

## ПРАШАЛНИК ЗА ПОЕДИНЕЧНИ РЕВИЗОРСКИ АНГАЖМАНИ

I. ПРОФИЛ НА АНГАЖМАНОТ .....	2
II. ИЗВЕШТАЈ НА РЕВИЗОРОТ .....	6
III. ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОРСКИ ПРОЦЕДУРИ И ФУНКЦИОНАЛНИ ОБЛАСТИ .....	8
IV. РАБОТНА ДОКУМЕНТАЦИЈА .....	23
V. ОБЈАСНУВАЊЕ НА ПРАШАЊАТА ОДГОВОРЕНИ СО “НЕ” .....	43
VI. ЗАКЛУЧОЦИ .....	45

## I. ПРОФИЛ НА АНГАЖМАНОТ

Код на ангажманот **XX/2013**

Одговорно лице на ангажманот:

Друго одговорно лице на ангажманот (на пример, менаџер на ревизија):

Проверувач на контролата на квалитет на ангажманот (доколку е назначен):

Канцеларија во која се чува ревизорското досие:

Датум на одобрување финансиските извештаи (МСС 10.17):

Период на финансиско известување:

Датум на ревизорскиот извештај:

Видот и основата на ревизорското мислење:

Дали ентитетот е дел од групација? **Не/Да**

Ангажманот влучува известување за финансиски извештаи за:

- |  |  |
|--|--|
| <input type="checkbox"/> Финансиски извештаи на еден ентитет | <input type="checkbox"/> Консолидирани финансиски извештаи |
| <input type="checkbox"/> Подружница                          | <input type="checkbox"/> Друго (објасни)                   |

Дали работата е извршена на барање на друга канцеларија од мрежата **Не/Да**

Дали во време на издавање на ревизорскиот извештај на финансиските извештаи на клиентот за тековната година, постоеле ненаплатени надоместоци за професионални услуги (фактурирани или нефактурирани), кој биле ненаплатени повеќе од една година од датумот на издавање на извештајот (Кодекс за етика, 290.223) ? **Не/Да**

Клучни податоци од ангажманот:

Вкупни средства	_____
Главнина	_____
Вкупни приходи	_____
Добивка/(Загуба) пред оданочување	_____

Дали ангажманот е за ентитет од јавен интерес согласно Правилникот за начинот и постапката на контрола на квалитетот на друштвата за ревизија и на овластен ревизор:

Континуитет на персоналот на ангажманот:

Одговорно лице на ангажманот<sup>1</sup>

Број на години назначен на ангажманот<sup>2</sup>

Број на години на тековната позицијана ангажманот

<sup>1</sup> Согласно член 34 од Законот за ревизија, извештајот на независниот ревизор го потпишува овластениот ревизор кој што ја вршел ревизијата

<sup>2</sup> Да се потврди со интерната евиденција на ревизорот

Деловни активности на субјектот на ревизија:

Други неревизорски услуги извршени за клиентот за време на периодот на професионалниот ангажман или периодот покриен со финансиските извештаи:

Саати на ревизија на ангажманот <sup>3</sup> :	Вкупно
Одговорно лице на ангажманот	_____
Проверувач на контрола на квалитет на ангажман	_____
Друго одговорно лице на ангажманот (менаџер)	_____
Друг персонал	_____
Вкупно	_____
Вкупно планирани саати	=====
Разлика	=====
Објаснување на разликите	_____

## ПРОЦЕНКА НА РИЗИК НА АНГАЖМАНОТ

### Значајни проценки

1. Кои се значајни проценки содржани во финансиските извештаи
2. Кој е ревизорскиот одговор на значајните проценки?
3. Каде во ревизорската работна документација е документиран овој одговор?

### Ризик од измама

1. Каде финансиските извештаи се подложни на материјални погрешни прикажување како резултат на измама?
2. Кој е ревизорскиот одговор на овие ризици од измама?

---

<sup>3</sup> Да се потврди со интерната евиденција на ревизорот

**3. Каде во ревизорската работна документација е документиран овој одговор?**

**Други значајни области во ревизијата**

**1. Кои се другите идентификувани значајни високо-ризични подрачја во ревизијата?<sup>4</sup>**

**2. Кој е ревизорскиот одговор на овие значајни подрачја во ревизијата?**

**3. Каде во ревизорската работна документација е документиран овој одговор?**


---

<sup>4</sup> Значаен ризик – Идентификуван и проценет ризик од погрешно материјално прикажување кој според расудувањето на ревизорот бара посебно разгледување од страна на ревизорот (МСР 315.4 и МСР 315.28)

**Напомена:**

Ова е контролен прашалник сумаризиран на високо ниво. Проверувачот може да има потреба да го провери дополнително професионалниот стандард даден како референца за подетални информации во врска со барањата. Сите одговори со “Не” треба да бидат понатаму дискутирани во: (1) Форма за работи за понатамошно разгледување (РПР) со број назначен во колоната за “Референца”; или (2) Во предвидениот дел на крајот од овој сумаризиран прашалник, доколку не е генерирана РПР формата.

## II. ИЗВЕШТАЈ НА РЕВИЗОРОТ

	Прашање	Да	не	Не е примениво	Референца
<b>Во однос на извештајот на независниот ревизор:</b>					
Дали датумот на извештајот на независниот ревизор е во согласност со професионалните стандарди? [MCP 700, 705 и 706]	101				
<ul style="list-style-type: none"> <li>Извештајот на независниот ревизор треба да биде датиран не порано од датумот на кој ревизорот се стекнал со ревизорски доказ.</li> </ul>					
Дали извештајот соодветно ги вклучува основните елементи барани според професионалните стандарди?	102				
<ul style="list-style-type: none"> <li>Ревизорскиот извештај е упатен како што бараат околностите на ангажманот [MCP 700.22]</li> <li>Во насловот е вклучен зборот независен [MCP 700.21];</li> <li>Во извештајот се наведува насловот на финансиските извештаи;</li> <li>Се определува датумот и периодот покриен со секој финансиски извештај кој е составен дел на презентираниите финансиски извештаи [MCP 700.23];</li> <li>Определување на применливата рамка за финансиско известување во согласност со која се подготвени финансиските извештаи [MCP 700.15,26];</li> <li>Определување на ревизорските стандарди кои се следени од страна на ревизорот во извршувањето на ревизијата [MCP 700.30];</li> <li>Ревизорскиот извештај е потпишан согласно барањата на Законот за ревизија</li> </ul>					
Кога при формирањето на мислењето во согласност со MCP 700.17 ревизорот заклучува дека е неопходна модификација на ревизорското мислење за финансиските извештаи, соодветен вид на модификација (мислење со резерва, неповолно мислење или воздржување од мислење) е применет во согласност со барањата на MCP 705.	103				
Дали во извештајот на ревизорот е употребен соодветен начин на изразување за модификација на извештајот [MCP 705] и пасус за нагласување на прашање или пасус за други прашања [MCP 706] според условите наведени во стандардите?	104				
Кога ревизорот покрива други одговорности за известување во рамките на ревизорскиот извештај за финансиските извештаи, кои се дополнување на одговорностите на ревизорот согласно MCP, тогаш овие други одговорности за известување <sup>5</sup> се покриени во одделен дел во ревизорскиот извештај со поднаслов “Извештај за други правни и регулаторни барања,”. [MCP 700.38] “Извештај за други правни и регулаторни барања” следи по “Извештај за финансиските извештаи.” [MCP 700.39]	105				
Ревизорот постапил во согласност со членот 34 д од Законот за ревизија	106				

