР	КР	КМР	Документи за клучните ризици и други фактори за проценка на ризикот	
					Опис	Види документ
На ниво на ФИ 3% од планирана продажба	Сите	В	Н	М	Зголемениот износ на побарувачка го условува трендот на пораст. Зависност од еден клиент.	Анализа на претходните години и БУ со 30,09,2011 реф. 31., Деловен ризик
					Односот на менаџментот кон интерните контроли е добар. Компетентни лица се на клучни позиции. Контрола од страна на купувачот.	Компонента 4 - Интерни контроли
					Менаџментот ги избегнува можните нови политики поврзани со ИТ и работи со стари општи практики.	Есеј - Компонента 1.1
					Во раководството нема лица надвор од семејствата на најголемите акционери.	Есеј - Компонента 1.1
На ниво на тврдења						
1, ДМС - материјалност 0,25%	K	Н	Н	Н	Не е идентификуван значаен ризик.	Анализа на претходните години и БУ со 31,10,2011 реф. А1,
	П	Н	Н	Н	Не е идентификуван значаен ризик.	
	T	Н	Н	Н	Не е идентификуван значаен ризик.	
	V	Н	Н	Н	Не е идентификуван значаен ризик.	
2, Побарувања од купувачи - материјалност 10%	K	Н	Н	Н	Не е идентификуван значаен ризик.	Интерна контрола о контрола од клиентите
	П	Н	Н	Н	Нема бонуси за евидентирани продажби, да се направи тест на контрола	Есеј - Компонента 1.1
	T	Н	Н	Н	Не е идентификуван значаен ризик.	ЗР
	V	М	Н	М	Не е идентификуван значаен ризик. Да се направи тест на рочноста.	Есеј - Компонента 1.3
3, Залихи - материјалност 3%	K	Н	Н	Н	Не е идентификуван значаен ризик.	Анализа на ФИ претходните години и БУ и БС со 31,10,2011 - реф. А1,
	П	Н	Н	Н	Не е идентификуван значаен ризик. Да се присуствува на попис	
	T	Н	Н	Н	Не е идентификуван значаен ризик.	
	V	Н	Н	Н	Не е идентификуван значаен ризик. Проверка на пресметка на производство	
4, Продажба - материјалност 3%	K	Н	Н	Н	Признавањето на приходот е конзистентно	Анализа на претходните години и БУ со 31,10,2011 реф. А1,
	П	Н	Н	Н	Субјектот има добар продажен систем,. Да се направат тестови на контрола	
	T	Н	Н	Н	Субјектот има добар продажен систем,. Да се направат тестови на контрола	
	V	НП	Н	НП	Субјектот има добар продажен систем,. Да се направат тестови на контрола	

Во прилог е следната документација :

- Резултати од дискусијата на тимот
- клучни елементи на разбирање
- извори на информации од каде разбирањето е добиено
- природа на резултатите од извршените процедури
- идентификуваните и проценети ризици од ПП на ниво на ФИ и на ниво на тврдења
- детално објаснување на значајните ризици кои бараат посебно внимание. и
- ризици за кои суштинските процедури сами не даваат соодветен ревизорски доказ.

T- Тврдење

ИР- Инхерентен Ризик

Н- Низок

С- Среден

НФИ - на ниво на финансиски извештаи

Легенда:

В- Висок

НП - не е применливо

КР- контролиран ризик

КМР- комбиниран ризик

НТ- на ниво на тврдења

К- комплетност

П - Постоење

T - Точност

В - Вреднување



Сатира – оваа сатира ми ја испрати еден колега од Хрватска , сметам дека е интересна.

Си живеела еднаш една среќна и вредна мравка која секој ден доаѓала рано наутро, прва на работа. Цел ден работела вредно, била весела, и додека работела, потпевнувала весели песнички. Таа била среќна додека работела и нејзините резултати биле одлични. Но, работела без насоки, затоа што немала шеф. Затоа господинот стршлен, директорот на фирмата, одлучил дека таквата ситуација не може да потрае и ја вработил бубамарата, која имала големо искуство во управувањето. Првата грижа на бубамарата била да организира следење на доаѓањето и заминувањето од работа на мравката. За таа цел вовела систем на приемни документи и документи за напуштање на работното место. Поради зголемениот обем на работа околу документацијата вработиле и секретарка која што подготвувала документи и извештаи. Пајакот, кој бил поставен на таа функција, веднаш воспоставил систем на архивирање и станал одговорен и за преземање на телефонските повици. Во меѓувреме среќната мравка само си работела и си работела.....

Директорот стршлен бил воодушевен од извештаите што ги добивал од бубамарата и наскоро посакал споредбени студии со графикони и анализи на трендовите на развој. Поради зголемениот обем на работа неопходно било да вработат и крт, кој директно би му помагал на директорот, па затоа веднаш му купиле нов компјутер и печатар. Набргу среќната мравка почнала да се жали на таа административна војска со која морала да се бори.

Директорот увидел дека е потребно веднаш да се реагира. Креирал ново работно место, шеф на службата кој директно би ја надгледувал среќната и вредна мравка. На новото работно место го вработил штурецот кој, веднаш по доаѓањето, го сменил целокупниот мебел во канцеларијата и си набавил ергономски обликувана столица и нов компјутер со ЛЦД екран. Бидејќи пораснал бројот на компјутери, морало да се купи и да се инсталира мрежен сервер. Новиот шеф на службата сфатил дека итно му е потребен помошник (кој му бил помошник и во претходната фирма) за подготвување на стратешки нацрт за управување и пресметки во фирмата.