<sup>5</sup> Како други информации се сметаат финансиски и нефинансиски информации (освен финансиските извештаи и со нив поврзаниот извештај на ревизорот) кои се вклучени, врз основа на закон, регулативи, или обичаи, во документ кој содржи ревидирани финансиски извештаи и со нив поврзан извештај на ревизорот. [MCP 720.5]

(Службен весник на РМ, бр. 158 од 09.12.2010 година), каде се бара како дел од извештајот на овластениот ревизор да се вклучи мислење во врска со конзистентноста на годишниот извештај со годишната сметка и финансиските извештаи, односно на консолидираниот годишен извештај со консолидираната годишна сметка и консолидираните финансиски извештаи за истата деловна година.

Доколку извештајот на ревизорот е наменет за употреба од страна на определени корисници, дали соодветните одредби за ограничување на неговата употреба се применети. 107

Во случај на договорен ангажман за уверување кој е извршен за конкретна намена, односно кога ангажманите се обликувани за конкретни корисници за кои е наменет или за конкретна намена, ревизорот вклучува ограничување во извештајот за уверување, кое ја ограничува неговата употреба на тие корисници или за таа намена.

[Меѓународна рамка на ангажмани за уверување, точка 30]

### III. ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОРСКИ ПРОЦЕДУРИ И ФУНКЦИОНАЛНИ ОБЛАСТИ

	Праша ње	Да	не	Не е приме нливо	Рефере нца
<b>Во однос на прифаќање и продолжување на ангажман со клиентот:</b>					
	Во согласност со МСР 220, дали ревизорот спровел соодветни процедури во врска со прифаќање или продолжување на односите со клиентот и прифаќање или продолжување на специфичниот ревизорски ангажман во согласност со МСР пред отпочнување на ревизорските активности?				201
	Дали одлуката за прифаќање/продолжување на клиентот/ангажманот е одобрена од соодветното лице во согласност со политиката на фирмата за прифаќање и продолжување на односите со клиентите и ангажманите?				202
	Дали во процесот на прифаќање на ангажманот, во согласност со воспоставените критериуми на друштвото е формирана оценка за ризик на ангажманот?				203
	Дали доколку ревизорот го прифатил ангажманот со ризик повисок од низок, ревизорот планира спроведување на чекори/дејствија се за да одговори на идентификуваните фактори на ризик. Дали овие чекори и дејствија се инкорпорирани во ревизорската стратегија?				204
	Доколку финансиските извештаи во предходната година биле ревидирани од друг ревизор, дали ревизорот добил одобрување од клиентот да го комуницира предходниот ревизор? [Кодекс за етика 210.14]				205
	Доколку барањето за комуникација со предходниот ревизор е одбиено од страна на клиентот, дали ревизорот ги разгледал соодветно импликациите во врска со прифаќање на ангажманот.				206
	Доколку финансиските извештаи во предходната година биле ревидирани од друг ревизор, дали ревизорот иницирал комуникација со предходниот ревизор за да се осигури во постоење на работи кој можат да му помогнат на ревизорот да одлучи за прифаќање на ангажманот? [МСР 300.13]				207



### **Договарање на условите на ревизорскиот ангажман:**

Во согласност со МСР 210, договорените услови за ревизорскиот ангажман се евидентирани во писмото за ангажирање (или договор) и вклучуваат:

- Цели и делокруг на ревизијата на финансиските извештаи;
- Одговорности на ревизорот;
- Одговорности на раководството;
- Идентификување на применливата рамка за финансиско известување за подготовка на финансиските извештаи; и
- Повикување на очекуваната форма и содржина на извештаи кои треба да бидат издадени од ревизорот.
- Ревизорското досие содржи договор/писмо за ревизорско ангажирање одобрен од клиентот на ангажманот

### **Независност**

Членовите на ревизорскиот тим се независни во однос на клиентот - субјект на ревизија и неговите поврзани друштва, во согласност со политиките за независност на ревизорската фирма, законот за ревизија и барањата на Кодексот за етика. 209

Ревизорската фирма се придржува до барањата на Законот за ревизија за непостоење на конфликт на интереси со клиентот: 210

- Природата на услугите кои се обезбедуваат;
- Барањата за ротација;
- Деловните врски.

Според МСР 300. А7, дали извршувањето на првичните постапки во врска со продолжување на соработката со клиентот и оценка на релевантните етички барања (вклучувајќи ја и независноста) на почетокот на тековниот ревизорски ангажман е завршено пред извршувањето на други значајни активности за тековниот ревизорски ангажман. 211

### **Разбирање на клиентот и постапки за проценка на ризик**

Дали во ревизорската документација ревизорот ги вклучил клучните елементи на стекнатото разбирање во однос на секој од аспектите на ентитетот и неговото опкружување, наведени во МСР315.11 и изворите на информации од кои е стекнато разбирањето. 212

Дали ревизорот, согласно МСР 315.6, спровел постапки за проценка на ризик: 213

- Аналитички постапки како постапки за проценка на ризик
- Распрашување на раководството и останатите вработени во рамки на ентитетот
- Набљудување и испитување

Дали постапките за проценка на ризик се соодветно поткрепени со заклучоци за резултатите и прашања кои влијаат на проценката на ризицикот од материјално погрешно прикажување и планирањето на понатамошни ревизорски постапки. 214

Дали ревизорот го документирал заклучокот и основата на која е донесен заклучокот за ефикасноста на интерните контроли на ниво на ентитет [МСР 315.14]? 215

### **Разгледување на ризик од измама:**

Дали е документирана дискусијата на тимот на ангажманот во врска со подложноста на финансиските извештаи на материјални погрешни прикажувања како резултат на измама? 216

Дали се документирани распрашувања на раководството и друг персонал во ентитетот во врска со ризикот од измама? 217

Дали како дел од прелиминарните аналитички постапки се разгледува ризикот од измама [МСР 240.22]? 218

Дали е разгледан ризик од измама поврзан со признавање на приход на ентитетот? Доколку ревизорот смета дека нема ризик од измама поврзана со признавање на приходи, расудувањето на ревизорот со основите за ваквиот заклучок е документирано и образложено [МСР 240.26]. 219

Ревизорот соодветно ја документирал анализата во врска со можноста на раководството да ги избегне воспоставените контроли [МСР 240.31-33]. 220

Дали, согласно МСР 240.39, ревизорот обезбедил писмени изјави од раководството и, каде што е соодветно, од оние кои се задолжени за управувањето во врска со измамата. 221

Доколку ревизорот идентификувал било какви индикации за постоење на ризик од измама, соодветен ревизорскиот одговор е планиран во понатамошните ревизорски постапки [МСР 240.30]. 222

Дали доколку ревизорот идентификувал или се сомневал во измама, постапил во согласност со МСР 240.40-42 и соодветно ја разгледал својата одговорност за комуникација со регулаторни и извршни власти. 223

### **Концептот на материјалноста во ревизијата:**

Ревизорот го применува концептот на материјалност<sup>6</sup> во планирање и извршување на ревизијата на финансиските извештаи како и при оценувањето на ефектот од идентификувани погрешни прикажувања. [МСР 320.5]. 224

Ревизорот во согласност со интерната методологија, утврдил и документирал [МСР 320.14]: 225

- Ниво на материјалност за финансискиот извештај во целина;
- Ниво на материјалност за посебни класи на трансакции, салда на сметки (доколку е применливо);
- Ниво на материјалност за извршување.

Дали во утврдувањето на материјалноста ревизорот соодветно го документирал применетото професионално расудување [МСР 320.А3] 226

---

<sup>6</sup>Погрешните прикажувања, вклучувајќи ги и изоставувањата на износи може да се сметаат како материјални одделно или збирно доколку е разумно да се очекува дека истите може да влијаат на економските одлуки на корисниците кои се донесени врз основа на финансиските извештаи

## Планирање на ревизијата:

Согласно МСР 300, дали ревизорот го документирал следното:	227
<ul style="list-style-type: none"><li>• Свкупната ревизорска стратегија;</li><li>• Планот за ревизија; и</li><li>• Одредени значајни промени направени во текот на ревизорскиот ангажман во однос на свкупната ревизорска стратегија или планот за ревизија, и причините за овие промени.</li></ul>	
Дали ревизорот, соодветно на спецификите на ангажманот, ја разгледал потребата за експерт во специјализирана област на сметководство или ревизија [МСР 220.А10,А20].	228
Во воспоставувањето на свкупната ревизорска стратегија, согласно МСР 300.8, ревизорот ги зема во предвид очекуваниот вид и временски распоред на извештаите кои треба да се издадат и другата комуникација, писмена и усна, вклучувајќи го извештајот на ревизорот, писмото до раководството и комуникацијата со оние кои се задолжени за управување.	229
Во стратегијата која ја подготвил ревизорот ги земал во предвид (покрај другите ставки) карактеристиките на ангажманот, специфичните барања на известување во соодветната дејност, локациите на ентитетот, определување на соодветно ниво на материјалност и проценка на ефикасноста на интерните контроли на ниво на ентитет (вклучувајќи ги одделно општите ИТ контроли) и ризикот од измама.	230
Дали ревизорот развил ревизорски план за да се документираат процедурите кои ќе се користат, а кои се очекува да го намалат ревизорскиот ризик на прифатливо ниво?	231
При развивањето на ревизорскиот план, ревизорот ги зел во предвид значајните фактори кои ќе го фокусираат напорот на ревизорскиот тим, како на пример:	232
<ul style="list-style-type: none"><li>• Определување на соодветно ниво на материјалност, прелиминарна идентификација на значајни сметки или значајни локации;</li><li>• Влијанието на прашањата идентификувани од прелиминарните аналитички постапки;</li><li>• Оценка дали ревизорот може да планира тестови на оперативна ефективност на интерните контроли;</li><li>• Можноста и степенот до кој може да се употреби работата на интерната ревизија на ентитетот;</li><li>• Идентификувани тековни случувања карактеристични за ентитетот, дејноста, финансиското известување, регулаторни барања или други релевантни информации.</li></ul>	
Дали одговорното лице на ангажманот го одобрил планот за ревизија (вклучувајќи и програма за ревизија) како финален чекор во планирањето и извршил одобрување или модификација на тимот на ангажманот?	233
Дали за првична ревизија, активностите на планирање се	234

проширени со ревизорски постапки кои се потребни за да се добие доволен соодветен ревизорски доказ во врска со почетните состојби [МСР 300.A20]

Дали ревизор стекнал убедување во однос на салдата на сметките на почетокот на годината и конзистентноста на примената на сметководствените политики во годината предмет на ревизија споредено со предходната година? 235

Доколку ревизорот идентификувал ситуации кои може да имплицираат повторно прикажување на финансиските информации од предходната година, ревизорот ги направил потребните испитувања од предходниот ревизор.

### **Интерни контроли и контролен ризик:**

Дали, согласно МСР 315.32, ревизорот го документирал неговото разбирање на компонентите на интерните контроли во процесот на планирање на ревизијата (контролното опкружување, информациониот систем, контролни активности кои се релевантни за ревизијата, надгледување на контролите)? 236

Дали ревизорот обезбедил разбирање за тоа дали ентитетот има воспоставено процес за идентификување на деловните ризици кои се релевантни за целите на финансиското известување [МСР 315.15] 237

Доколку ентитетот пренесува, обработува, одржува или пристапува до значајни информации преку електронски пат и не е практично или возможно да се намали ризикот од неоткривање на прифатливо ниво преку извршување само на суштински тестови за едно или повеќе тврдења од финансиските извештаи, дали ревизорот планирал спроведување на тестови на апликативни ИТ контроли? [МСР 315] 238

При стекнување на разбирање за контролите кои се релевантни за ревизијата, ревизорот го оценил дизајнот на тие контроли и утврдил дали истите се имплементирани, со спроведување на постапки како тестови на поминување (1. барање за објаснувања од вработените во ентитетот; 2. набљудување на примената на специфичните контроли; 3. увид во документи и извештаи; 4. следење на трансакции преку информациониот систем кои се релевантни за финансиското известување). [МСР 315.13] 239

Ревизорот обезбедил достатни и соодветни ревизорски докази кога ентитетот ги користи услугите на една или повеќе услужни организации. Ревизорот соодветно го применил МСР 402 при стекнување на разбирање за ентитетот, вклучувајќи ги и интерните контроли кои се релевантни за ревизијата, доволно за да го идентификува и оцени ризикот од материјално погрешно прикажување и во дизајнирањето и извршувањето на натамошни ревизорски постапки како одговор на тие ризици. 240

### **Проценка на ризик од материјално погрешно прикажување**

Ревизорот го идентификува и проценува ризикот од материјални погрешни прикажувања на ниво на финансиски извештаи и на ниво 241

на релевантни тврдења поврзани со класи на трансакции, салда на сметки и обелоденувања.