Во позадината на целата приказна мравката била сè помалку среќна и сè помалку продуктивна. Шефот, штурецот со одушевување заклучил дека треба да се изготви ревизија во фирмата. Кога директорот, стршлен ги погледнал цифрите, сфатил дека фирмата во која работела среќната и вредна мравка, повеќе не е рентабилна како порано и длабоко се замислил. Изнајмил елитен ревизор, господинот буф, кој требало да направи детална дијагностика на фирмата и да предложи решение за подобрување на рентабилноста, за фирмата да работи рентабилно како порано.

Господинот Вуф, по тримесечно детално анализирање на односите во фирмата, на директорот му го предал следниот извештај: „Во фирмата има премногу вработени!“ Директорот стршлен ја прифатил стручната анализа и веднаш ја отпуштил мравката!

2.2, ОБРАЗЕЦ ЗА РИЗИК НА АНГАЖМАНОТ (ОРА.)

Назив на клиентот: _____ Дата на изработка: _____ Време: _____
 Дата на финансиските извештаи: _____ РД. Изработил _____ 11/11/2011

	ОПИС	Да	Не	Н/П	Коментари
--	------	----	----	-----	-----------

Проценете дали постојат околности кои можат да влијаат врз мотивацијата на менаџментот или сопственикот менаџер и го зголемуваат ризикот од материјално погрешни прикажувања или погрешни изјави на менаџментот. Одговорите со "ДА" не покажуваат секогаш зголемен ризик, но сериозната загриженост за интегритетот на менаџментот може да влијае на одлуката за прифаќање или продолжување на ангажманот.

		Да	Не	Н/П	Коментари	
					Низок ризик	Висок ризик
A.	Дали иа значајно истакнување од страна на менаџментот или сопственикот/менаџер за исполнување на целите (на пример планот, добивката или други финансиски, оперативни цели) или редуцирање на даночната добивка?		√		√	
B.	Дали целите на субјектот се нереални?		√		√	
B.	Дали субјектот има тешкотии во исполнување на финансиските обврски или има значајно влошено работење?		√		√	
Г.	Дали има значаен притисок врз сопственикот/ менаџерот за обезбедување на оперативен капитал за деловно работење?		√		√	
Д.	Дали надворешното финансирање зависи од постигнување на однапред определени финансиски коефициенти или подобрување на финансиската состојба?		√		√	
Г.	Дали сопственикот/менаџерот се склони кон превземање на неразумни и непотребни деловни ризици?		√		√	
Е.	Дали има сопственик кој е отсутен, дали надоместокот на менаџерот зависи од бонуси мерени според постигнатите цели?		√		√	
Ж.	Дали надоместокот на менаџерот е неочекувано мал со оглед на големината на деловното работење и обемот на неговите одговорности?		√		√	

Целта на овој дел од прашалникот е да му помогне на ревизорот во земање предвид на ризикот на материјални грешки и нерегуларности, вклучувајќи го и ризикот од погрешни изјави на менаџментот, за да ја обликува ревизијата да обезбеди разумно убедување за откривање на материјални грешки и нерегуларности. Одговорите со "ДА", изолирани, не покажуваат зголемен ризик. Исто така оинфорламците за "Дејноста" и "Оперативните карактеристики" и "контролното опкружување" од другите делови и познавањето на клиентот од претходните ревизии влијае врз проценката на ризикот на ангажманот.

		Да	Не	Н/П	Коментари	
					Низок ризик	Висок ризик
A.	Дали оперативните резултати се многу чувствителни на економските фактори, на пример, инфлација, каматни стапки, невработеност, итн.		√		√	
B.	Дали во претходните периоди има бројни значајни ревизорски корекции? (Ова значи грешки најдени во ревидирањето на ФИИ и не ги вклучува рутинските заклучни книжења направени од страна на ревизорот за затворање на книгите).		√		√	
B.	Дали ангажманот е кај нов клиент без претходна ревизорска историја или од претходниот ревизор се достапни недоволно инфоелмации?		√		√	
Г.	Дали менаџментот има лоша репутација во деловната заедница?		√		√	
Д.	Дали има индикации за бројни спорни или тешки сметководствени прашања?		√		√	
Г.	Дали има индикации за значајни трансакции или салда кои се тешки за ревидирање (како што се подрачјата кои вклучуваат значајни сметководствени проценки)?		√		√	
Е.	Дали има индикации за значајни невообичаени трансакции со поврзани странки кои не се во редовниот тек на работењето?		√		√	

Душко Апостоловски
Изработил

12.10.2010; 08.02.2011
Датум

11.11.2011
Проверил

Датум



ПРОЦЕНКА НА РИЗИЦИТЕ И ПОСТАПКА НА РЕВИЗОРОТ КАКО ОДГОВОР НА ПРОЦЕНЕТИТЕ РИЗИЦИ

Опис на системот со имињата на одговорните лица Извештаи за извршените активности

- Ризик од материјално погрешни прикажувања - ризик дека Ф/И се материјално погрешно прикажани пред ревизијата (овој ризик често се нарекува ризик на ангажманот) и ризикот дека ревизорот нема да ги открие овие погрешни прикажувања - ризик од неоткривање
- I.