Како дел од процесот за оценка на ризиците, ревизорот според своето расудување идентификувал постоење на значајни ризици [МСР315. 27,28]. 242

Доколку ревизорот утврдил постоење на значаен ризик, дали ревизорот обезбедил разбирање за контролите на ентитетот, вклучувајќи ги контролните активности, кои се релевантни за ризикот? [МСР 315.29]

### **Континуитет**

Ревизорот обезбедил достатни и соодветни ревизорски докази во врска со соодветната примена на претпоставката за континуитет од страна на раководството во подготовка и презентација на финансиските извештаи и заклучил дали постои или не материјална неизвесност во врска со способноста на ентитетот да продолжи врз основа на претпоставката за континуитет. [МСР 570.10-16] При тоа извршил: 243

- Постапки за проценка на ризик и поврзани активности;
- Оценка на проценката на раководството;
- Распрашување по проценката на раководството;

Доколу ревизорот заклучил дека постои материјална неизвесност во врска со настани или услови кои, поединечно или заедно, може да наметнат значајно сомневање во способноста на ентитетот да продолжи врз основа на претпоставката за континуитет, дали ревизорот ги следел барањата на МСР, во услови кога: 244

- Примената на претпоставката за континуитет е соодветна но, материјална неизвесност постои; [МСР 570.18-20]
- Примената на претпоставката за континуитет е несоодветна. [МСР 570.21]

Доколку ревизорот добил информации за планот на раководството да ги ублажи ефектите на таквите услови или настани, дали ги проценил можноста на таквите планови да бидат имплементирани ефективно. При тоа треба да се документираат: 245

- Условите и настаните кои водат до сомневање дека ентитетот има проблем со континуитетот;
- Елементите на планот на раководството кој ревизорот ги смета за особено значајни во совладување на негативните ефекти на условите или настаните;
- Ревизорските процедури кои се направени во врска со оцена на планот на раководството;
- Заклучок на ревизорот дали сомневањата во способноста на ентитетот да продолжи врз основа на претпоставката за континуитет остануваат понатаму или е ублажена;
- Разгледувањата во врска со заклучокот на ревизорот во врска со финансиските извештаи, обелоденувања и ревизорскиот извештај. [МСР 705 или 706]

## **Ревизорска програма:**

Ревизорот составил соодветно прилагодена пишана ревизорска програма која вклучува сеопфатен одговор на сите ризици од материјално погрешни прикажувања кои ги идентификувал и документирал ревизорот и специфични ревизорски процедури како одговор на ризикот на ниво на тврдења. [МСР 300.А12] 246

Дали ревизорот во текот на развивањето и комплетирањето на ревизорската програма и во дизајнирање на ревизорските тестови, се раководел од соодветните тврдења поврзани со салдата на сметките, класите на трансакции, презентација и обелоденување [МСР 330.6]. 247

Доколку околностите или проценката на ризикот во текот на ревизијата се промениле, или е увидено дека не е стекнат доволен ревизорски доказ, се направени промени во ревизорската програма, соодветно на околностите. При тоа соодветно се документира промената на ревизорската програма. [МСР 300.А13] 248

Соодветно се комплетирали сите ревизорски процедури наведени во ревизорската програма и е направена процена на достатноста и соодветноста на обезбедениот ревизорскиот доказ. [МСР 330.28] 249

## **Користење на работа од друг ревизор:**

Дали тимот на ангажманот на групацијата ги вклучил следниве прашања во ревизорската документација: (МСР 600.50) 250

- Анализа на компонентите, укажувајќи на оние кои се значајни и типот на работи кои треба да се извршат во врска со финансиските информации на компонентите;
- Природата, временскиот распоред и обемот на вклученост на тимот на ангажманот на групацијата во работата извршена од страна на ревизорот на значајната компонента, вклучувајќи, доколку е применливо, преглед на релевантен дел од ревизорската документација и заклучоци, од страна на тимот на ангажманот на групацијата;
- Писмена комуникација меѓу тимот на ангажманот на групацијата и ревизорот на компонентата во врска со барањата на тимот на ангажманот на групацијата;

## **Користењето на работата на експерт на ревизорот:**

Дали ревизорот ги договорил (на писмено) следните прашања со експертот (МСР 620.11): 251

- Природата, делокругот и целите на работата на тој експерт
- Соодветните улоги и одговорности на ревизорот и експертот
- Природата, временскиот распоред и делокругот на комуникацијата помеѓу ревизорот и тој експерт, вклучувајќи ја и формата на сите извештаи кои треба да се обезбедат од страна на тој експерт
- Потребата експертот на ревизорот да ги следи барањата за

доверливост

Дали ревизорот применил соодветни постапки за да се оценат квалификациите и наодите на експертот? 252

- Соодветни постапки биле применети за да се оцени дали експертот на ревизорот ја има потребната компетентност, способности и објективност во однос на целите на ревизорот. (МСР 620.9)
- Соодветни постапки биле применети за наодите на експертот. (МСР 620.12)

**Користењето на работата на експерт на раководството:**

Кога ревизорот користел информации како ревизорски доказ кои се подготвени користејќи ја работата на експертот на раководството, ревизорот, имајќи ја предвид значајноста на работата на експертот за потребите на ревизијата (МСР 500.8): 253

- Ја оценил компетентноста, способноста и објективноста на тој експерт
- Се стекнал со разбирање за работата на експертот
- Ја оценил соодветноста на работата на експертот како ревизорски доказ за релевантното тврдење

**Користењето статистичка и нестатистичка метода на примерок за извршување на ревизорските постапки**

Доколку статистичка или нестатистичка метода на примерок била користена за тестови на контрола во ревизорскиот ангажман, дали ревизорот ги разгледал следните професионални насоки: 254

- Специфичната цел на тестот на контрола, прифатливата стапка на девијација, нивото на ризик кој произлегува од методата на примерок и карактеристиките на популацијата од која примерокот ќе биде избран. (МСР 530.6)
- Ревизорот определил соодветна големина на примерокот со цел да го намали ризикот кој произлегува од методата на примерок на прифатливо ниско ниво. (МСР 530.7)
- Дали примерокот бил избран на таков начин да може да биде репрезентативен за популацијата. (МСР 530.8)
- Дали природата, временскиот распоред и обемот на планираните суштински постапки биле повторно оценети, доколку резултатите од примената на методата на примерок не го поддржале проценетото ниво на уверување за дадено тврдење.
- Дали во оценувањето на примерокот, биле соодветно земени во предвид ставките за кои планираните тестови на контрола или алтернативни постапки не можело да се спроведат, на пример, заради документација која недостасува. (МСР 530.11)

Дали документацијата во врска горните разгледувања била во согласност со политиката на фирмата 255

Доколку статистичка или нестатистичка метода на примерок била користена за суштински тестови на детали, дали ревизорот 256

соодветно го разгледал следното:

- Дали ревизорот соодветно ја земал во предвид специфичната ревизорска цел, прелиминарното расудување за нивото на материјалноста, оценка на очекуваната грешка на популацијата и карактеристиките на популацијата кога се планира примерокот. (МСП 530.6)
- Ревизорот определил соодветна големина на примерокот со цел да го намали ризикот кој произлегува од методата на примерок на прифатливо ниско ниво. (МСП 530.7)
- Дали примерокот бил избран на таков начин да може да биде репрезентативен за популацијата. (МСП 530.8)
- Дали погрешните прикажувања во примерокот биле проектирани на популацијата од која примерокот бил избран (МСП 530.14)
- Дали во оценување на примерокот, соодветно биле земени во предвид ставки за кои планираните суштински постапки или алтернативни постапки не можеле да бидат извршени (МСП 530.11)
- Дали соодветно биле разгледани, на агрегирано ниво, проектираните погрешни прикажувања кои произлегуваат од примената на методата на примерок и на сите познати погрешни прикажувања кои не биле резултат на примена на метода на примерок во оцената дали финансиските извештаи земени како целина можат да бидат материјално огрешно прикажани.

### Специфични разгледувања за селектирани ставки

Кога залихите се материјални за финансиските извештаи, ревизорот прибавил достатни и соодветни ревизорски докази во врска со нивното постоење и состојба во согласност со МСП 501. 4-8	257
Ревизорот дизајнирал и извршил ревизорски постапки со цел да идентификува судски спорови и тужбени барања во кои ентитетот е инволвиран, кои може да доведат до ризик од материјално погрешно прикажување во согласност со МСП 501. 9-12	258
Во постапката за екстерно конфирмирање, ревизорот треба да одржува контрола над процесот на испраќањето на барањата за екстерни конфирмации. МСП 505.7	259
Ревизорот треба да ги оцени резултатите од процесот на конфирмирање МСП 505. 10-14:	260
<ul style="list-style-type: none"><li>• Да се оцени веродостојноста на одговорите на барањата за конфирмации;</li><li>• Во случај на секој не добиен одговор, ревизорот ќе изврши алтернативна ревизорска постапка;</li><li>• Да оцени дали одговорот на барање за позитивно конфирмација е неопходно за да се прибави достатен и соодветен ревизорски доказ;</li><li>• Ревизорот ќе ги истражи отстапувањата да утврди дали</li></ul>	



истите укажуваат на погрешно прикажување.

### **Аналитички постапки**

Ревизорот ги зема во предвид насоките на професионалните стандарди во развивање, извршување и оцена на резултатите од аналитичките постапки користени како суштински тестови [МСР 520]:

- Соодветно документирање на користените аналитички постапки кои се користени во основните суштински тестови на значајните тврдња во финансиските извештаи;
- На основа на веродостојни финансиски и нефинансиски податоци, ревизорот развива очекувања за износи или коефициенти и ја анализира разликата помеѓу евидентираните вредности и очекуваните вредности, во насока на откривање идентификации за можни погрешни прикажувања;

Ревизорот дизајнира и извршува аналитички постапки кон крајот на ревизијата кои му помагаат на ревизорот во формирањето на сеопшт заклучок за тоа дали финансиските извештаи се конзистентни со ревизорското разбирање на ентитетот. [МСР 520.6]

Доколку аналитичките постапки дале индикација за можно постоење на погрешни прикажувања, дали ревизорот спровел понатамошно истражување или проширување на ревизорските постапки за да утврди дали такво погрешно прикажување навистина постои. [МСР 520.7]

### **Трансакции со поврзани страни**

Дали, во согласност со МСР 550, биле дизајнирани процедури за определување на постоењето на поврзани страни и прегледување на трансакциите со поврзаните страни во насока да:

- Идентификува фактори на ризик од измама, од односите и трансакциите со поврзаните страни кои се релевантни за идентификување и проценка на ризиците од материјално погрешно прикажување поради измама.
- Заклучи, врз основа на добиениот ревизорски доказ, дали финансиските извештаи, се под влијание на овие односи и трансакции за да:
  - Постигне објективна презентација; и
  - Не водат до погрешни заклучоци;

### **Значајни сметководствени проценки**

Ревизорот спровел документирани постапки за идентификување и оцена на ризикот од материјално погрешно прикажување [МСР 540.8-11] и соодветно одговорил на идентификуваните ризици [МСР 540.12-17].

Ревизорот направил ретроспективен преглед на ефектот на значајните проценки на финансиските извештаи, за да се определи дали расудувањето на раководството и претпоставките поврзани со овие проценки иницираат потенцијална потреба од повторно

прикажување [MCP 540.9]	
Ревизорот ги разгледал расудувањата и одлуките донесени од страна на раководството во правeњето на сметководствените проценки, за да идентификува дали постојат индикатори за можна пристрасност на раководството. [MCP 540.21]	267
Ревизорот прибавил доволен и соодветен ревизорски доказ за оцена на разумноста на значајните сметководствени проценки направени од страна на раководството и поврзаните обелоденувања во согласност со применливата рамка на финансиско известување. [MCP 540.6]	268
<b>Ревизорска документација</b>	
Ревизорот подготвил документација која обезбедува [MCP 230.5]:	269
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Достатна и соодветна евиденција за основите на ревизорскиот извештај.</li> <li>• Докази дека ревизијата е планирана и извршена во согласност со MCP и применливите правни и регулаторни барања.</li> </ul>	
Ревизорското досие треба да содржи сет на ревидирани финансиски извештаи одобрени од раководството на клиентот со мислење на ревизорот, како ревизорски доказ.	270
Ревизорот навремено ја собрал ревизорската документација во ревизорско досие и го комплетира административниот процес на составување на конечното ревизорско досие после датумот на ревизорскиот извештај.	271
Датумот на архивирање на ревизорското досие не е подолго од датумот определен со политиката на друштвото односно не подолг од 60 дена од датумот на извештајот од ревизијата. [MCP 230. 14-15]	
Ревизорот подготвил ревизорска документација која е достатна да му овозможи на искусен ревизор, кој нема претходна поврзаност со ревизијата, да ги разбере [MCP 230.8]:	272
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Природата, временскиот распоред и обемот на извршени ревизорски постапки за почитување на MCP и применливите правни и регулаторни барања.</li> <li>• Резултатите од извршените ревизорски постапки и добиените ревизорски докази.</li> <li>• Значајните прашања кои произлегуваат во текот на ревизијата, донесените заклучоци за истите, и значајните професионални расудувања направени за донесување на таквите заклучоци.</li> </ul>	
При документирање на природата, временскиот распоред и обемот на извршените ревизорски постапки, ревизорот ги евидентира [MCP 230.9]:	273
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Карактеристиките кои ги идентификуваат специфичните ставки или прашања кои се тестираат.</li> <li>• Кој ја извршил ревизорската работа и датумот на кој е завршена таквата работа. И</li> </ul>	

- Кој ја проверил извршената ревизорска работа и датумот и опсегот на таквата проверка.

Ревизорот ги документирал разговорите за значајни прашања со раководството, оние кои се задолжени за управувањето, и други, вклучувајќи ја природата на значајните прашања кои биле разговарани, како и кога и со кого е извршен разговорот. [МСР 230.10] 274

Во исклучителна околност, ревизорот одлучил дека е потребно да отстапи од релевантно барање во МСР. Ревизорот документирал како извршените алтернативни ревизорски постапки ја постигнуваат целта на тоа барање, и причините за отстапувањето. [МСР 230.12] 275

Дали ревизорот, како дел од ревизорската документација, подготвил сумарен преглед (меморандум за комплетирање на ревизијата) кој ги опишува значајните прашања идентификувани во текот на ревизијата и како по истите е постапено, или кој вклучува вкрстено поврзување со други релевантни поткрепувачки ревизорски документи кои обезбедуваат такви информации. 276

Ревизорот ги акумулирал погрешните прикажувања кои се идентификувани во текот на ревизијата, освен оние кои се јасно незначителни, и направил оценка на влијанието на некорегираните погрешни прикажувања во согласност со МСР 450. 276.1

Во случај на назначување на проверувач на контрола на квалитет на ангажманот, документирана е проверката на контролата на квалитетот на ангажманот: 276.2

- Постапките кои се бараат со политиките на фирмата за проверка на контролата на квалитетот на ангажманот биле извршени;
- Проверката на контролата на квалитетот на ангажманот била комплетирана на или пред да биде издаден извештајот; и
- Проверувачот не е свесен за какви било неразрешени прашања кои би довеле до тоа да проверувачот верува дека значајните расудувања кои ги направил тимот на ангажманот и заклучоците кои тие ги постигнале не биле соодветни.