- и Ризикот дека ревизорот нема да ги открие овие погрешни прикажувања - Ризик од неоткривање
- II

Ризик од материјално погрешни прикажувања на ниво на Ф/И вклучува:

- I.
- Разгледување на знаењето, вештините и способноста на персоналот на кој што му се доделени значајни одговорности во ангажманот, вклучувајќи го и прашањето за тоа дали се потребни експерти
 - Определување на соодветно ниво на надгледување на работата на персоналот вклучен во ревизорскиот тим и

- Утврдување на постоење на настани или околности кои можат да наметнат значајно сомневање во способноста на ентитетот да продолжи да работи во континуитет

- I.1
- Ризик од материјално погрешни прикажувања на ниво на класи на трансакции, салда на сметки и обелоденувања и поврзани тврдења

Инherentен ризик - претставува чувствителност на некое салдо на сметка или група на трансакции во однос на прикажување на погрешен исказ кое може да биде значајно, посебни или заедно со погрешно прикажување на други салда или групи, претпоставувајќи дека на постои соодветна интерна контрола

- I.2
- Контролен ризик - дека нема да се открие материјално погрешно прикажување со интерните контроли
- I.3

Инherentниот и контролниот ризик се ризици на ентитетот и постојат независно од ревизијата на финансиските извештаи.

Ревизорот треба да го процени ризикот од материјално погрешни прикажувања на ниво на тврдења и самата оваа проценка е повеќе расудување отколку прецизно мерење на ризикот.

II Ризик од неоткривање

Ризикот од неоткривање е функција на ефективност на ревизорската постапка и нејзината примена од страна на ревизорот

Ризикот од неоткривање се однесува на природата, временскиот распоред и обемот на ревизорските постапки кои што ги определува ревизорот за да го намали ревизорскиот ризик на прифатливо ниско ниво. Овој ризик не може да биде намален на нула. За дадено ниво на ревизорски ризик, прифатливото ниво на ризик од неоткривање има обратен сооднос со проценката на ризикот од материјално погрешно прикажување на ниво на тврдења.

Разбирање на ентитетот и неговото опкружување и Ризик од материјално погрешни прикажување

- I.
- А) Постапка за проценка на ризикот и извори на информации за ентитетот и неговото опкружување, вклучувајќи ги и неговите интерни контроли**
- Ревизорот треба да обрне внимание на следниве аспекти:

- Дејноста, регулативата и други екстерни фактори, вклучувајќи ја важечката рамка за финансиско известување
- Природата на ентитетот, вклучувајќи го и изборот и примената на сметководствените политики

- Целите и стратегиите и поврзаните деловни ризици кои можат да резултираат во материјално погрешни прикажувања на Ф/И

- Мерење и проверка на финансиските перформанси на ентитетот и
- Интерна контрола

Б) Постапки и проценка на ризикот

- Постапки
- Распрашување на менаџментот и на други лица во ентитетот
- Аналитички постапки
- Набљудување и инспекција

2,3,Општа ревизорска стратегија - пример

Дата: 10,11,2011

Субјект: Конфекција

Изработил: Душко

Рамка : Рамката за оваа ревизија не е променета во оваа година. Од нас е побарано да извршиме ревизија на ФИ во согласност со МСФИ на крајот на годината

Промени: компанијата го зголеми обемот за работа со странските партнери во својата фабрика во однос на минатата година кога дел од нарачките ги отстапуваше на подизведувачи . Со ова се очекува да се намали ризикот во однос на квалитетот на производите. Компанијата ја промени деловната банка бидејќи од постојната доби подобри услови - рамка во која сите краткорочни кредити се конвертирани во долгорочни и со каматна стапка помала за 1% во однос на преходната.

Контролно опкружување: Нашата проценка на ризикот во ФИ е ниско. Менаџментот не е софистициран но има силна посветеност и компетенција за дејноста, имаат меѓусебна соработка и ја почитуваат деловната етика и имаат добар пристап кон интерните контроли во почеток наметнат од странскиот партнер врз основа на месечни контроли а сега самостојно со повремени контроли од партнерот.

Општа стратегија:

- 1) Материјалноста е определена на износ од 2,000,000 денари на 3,000,000 денари и го рефлектира растот на продажбата во однос на претходната година и соодветното функционирање на интерните контроли.
- 2) Ревизијата можам да ја извршам во исто време како и минатата година што ќе значи континуитет и ефикасност и ќе употребам помошник.
- 3) Во ревизорскиот тим на планираниот состанок на 11,11,2011 година треба да :
 - го потенцирам професионалниот скептицизам на помошникот
 - да го земеме предвид потенцијалот на вработените кон измама иако немаме специфична причина за сомневање но профитната стапка не го следи зголемувањето на продажбата и
 - да се фокусираме на трансакциите со поврзани страни
- 4) да ги извршам нашите процедури за оценка на ризик до крај на ноември. Нема планови за измена на системите освен обемот на производство и продажба.
- 5) мора да бидеме во контакт со менаџментот за да бидеме информирани за зголеменото производство и продажба. Ова може да предизвика потреба од дополнителна проценка на ризикот.
- 6) да се тестира оперативната ефективност на интерните контроли при испорака и плаќање во ноември за да се намали потребата од суштински постапки. Оваа работа да се извршува во ноември и декември.
- 8) Треба да ги зголемиме тестирањата во однос на трансакции со поврзани страни. Ова вклучува процес на идентификација , Диме - директорот го вработил синот исто како и Ристе. Треба да ги провериме условите и времето за овие трансакции.