### **Усогласеност со законските регулативи**

Доколку во текот на ревизорските процедури се откриени индикации за постоење на неусогласеност со законските и други регулаторни барања, дали ревизорот во согласност со професионалните стандарди [МСР 250], применил соодветни процедури да ги процени резултатите од таквите неусогласености? 277

При тоа доколку е соодветно ревизорот:

- Известил за неусогласеностите до оние кои се задолжени за управувањето со ентитетот;
- Известил за неусогласеностите во ревизорскиот извештај за финансиските извештаи;

- Известил за неусогласеностите до регулаторните и извршните власти;

### Писмени изјави

Дали ревизорот обезбедил писмена, навремена и соодветна изјава од раководството во врска со финансиските извештаи за кој се однесува ревизорското мислење? [МСР 580] Ова вклучува:

278

- Изјавите се од раководството со соодветни одговорности за финансиските извештаи и познавање на прашањата од интерес.
- Раководството изјавува дека обезбедило пристап до сите релевантни информации и комплетност на трансакциите во финансиските извештаи
- Одговорностите на раководството треба да бидат опишани во писмените изјави на начин на кој истите одговорности се опишани во условите на ангажманот за ревизија.
- Датумот на писмените изјави е колку што е можно поблиску до, но не по, датумот на ревизорскиот извештај за финансиските извештаи.
- Писмените изјави треба да бидат за сите финансиски извештаи и период(и) на кои е упатено во ревизорскиот извештај.
- Вклучување на потврда дека раководството ги согледува било кои утврдени погрешни прикажувања од страна на ревизорот, поединечно или кумулирано во тековниот период и оние кој се однесуваат на последниот период кој е презентираан, а кои не се корегирани, како нематеријални за финансиските извештаи како целина;
- Изјава на раководството во однос на измама;
- Изјава на раководството во врска со обезбедување пристап до информации за било какви судски спорови и процена на исходот од истите

### Комуницирање за недостатоците на интерната контрола

Ревизорот за време на ревизијата идентификувал недостатоци на интерната контрола и утврдил дали, поединечно или во комбинација, тие претставуваат значајни недостатоци или слабости.

279

Контролните недостатоци каде е утврдено дека се значајни слабости или материјални недостатоци, биле комуницирани на писмено со раководството и оние задолжени за управување во соодветен период по издавање на ревизорскиот извештај. [МСР 265.8-9]

Во писмената комуникација за значајните недостатоци на интерната контрола, ревизорот вклучува доволно информации за да им овозможи на оние кои се задолжени за управување и раководење да разберат дека [МСР 265.11]:

280

- Целта на ревизијата била ревизорот да изрази мислење за финансиските извештаи;
- Ревизијата вклучила земање во предвид на интерната контрола која е релевантна за подготовката на финансиските извештаи со цел да се дизајнираат

ревизорски постапки кои се соодветни на околностите, но не со цел да се изрази мислење за ефективноста на интерната контрола; и

- Прашањата за кои се известува се ограничени на оние недостатоци кои ревизорот ги идентификувал во текот на ревизијата и за кои ревизорот заклучил дека се од доволно значење за да се известат оние кои се задолжени за управување.

### **Последователни настани**

Дали ревизорот спровел соодветни процедури во однос на настаните кои се случуваат помеѓу датумот на финансиските извештаи и датумот на ревизорскиот извештај? [МСР 560.6-10]; 281

Ревизорот одговорил соодветно на: 282

- Факти кои се откриени од ревизорот по датумот на ревизорскиот извештај но, пред датумот на издавање на финансиските извештаи [МСР 560.10-13]; и
- Факти кои се откриени од ревизорот по издавање на финансиските извештаи [МСР 560.14-17];

### **Комуницирање со оние кои се задолжени за управување со ентитетот**

Ревизорот го утврдил соодветното лице/лица во рамки на управувачката структура на ентитетот со кои, каде е применливо било комуницирано за [МСР 260.14-17]: 283

- Одговорностите на ревизорот во согласност со применливите стандарди за ревизија;
- Планираниот делокруг и временски распоред на ревизијата;
- Значајните наоди од ревизијата
- Во случаите кога ентитетот котира на берза, независноста на ревизорот

Кога прашањата биле комуницирани усмено, ревизорот ги вклучил тие прашања во ревизорската документација, и навел кога и со кого се тие комуницирани. 284

Кога работите биле комуницирани по писмен пат, ревизорот обезбедил копија од комуникацијата како дел од ревизорската документација. [МСР 260.23]

### **Извршување на ангажманот**

Дали часовите на одговорниот партнер на ангажманот, менаџер, и каде што е применливо прегледувачот на контролата на квалитет на ангажманот се временски распоредени во однос на планирањето и надгледувањето на извршувањето на работата? 285

Дали ревизорот соодветно ги комплетираше формите, контролните листи за проверка или прашалниците кои постојат во согласност со политиката на друштвото за ревизија за релевантните подрачја на 286

ревизија (како што се на пример, планирање, разбирање на субјектот на ревизија и неговите интерни контроли, ревизорска програма, контролна листа за усогласеност на финансиските извештаи со рамката на финансиско известување, контролна листа за извршени ревизорски постапки).

Дали се следат упатствата на друштвото за ревизија за форма и содржина на ревизорската документација? 287

Доколку според политиката на друштвото за ревизија се бара преглед на извршената работа пред издавање на извештајот, од соодветно одговорно лице, дали истиот е документиран и комплетиран? 288

Доколку постојат околности каде ревизорот вршел консултации во врска со работи поврзани со ангажманот (на пример, комплексни невообичаени или технички прашања) со поединци во рамките на друштвото или надвор од него, во ревизорската документација ревизорот ги документирал: 289

- Околностите и фактите дека консултациите биле направени со лица со соодветно ниво на познавање, компетентност и авторитет
- Прашањето за кое била побарана консултација
- Резултатите од консултацијата, вклучувајќи какви било преземени одлуки, основата за тие одлуки и како истите биле имплементирани
- ревизорското досие, доколку индицира разлика на мислења помеѓу персоналот на ангажманот на било кое ниво, или специјалист или друг консултант, дека разликите биле разрешени во согласност со политиките на друштвото за ревизија и дека основите на заклучокот се соодветно документираны?

## IV. РАБОТНА ДОКУМЕНТАЦИЈА

### Значајни области на ревизијата

Согласно специфичностите на ангажманот и поврзаните ризици идентификувани во профилот на ангажманот и поврзано со евалуацијата спроведена во секциите I, II и III, проверувачот на контрола на квалитетот го оценува квалитетот и достатноста на ревизорскиот доказ преку проверка на работната документацијата за идентификувани значајни области на ревизијата.