Одобрил:



2,4,МАТЕРИЈАЛНОСТ

Назив на клиентот: Конфекција
Дата на ФИ: 31,12,2011

Дата на изработка: 10,11,2011
РД. Изработил: Душко

Забелешка	Опис	Износ во 1000 денари	%	Материјалност во 1000 денари
На ниво на ФИ				
Згомеување на приходот	Приход	117,103	3%	3,513
На нивоа на тврдења, салда на сметки, класи на трансакции				
Нема промени или се минимални , табела на набавки, да се провери амортизација	ДМС	169,958	0.25%	425
Секоја фактура е поголема од 2,000,000 да се проверат сите, вкупно 51 фактура.	КП	4,341	10%	434
Пресек, Попис, политика на признавање	З	24,354	3%	731
Последователни настани , пресек	ОК	10,798	3%	324
Последователни настани , пресек	ОД	32,513	1%	325
Сите промени	К	158,857	0.25%	397
Вкупна материјалност				2,636

Материјалност на ниво на ФИ = 3,000,000.00



2.5, ДИСКУСИИ НА РЕВИЗОРСКИОТ ТИМ

Назив на клиентот: Конфекција

Дата на изработка: 10.11.2011

Дата на ФИ: 31.12.2011

РД. Изработил: Душко

Состанок на ревизорскиот тим

Предмет на дискусија	Можни одговори	Види
1. Материјалност и значајни салда	Зголемувањето на материјалноста е засновано на зголемување на продажбата	ФИ, Бу
2. Распоред, клучни датуми и расположливост на персоналот на клиентот	Распоредот од минатата година е потврден врз основа на нашето барање за заеднички распоред е реално.	Писмо, во Комуникација
3. Насоки врз основа на претходното искуство за прашања и области од ревизијата.	Менување на начинот на работа од ангажирани подизведувачи минатата година до организација на нова линија за производство во сопствените погони.	Есеј
4. Загрижност за интегритетот на менаџментот, принципот на континуитет, избегнување на контроли и сл.	Нема индикации, контролата од клиентите е периодична, менаџментот нема интерес за избегнување.	Измама, Контроли
5. Промени во периодот во однос на работењето, финансиските услови, дејноста, регулативите, сметководствените политики и вработени.	Зголемен број на вработени, промена на деловната банка и намалена стапка на камата тест на контрола на начинот на евидентирање на договорите и каматите.	есеј
6. Индиции за измами и одговори за спречување на измама.	Не постојат индиции за измама, но сепак да се проверат трансакциите со поврзани страни, проценките на менаџментот. Дали некој од менаџментот живее со висок стил.	Измами
7. Значајни ризици кои бараат посебно внимание.	Зависност од мал број на купувачи и добавувачи. Зголемен износ на побарувања како резултат на зголемување на продажбата. Зголемен износ на долгорочни кредити како резултат на инвестирање и развој. Бруто профитната маржа од страна на менаџментот може да се контролира, ова треба да биде предмет на дискусија со менаџментот. Да се наоправат тестови.	Значајни ризици
8. Соодветен одговор на идентификуваните ризици	Деталниот ревизорски план да се адаптира со членовите на тимот по подрачја.	Детален план
9. Дали има потреба од специјалисти како консултанти за ИТ, да се внесат можни непредвидливости во некои тестови и работата која треба да биде завршена од клиентот.	Нема потреба од ИТ специјалист. Да се направи преглед на посети на клиентот и да се достави за усогласување.	Есеј
10. Поделба на работата во ревизорскиот тим, распоред по носители и проверка на досието.	Општиот и деталниот ревизорски план да се адаптира соодветно на текот на ревизијата.	Детален план

Бенд ревизија и консалтинг
Анонимски Душко

2,6,ДЕЛОВЕН РИЗИК

Назив на клиентот:Конфекција
Дата на ФИ:31,12,2011

Дата на изработка:10,11,2011
РД. Изработил:Душко

Фактори	Извори на фактори на ризик
Надворешни фактори	Регулатива, промени во дејноста, достапност на соодветна работна сила, достапност на кредити
Стратегија на бизнисот	Стабилност на регионот, развој на нови производи, влез во бизнос сектор со мало искуство, утврдување на нереални цели, агресивна експандиција на нови локации, комплексни финансиски аранжмани, Преструктурирање и значајни трансакции со поврзани страни.
Организација на субјектот	Слаба организација и раководење, некомпетентен персонал, промени во клучниот персонал, комплексност на организациона структура и производи, недостаток на соодветни стручни лица за соодветна технологија, недостаток на соодветен сметководствен персонал, слабости во интерните контроли на менаџментот, неконзистентност на ИТ стратегијата со деловната.
Останато	Прашање на континуитет и ликвидност, губење на значајни клиенти, односи со надворешни кредитори како банки, намалување на квалитетот што резултира со зголемување на обврски и зголемен репутационен ризик.

Фактори на Деловен ризик

Фактор	Ниво на деловен ризик		Забелешка	Ниво на деловен ризик	
	Низок	Висок		Низок	Висок
Економијата во која компанијата работи	Здрава	Стагнирачка	Здрава	√	
Дејноста во која компанијата работи	Етаблиран, Стабилен, со мало влијание на надворешни фактори	Релативно нова, нестабилна, високо зависна од надворешни влијанија	Трудоинтензивна	√	
Филозофијата на менаџментот во однос на оперативни и сметководствени и прашања	Конзервативен	Агресивен	Конзервативен	√	
Контролното опкружување на компанијата, вклучувајќи ги и можноста за контрола на менаџментот.	Силна административна контрола, незначителна можност за искористување од страна на менаџментот.	Слаба административна контрола, неможност за контрола на менаџментот, висок ниво на можно искористување од страна на менаџментот.	Низок	√	
Претходна историја на компанијата од аспект на ревизија	Неквалификувано мислење од претходните ревизии, нема несогласувања со претходните ревизии, мали прилагодувања.	Нема претходна ревизорска историја, квалификувано или негативно претходно мислење, крупни несогласувања со ревизорите, голем број на прилагодувања.	Неквалификувано	√	
Флукутација на врвниот менаџмент или бордот на директори	Ниско	Високо	Ниско	√	

Финансиската позиција на компанијата и оперативни можности	Силни	Слаби	Слаби		√
Потенцијални или постојни спорови	Незначителни	Значителни	незначителни	√	
Бизнис репутацијата на менаџментот и сопствениците	Добра	Слаба	Добра	√	
Сопственост на компанијата	Не јавна	Јавна	Јавна- Друштво со посебни обврски за	√	
Разбирање на одговорноста на ревизорот.	Јасно	Нејасно	Неразбирањето може да доведе до тужба или отпуштање на	√	
Конфликт на интереси, регулаторни проблеми или проблеми на ревизорот од аспект на независност.	Незначителни	Значителни	Незначителни	√	
Локација на компанијата	Поголем град	Мало место	Поголем град	√	
Ниво на продор на бизнисот или значајност на компанијата во рамки на заедницата во која компанијата делува.	Ниско	Високо	Ниско	√	

Најголем дел од прикажаниите фактори се однесуваат на нивојто на инхерентен или контролен ризик.

Фактори на Инхерентен ризик:

Фактор	Ниво на инхерентен ризик		Забелешка	Ниво на инхерентен ризик	
	Низок	Висок		Низок	Висок
- природа на активностите на клиентот, комплексност	Етаблиран, Стабилен, со мало влијание на надворешни фактори	Релативно нова, нестабилна, високо зависен од надворешни влијанија	Трудоинтензивна, п-во на текстилни п-ди по ЛОН Принцип	√	
- регулаторни аспекти	Силна административна контрола, незначителна можност за искористување од страна на менаџментот.	Слаба административна контрола, неможност за контрола на менаџментот, висок ниво на можно искористување од страна на менаџментот.	Трудоинтензивна, п-во на текстилни п-ди по ЛОН Принцип		√
- степен или обем на користени проценки	Ниско	Високо	Ниско	√	
- компетентност и обученост на изготвувачите на Ф/И	Добра	Слаба	Добра	√	

- претходна историја од аспект на ревизији	Неквалификувано мислење од претходните ревизии, нема несогласувања со претходните ревизори, мали прилагодувања.	Нема претходна ревизорска историја, квалификувано или негативно претходно мислење, крупни несогласувања со ревизорите, голем број на прилагодувања.	Неквалификувано	√	
- прелиминарни тестирања, за индицирање на подрачја за можно погрешно прикажување.	- набавки, - отуѓувања и расход, - поправки и одржувања, без отстапувања	- набавки, - отуѓувања и расход, - поправки и одржувања, со отстапувања	Имотни листови, договори за хипотека, преглед на опрема	√	
	лично уверување за постоење- достапно	лично уверување за постоење- недостапно	Увид во нивните простории	√	
	лично уверување за права-достапно	лично уверување за права-недостапно	Имотни листови, договори за хипотека, преглед на опрема	√	
	лично уверување во начинот на пресметка-достапно	лично уверување во начинот на пресметка-недостапно	пресметка на амортизација	√	



Деловен ризик - Регистер на ризици

Материјалност - 3,000,000 денари

Процени го ризикот во однос на веројатноста и влијанието

Дискутирај за резултатите со менаџментот за де потврди комплетноста и соодветноста на проценката на ризите

Идентификуван и ризици	Што може да оди погрешно како резултат	Влиание во однос на тврдењата			Значаен ризик	проценка на ризикот		
		Средства	Обврски	приход		можност да се случи	влијание	Комбинира н ризик
Зголемната продажба предизвикува зголемени салда на побарувањата	Можни лоши побарувања	ПТК	Н/П	ПТК	н	3	3	9
Испорака на еден партнер	Зависност	Сите			д	4	5	20
Поврзани страни	Потценување, преценување на продажба	сите	сите		н	3	3	9
Промена на банка и зависност од една банка	Доколку се променат условите може да влијае на ликвидноста		В		н	2	4	8

Легенда:

К-комплетност

П - постоење

Т- Точност

В- вреднување

Веројатност да се случи одреден ризик 1-5 ниско, комбиниран од 1-10 ниско

Н- не

Д- Да

Н/П - не е применливо



Назив на клиентот: Конфекција
Дата на ФИ: 31, 12, 2011

Дата на изработка: 10, 11, 2011
РД. Изработил: Душко

Проценка на - измами

Материјалност - 3,000,000 денари

Процени го ризикот во однос на веројатноста и влијанието

Дискутирај за резултатите со менаџментот за да потврди комплетноста и соодветноста на проценката на ризите

идентификувани ризици	што може да од погрешно како резултат	Влиание во однос на тврдењата			Значаен ризик	проценка на ризикот		
		Средс тва	Обврски	приход		можност да се случи	влијани е	Комбиниран ризик
притисок								
Зголемната продажба предизвикува зголемени салда на побарувањата	Можни лоши побарувања	ПТК	нп	ПТК	н	3	3	9
Испорака на еден партнер	Зависност	Сите	нп		д	4	5	20
Промена на банка и зависност од една банка	Доколку се променат условите може да влијае на ликвидноста	нп	В	нп	н	2	4	8
МОЖНОСТИ								
Поврзани страни	Потценување, преценување на продажба	В	В	В	н	3	3	9
Зголемната продажба предизвикува зголемени салда на побарувањата	Неможност за навремена испорака и рекламации	П	нп	П	н	3	3	9

Легенда:

К-комплетност

П - постоење

Т- Точност

В- вреднување

Веројатност да се случи одреден ризик 1-5 ниско, комбиниран од 1-10 ниско

Н- не

Д- Да

Н/П - не е применливо



ИЗМАМИ

Назив на клиент АД Единство Струмица
Дата на финансиските извештаи: 31.12.2011

Дата на изработка 11.11.2011
Изработил: Душко

Дефиниција: Измамата се однесува на намерно дејствие од страна на еден или повеќе поединци од менаџментот, оние кои се одговорни за управувањето, вработените или трети странки и вклучуваат користење на измамување за да се добие неправедна или незаконска предност.

Кражба: е едноставно крадење - на пример вработен зема пари или имот од вработувачот кои не му биле доверени на чување.

Проневера: е вид измама која го вклучува незаконското земање на пари или имот од страна на вработени или невработени лица на кои што им била доверена нивната грижа, чување и контрола и често вклучува лажни сметководствени книжења и други форми на лажење и прикривање.

Изманичко финансиско известување е дефинирано со MPC 240,6 како намерно погрешно прикажување или испуштање на износи или обелоденување во Ф/И за да се заведат корисниците на Ф/И

Грешки се ненамерно погрешни прикажувања или испуштања на износи или обелоденувања во Ф/И

Незаконски дејствија со директен ефект се повреди на законите или прописите од страна на претпријатието или нејзин менаџмент или вработени кои произведуваат директни материјални ефекти врз паричните износи на Ф/И.

Ревизија на измами се дефинира како проактивен пристап за откривање на финансиски измами користејќи сметководствена евиденција и информации, аналитички односи и познавање на шемите за извршување и прикривање на измамите.

РАЗГЛЕДУВАЊЕ НА ИЗМАМАТА ВО РЕВИЗИЈАТА НА Ф/И

MPC 240 ги определува одговорностите на ревизорот во однос на измамата, ревизорите треба да ја разберат измамата, да ги проценат ризиците од измами, да обликуваат ревизијата да обезбеди разумно уверување за откривање на материјалните измами кои можат да имаат материјален ефект врз Ф/И и да ги известат за наодите директорите, оние кои се одговорни за управувањето, корисниците на Ф/И понекогаш и надворешните агенции (во определени услови).

Инхерентни ограничувања на ревизијата. Ревизорот не може да стекне апсолутно уверување дека материјалните погрешни прикажувања во Ф/И ќе бидат откриени. Според тоа постои неизбежен ризик дека некои материјални погрешни прикажувања во Ф/И нема да бидат откриени, дури и кога ревизијата е правилно планирана и извршена согласно со MPC. Поради овие причини ревизорот може да стекне само разумно уверување дека материјалните погрешни прикажувања во Ф/И ќе бидат откриени.

Способноста на ревизорот да ја открие измамата зависи од фактори како што се :

- Умешноста на извршувачот на измама;
- Зачестеноста и обемот на манипулацијата;
- Степенот на вклученост во тајните договори;
- Релативната големина на поединечните ставки се кои се манипулира и
- Позициите на оние кои се вклучени во измамата.

Разумно уверување на ревизорот

Мислењето на ревизорот за Ф/И е базирано на концептот на разумно уверување, па така во ревизијата ревизорот не гарантира дека материјалните погрешни прикажувања, било да се резултат на измама или грешка, ќе бидат откриени. Според тоа последователното откривање на материјално погрешно прикажување кое резултира од измама или грешка само по себе не укажува дека:

- Не било добиено разумно уверување
- Планирањето, извршувањето или расудувањето било несоодветно;
- Ревизорот немал професионална компетентност или не користел должно внимани или
- Ревизорот не ги почитувал MPC

Дали ревизорот ја извршил ревизијата согласно со MPC, се определува со соодветноста на ревизорските постапки кои биле извршени во дадени околности и со соодветност на ревизорскиот извештај базиран на резултатите од овеи постапки.

Плански дискусии

Според МРС 240,20, при планирањето на ревизијата, ревизорот треба да дискутира со останатите членови на тимот за подложноста на ентитетот на материјално погрешни прикажувања во Ф/И кои што резултираат од измама и грешка.

Распрашување на менаџментот:

Според МРС 240,22 при планирањето на ревизијата, ревизорот треба да го распраша менаџментот:

а) За да дбие разбирање на:

1) проценка на менаџментот за ризикот дека Ф/И можат да бидат материјално погрешно прикажани како резултат на измама

2) Сметководствениот систем и системот на интерна контрола кои менаџментот ги воспоставил за покривање на овој ризик.

б) За да се стекне со знаење за разбирањето на менаџментот во врска со сметководствениот систем и системот на интерна контрола кои што се воспоставени за спречување и откривање на грешки.

в) За да определи дали менаџментот знае за било каква позната измама која влијаела врз ентитетот или сомневана измама која ентитетот ја истражува и

г) За да определи дали менаџментот открил било каква материјална грешка.

Дискусии со оние кои се одговорни за управувањето

Незаконски дејствија на клиентите

Општо земено, незаконските дејствија може да се групираат во две категории:

1) Незаконски дејствија со директен ефект, кои влијаат на износите во Ф/И (кршење на законски прописи за данок и признавање на трошоци и придонеси) и тие се во рамките на истата одговорност на ревизорот како и грешките и измамите.

2) Незаконски дејствија кои се многу оддалечени од ефектите врз Ф/И (Инсајдерско тргување на ХВ, заштита при работа, заштита на животна средина и еднаква можност за вработување. Далечните незаконски дејствија спаѓаат во домен на одговорноста за општа свесност, особено за прашањата за обелоденување на неизвесни обврски, а не во доменот на рутонска одговорност за откривање и известување.

Ревизија на сметководствени проценки

МРС 540 Ревизија на сметководствени проценки е поврзан со измамничко финансиско известување поради тоа што бројни случаи на измама вклучуваат манипулирање со проценките.

2.7,РИЗИК ОД ИЗМАМА И ГРЕШКА

ФАКТОРИ НА РИЗИК ОД ИЗМАМА И ГРЕШКА

Назив на клиент: АД Единство Струмица

Дата на финансиските извештаи: 31.12.2011

Дата на изработка: 11.11.2011

Изработил: Душко

Прашалник за ими и грешки:

Ред. Бр.	ОПИС	ДА	НЕ	Забелешка
	Фактори на ризик поврзани со лажно финансиско			
1	Фактори на ризик поврзани со карактеристиките на			
	- Мотивација за ангажирање во лажно финансиско известување; бидејќи бонусите, плаќањето на помал износ на даноци од приход или други поттикнувања се поврзани со големи примања и/или трошочни цели		√	
	- Неефективната или неадекватната комуникација и поддршка на вредностите или етиката.		√	
	- промена на високиот менаџмент или на директорот.		√	
	- Напнати односи со тековните или претходните ревизори.		√	
	- Претходни прекршувања на законот.		√	
2	Фактори на ризик поврзани со условите на дејноста			
	- Високо ниво на конкуренција, пазарни промени или намален профит.		√	
	- Рапидни промени во технологијата или рапидно застарување на производот.		√	
	барања кои влијаат врз финансиската стабилност или профитабилност.		√	
	- Промени во начинот на изведба на деловното работење во земјата.		√	
3	Фактори на ризик поврзани со оперативните			
	- неспособност за генерирање на парични текови од работењето, придружени со известувања за високи примања.		√	
	- Притисок за додатен капитал.		√	
	- Значителни сметководствени проценки кои вклучуваат необични субјективни расудувања или несигурности, или проценки кои можат да се променат во блиска иднина и кои на некој начин ќе бидат финансиски вознемирувачки.		√	
	- Значителни трансакции со поврзани странки.		√	
	- Премногу комплицирана организациона структура.		√	
	- Голема осетливост на промените во каматните стапки		√	
	- Опасност од неизбежно банкротство или насилно преземање.		√	
4	Фактори на ризик поврзани со неовластено присвојување			
	- Високи износи на готовина во благајна		√	
	- Залихи во мала количина, од голема вредност.		√	
	- Високо ликвидни средства како што се лекови и драги камења.		√	
5	Фактори на ризик поврзани со контролата			
	- Неадекватно надгледување или предвидување од страна на менаџментот.		√	
	- Недоволно водење на евиденција.		√	
	- Неадекватна поделба на должности		√	
	- Лошо чување на средствата кои се подложни на неовластено присвојување.		√	
	- Недостаток на задолжителни одмори за клучните работни места.		√	

* Објаснете го секој одговор со ДА.



2,8, ЗНАЧАЈНИ РИЗИЦИ

Назив на клиентот: Конфекција
Дата на ФИ: 31,12,2011

Дата на изработка: 10,11,2011
РД. Изработил: Душко

Значајни ризици

Значаен ризик	Одговор на менаџментот	Одговор на ревизорот	Поврзано со
Дали субјектот е зависен од условите на финансирање од страна на банката. Доколку банката го повлече кредитирањето субјектот нема да биде во состојба нормално да работи, што ќе доведе до неликвидност.	Припрема и анализа на проекција на Готовински Тек, Договор со партнерот.	Провери дали предвидувањето е реално	Договор со партнерот, бонификација за повеќе испорачано плаќање при или пред испорака се додека фабриката ги задоволува стандардите на Англиската армија и полиција
Зависност од мал број на купувачи и добавувачи	Цврсти договорни одредби поврзани со взаемни гаранции	Провери ги договорите и гаранциите	Договор со партнерот,
Зголемен износ на побарувања како резултат на зголемување на продажбата	Зголемени заеднички контроли со партнерот	Да се проверат сите фактури со оглед на тоа што има максимум една неделно.	
Зголемен износ на долгорочни кредити како резултат на инвестирање и развој	не го смета за ризик	Внимателно провери ги проекциите на ГТ и основата за пресметка на побарувањата и политиките за признавање на приходите.	Проекции
Бруто профитната маржа од страна на менаџментот може да се контролира, ова треба да биде предмет на дискусија со менаџментот.	не го смета за ризик	Испитај ја политиката на исплата на плати и провизии кон партнерот.	Преглед на условите на договорот
Промена на законски прописи во однос на пресметка на амортизација	Изработка на нов правилник за амортизација во тек (компатибилен со претходниот)	Провери ја конзистентноста на политиките	правилник



2.9. ИНТЕРНИ КОНТРОЛИ

Назив на клиентот: Конфекција

Дата на изработка: 10,11,2011

Дата на ФИ: 31,12,2011

РД. Изработил: Душко

Одредување на факторите на ризик

чекор 1

Процес:

Набавки

			Фактори на ризик						
			Компонента на интерните контроли	Мира ја подготвува нарачката ден за ден	Не постојат планови за набавка на временска основа	По приемот на набавките ако се отсутни димко и Иљо прво се евидентираат па се одобруваат	Плаќањата не се вршат по радослед на настанување туку, според оценка на Димко и Иљо	Тестирани контроли (Д/ Н)	Работен документ
	Тврдења			Сите	КТ	К	Т		
1	Мира ја подготвува нарачката врз основа на налозите за производство	КО							Есеј
2	Нарачките се доставуваат во комерцијалната служба - Илија ги добива наерачките и бара понуди од добавувачите	КО	П						Белешка поминување
3	Примените понуди ги разгледуваат заедно Иљо, Мира и Димко и одлучуваат за набавката	КО	П			К			Белешка поминување
4	Исплатите се одобруваат од Димко и Иљо	КО	П				П		Увид плаќања
5	Следењето на плаќањата го врши Ристо на месечно ниво и потсетува на неизвршени плаќања	Н, ИС	К				К		Белешка
	Идентификувани слабости								
1	Немање план за набавка								
2	Доклку се отсутни Димко и Иљо документите не се комплатни					поминување			
3	Плаќања не според рочност, туку според оценка на Димко и Иљо, може некои сметки да се изостават						поминување		

Легенда:

К- комплетност
П - постоење
Т- Точност
В- вреднување

Компоненти на интерната контрола

КО - Контролно опкружување
КА- Контролна активност
ИС- информатички систем
Н- Надгледување

Тип на контрола

П-Превентивна
О- откривање и корегирање

чекор 2

Документирање на соодветните интерни контроли

Подрачје	Резултат
Опиши како менаџментот го оценува интегритетот и етичките вредности (Што е прифатливо а што не)	При потпишување на договорот за работа во дел 4 постојат одредби за однесување на вработените и заштита на работа. Врз основа на ова е изработен правилник за заштита на работа.
Опиши ги процедурите и политиките за минимизирање на можноста за избегнување на контролите	Сите нарачки и плаќања се одобруваат од Димко и Иљо, не постојат планови за набавка освен ако за такви се земат нарачките откако налогот за работа ќе се даде во производство
Опиши ги процедурите кога ќе се открие измама или непочитување на контролите.	Кога такво нешто ќе се открие, веднаш доаѓа до отпуштање на вработените.
Опиши ги политиките за одредување на организационата структура.	Организацијата е одредена од типот на производство и долгогодишното искуство на Димко, Иљо и Ристо и условите на договорот со странскиот партнер. Организацијата мора да ги задоволува барањата на контролите од Англиската војска и полиција кои се прават два пати годишно.
Опиши ја политиката на човечки ресурси	Оваа политика е содржана во правилникот за систематизација и опис и попис на работни места. Во оваа политика се вклучени и вработените на пробна работа од 3 до 6 месеци.
Опиши ги политиките на управување со ИТ секторот.	Сметководствениот ИТ систем е под контрола на надворешно лице Ѓоко, Заштитата е со лозинки по корисници а копија на системот се прави на дневна основа. а производството е контролирано во делот на Ит од Васе, не се прави проценка на ризикот на ИТ. Ние предложивме да се прави проценка на годишно ниво.
Опиши ги политиките за сигурност	Ангажирана е агенција за обезбедување и во минатиот период не се случиле крајби.

Опис на процесот на работа

Подрачје - Приход, побарувања,
Договори за продажба

Договорите за продажба се подготвуваат од комерцијалниот сектор - Иљо. Договорите се како пример со проценети количини, асортиман, посебни барања и стандардна испорака. Сите договори се контролираат и одобруваат од Димко пред да се дадат на клиентите. Нарачките се доставуваат до техничкиот сектор - Мира. При испораката Мира го организира процесот до пакинг листа а процедурата за испорака при утовар, извозно цариниње ја врши комерцијалниот сектор - Иљо

Побарувања

Ристо ги добива изводите од банка преку интернет. Маре ги евиднеитра промените во изводите. Александар ги следи плаќањата и прави прегледи кои ги доставува до Ристо кој ги дискутира со Димко и Иљо.

За купувачите кои доцнат повеќе од 30 дена со плаќање понатамошните испораки се вршат откако ќе се уплати аванс.