За идентификуваните значајни области на ревизијата, проверувачот на контролата на квалитет треба да оцени:

- дали ревизорот соодветно ги идентификувала значајните ризици за ревизијата во проценка на ризиците.
- дали проценката на ризикот од материјално погрешно прикажување на ниво на тврдење може да се поврзе со идентификувани настани и околности на ниво на тврдење
- дали ревизорскиот одговор е врзан за оценката на ризикот и дали оценката на ревизорот за достатноста и соодветноста на ревизорскиот доказ е адекватна.
- дали ревизорската документација е соодветна согласно MCP 230. 8
- дали друштвото за ревизија е усогласено со сите релевантни професионални стандарди

Проверувачот на контрола на квалитетот ги идентификувал следните значајни области во ревизијата:

Пари и парични средства:

Референца број:

301

✓ Значајна област за ревизијата

Релевантно тврдење:	Оценка на ризик [МСР315.25 и МСР330 6-7]:		
	Инherentен	Контролен	РМПП
Постоење ДА/НЕ	_____	_____	_____
Комплетност ДА/НЕ	_____	_____	_____
Вреднување и алокација ДА/НЕ	_____	_____	_____
Права и обврски ДА/НЕ	_____	_____	_____
Класификација и разбирливост ДА/НЕ	_____	_____	_____

Забелешка/референца


Постапки на ревизорот како одговор на утврдениот ризик:

302

Тестови на контрола :

Суштински тестови:

Оценка на проверувачот:

	ДА	НЕ	Реф. На работен документ	
Ревизорот заклучува за достатноста и соодветноста на прибавениот ревизорски доказ од спроведените ревизорски постапки?				303
Проценката на ризикот на ниво на тврдења е поддржана со фактори на ризик и околности идентификувани со прелиминарните ревизорски постапки?				304
Постои конзистентност помеѓу ревизорската стратегија и ревизорската програма?				305
Постои конзистентност помеѓу ревизорскиот доказ и постигнатите заклучоци?				306
За да можат работните документи да бидат самостојни не било потребно ревизорскиот тим да додаде ревизорски доказ за да ги објасни извршените постапки или постигнатите заклучоци за значајни подрачја?				307
За усогласеност со применливите ревизорски стандарди, не било потребно да се прибави значаен дополнителен ревизорски доказ и/или да се спроведат значајни дополнителни ревизорски постапки за релевантните тврдења?				308



Сметководствените политики усвоени од клиентот се соодветни или се соодветно применети? 309

Обелоденувањата во финансиските извештаи не содржат материјални недостатоци?

Проверувачот беше во можност, без значајни усмени објаснувања од страна на ревизорот, да ја разбере природата, временскиот распоред и обемот на спроведените ревизорски постапки, резултатите од истите и заклучоците? 310

### Побарувања

Референца број: 311

✓ Значајна област за ревизијата

#### Релевантно тврдење:

Постоење ДА/НЕ

Комплетност ДА/НЕ

Вреднување и алокација ДА/НЕ

Права и обврски ДА/НЕ

Класификација и разбирливост ДА/НЕ

#### Оценка на ризик [МСР315.25 и МСР330 6-7]:

Инхерентен

Контролен

РМПП

\_\_Мал ризик\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

*Забелешка/референца*

Постапки на ревизорот како одговор на утврдениот ризик: 312

Тестови на контрола:

Суштински тестови:

#### Оценка на проверувачот:

ДА

НЕ

Реф. На работен документ

Ревизорот заклучува за достатноста и соодветноста на прибавениот ревизорски доказ од спроведените ревизорски постапки?



313

Проценката на ризикот на ниво на тврења е поддржана со фактори на ризик и околности идентификувани со прелиминарните ревизорски постапки?

314

Постои конзистентност помеѓу ревизорската стратегија и ревизорската програма?

315

Постои конзистентност помеѓу ревизорскиот доказ и постигнатите заклучоци?	316
За да можат работните документи да бидат самостојни не било потребно ревизорскиот тим да додаде ревизорски доказ за да ги објасни извршените постапки или постигнатите заклучоци за значајни подрачја?	317
За усогласеност со применливите ревизорски стандарди, не било потребно да се прибави значаен дополнителен ревизорски доказ и/или да се спроведат значајни дополнителни ревизорски постапки за релевантните тврдења?	318
Сметководствените политики усвоени од клиентот се соодветни или се соодветно применети?	319
Обелоденувањата во финансиските извештаи не содржат материјални недостатоци?	
Проверувачот беше во можност, без значајни усмени објаснувања од страна на ревизорот, да ја разбере природата, временскиот распоред и обемот на спроведените ревизорски постапки, резултатите од истите и заклучоците?	320

**Залихи** Референца број: 321  
 Значајна област за ревизијата

Релевантно тврдење:	Оценка на ризик [МСР315.25 и МСР330 6-7]:		
	Инherentен	Контролен	РМПП
Постоење ДА/НЕ	_____	_____	_____
Комплетност ДА/НЕ	_____	_____	_____
Вреднување и алокација ДА/НЕ	_____	_____	_____
Права и обврски ДА/НЕ	_____	_____	_____
Класификација и разбирливост ДА/НЕ	_____	_____	_____

*Забелешка/референца*

Постапки на ревизорот како одговор на утврдениот ризик: 322

Тестови на контрола :

Суштински тестови:

Оценка на проверувачот:

<b>ДА</b>	<b>НЕ</b>	<b>Реф. На работен</b>
-----------	-----------	------------------------

	<b>документ</b>	
Ревизорот заклучува за достатноста и соодветноста на прибавениот ревизорски доказ од спроведените ревизорски постапки?		323
Проценката на ризикот на ниво на тврeња е поддржана со фактори на ризик и околности идентификувани со прелиминарните ревизорски постапки?		324
Постои конзистентност помеѓу ревизорската стратегија и ревизорската програма?		325
Постои конзистентност помеѓу ревизорскиот доказ и постигнатите заклучоци?		326
За да можат работните документи да бидат самостојни не било потребно ревизорскиот тим да додаде ревизорски доказ за да ги објасни извршените постапки или постигнатите заклучоци за значајни подрачја?		327
За усогласеност со применливите ревизорски стандарди, не било потребно да се прибави значаен дополнителен ревизорски доказ и/или да се спроведат значајни дополнителни ревизорски постапки за релевантните тврeња?		328
Сметководствените политики усвоени од клиентот се соодветни или се соодветно применети?		329
Обелоденувањата во финансиските извештаи не содржат материјални недостатоци?		
Проверувачот беше во можност, без значајни усмени објаснувања од страна на ревизорот, да ја разбере природата, временскиот распоред и обемот на спроведените ревизорски постапки, резултатите од истите и заклучоците?		330

**Инвестиции во хартии од вредност, деривативи и хеџинг:** Референца број: 331

Значајна област за ревизијата

Релевантно тврeње:	Оценка на ризик [МСР315.25 и МСР330 6-7]:		
	Инхерентен	Контролен	РМПП
Постоење ДА/НЕ	_____	_____	_____
Комплетност ДА/НЕ	_____	_____	_____
Вреднување и алокација ДА/НЕ	_____	_____	_____
Права и обврски ДА/НЕ	_____	_____	_____
Класификација и разбирливост ДА/НЕ	_____	_____	_____

*Забелешка/референца*

Постапки на ревизорот како одговор на утврдениот ризик: 332

Тестови на контрола :

Суштински тестови:

Оценка на проверувачот:

	ДА	НЕ	Реф. На работен документ	
Ревизорот заклучува за достапноста и соодветноста на прибавениот ревизорски доказ од спроведените ревизорски постапки?				333
Проценката на ризикот на ниво на тврeња е поддржана со фактори на ризик и околности идентификувани со прелиминарните ревизорски постапки?				334
Постои конзистентност помеѓу ревизорската стратегија и ревизорската програма?				335
Постои конзистентност помеѓу ревизорскиот доказ и постигнатите заклучоци?				336
За да можат работните документи да бидат самостојни не било потребно ревизорскиот тим да додаде ревизорски доказ за да ги објасни извршените постапки или постигнатите заклучоци за значајни подрачја?				337
За усогласеност со применливите ревизорски стандарди, не било потребно да се прибави значаен дополнителен ревизорски доказ и/или да се спроведат значајни дополнителни ревизорски постапки за релевантните тврeња?				338
Сметководствените политики усвоени од клиентот се соодветни или се соодветно применети?				339
Обелоденувањата во финансиските извештаи не содржат материјални недостатоци?				
Проверувачот беше во можност, без значајни усмени објаснувања од страна на ревизорот, да ја разбере природата, временскиот распоред и обемот на спроведените ревизорски постапки, резултатите од истите и заклучоците?				340

**Однапред платени трошоци и временски разграничувања:** Референца број: 341

Значајна област за ревизијата

**Релевантно тврeње:**  
Постоење ДА/НЕ

**Оценка на ризик [МСР315.25 и МСР330 6-7]:**

**Инherentен**                      **Контролен**                      **РМПП**  
\_\_\_\_\_

Комплетност	ДА/НЕ	_____	_____	_____
Вреднување и алокација	ДА/НЕ	_____	_____	_____
Права и обврски	ДА/НЕ	_____	_____	_____
Класификација и разбирливост	ДА/НЕ	_____	_____	_____

*Забелешка/референца*

**Постапки на ревизорот како одговор на утврдениот ризик:**

342

Тестови на контрола :

Суштински тестови:

**Оценка на проверувачот:**

	ДА	НЕ	Реф. На работен документ	
Ревизорот заклучува за достапноста и соодветноста на прибавениот ревизорски доказ од спроведените ревизорски постапки?				343
Проценката на ризикот на ниво на тврeња е поддржана со фактори на ризик и околности идентификувани со прелиминарните ревизорски постапки?				344
Постои конзистентност помеѓу ревизорската стратегија и ревизорската програма?				345
Постои конзистентност помеѓу ревизорскиот доказ и постигнатите заклучоци?				346
За да можат работните документи да бидат самостојни не било потребно ревизорскиот тим да додаде ревизорски доказ за да ги објасни извршените постапки или постигнатите заклучоци за значајни подрачја?				347
За усогласеност со применливите ревизорски стандарди, не било потребно да се прибави значаен дополнителен ревизорски доказ и/или да се спроведат значајни дополнителни ревизорски постапки за релевантните тврeња?				348
Сметководствените политики усвоени од клиентот се соодветни или се соодветно применети?				349
Обелоденувањата во финансиските извештаи не содржат материјални недостатоци?				
Проверувачот беше во можност, без значајни усмени објаснувања од страна на ревизорот, да ја разбере природата, временскиот распоред и обемот на спроведените ревизорски постапки, резултатите од истите и заклучоците?				350

Нематеријални средства и гудвил:

Референца број:

351

Значајна област за ревизијата

Релевантно тврдење:	Оценка на ризик [МСР315.25 и МСР330 6-7]:		
	Инхерентен	Контролен	РМПП
Постоење ДА/НЕ	_____	_____	_____
Комплетност ДА/НЕ	_____	_____	_____
Вреднување и алокација ДА/НЕ	_____	_____	_____
Права и обврски ДА/НЕ	_____	_____	_____
Класификација и разбирливост ДА/НЕ	_____	_____	_____

Забелешка/референца

Постапки на ревизорот како одговор на утврдениот ризик:

352

Тестови на контрола :

Суштински тестови:

Оценка на проверувачот:

	ДА	НЕ	Реф. На работен документ	
Ревизорот заклучува за достатноста и соодветноста на прибавениот ревизорски доказ од спроведените ревизорски постапки?				353
Проценката на ризикот на ниво на тврeња е поддржана со фактори на ризик и околности идентификувани со прелиминарните ревизорски постапки?				354
Постои конзистентност помеѓу ревизорската стратегија и ревизорската програма?				355
Постои конзистентност помеѓу ревизорскиот доказ и постигнатите заклучоци?				356
За да можат работните документи да бидат самостојни не било потребно ревизорскиот тим да додаде ревизорски доказ за да ги објасни извршените постапки или постигнатите заклучоци за значајни подрачја?				357
За усогласеност со применливите ревизорски стандарди, не било потребно да се прибави значаен дополнителен ревизорски доказ и/или да се спроведат значајни дополнителни ревизорски постапки за				358

релевантните тврдења?

Сметководствените политики усвоени од клиентот се соодветни или се соодветно применети? 359

Обелоденувањата во финансиските извештаи не содржат материјални недостатоци?

Проверувачот беше во можност, без значајни усмени објаснувања од страна на ревизорот, да ја разбере природата, временскиот распоред и обемот на спроведените ревизорски постапки, резултатите од истите и заклучоците? 360

**Недвижности, постројки и опрема:**

Референца број: 361



Значајна област за ревизијата

Релевантно тврдење:	Оценка на ризик [МСР315.25 и МСР330 6-7]:		
	Инхерентен	Контролен	РМПП
Постоење ДА/НЕ	_____	_____	_____
Комплетност ДА/НЕ	_____	_____	_____
Вреднување и алокација ДА/НЕ	_____	_____	_____
Права и обврски ДА/НЕ	_____	_____	_____
Класификација и разбирливост ДА/НЕ	_____	_____	_____

*Забелешка/референца*

**Постапки на ревизорот како одговор на утврдениот ризик:** 362

Тестови на контрола :

Суштински тестови:

**Оценка на проверувачот:**

	ДА	НЕ	Реф. На работен документ	
Ревизорот заклучува за достапноста и соодветноста на прибавениот ревизорски доказ од спроведените ревизорски постапки?				363
Проценката на ризикот на ниво на тврдења е поддржана со фактори на ризик и околности идентификувани со прелиминарните ревизорски постапки?				364
Постои конзистентност помеѓу ревизорската стратегија и ревизорската програма?				365

Постои конзистентност помеѓу ревизорскиот доказ и постигнатите заклучоци?	366
За да можат работните документи да бидат самостојни не било потребно ревизорскиот тим да додаде ревизорски доказ за да ги објасни извршените постапки или постигнатите заклучоци за значајни подрачја?	367
За усогласеност со применливите ревизорски стандарди, не било потребно да се прибави значаен дополнителен ревизорски доказ и/или да се спроведат значајни дополнителни ревизорски постапки за релевантните тврдења?	368
Сметководствените политики усвоени од клиентот се соодветни или се соодветно применети?	369
Обелоденувањата во финансиските извештаи не содржат материјални недостатоци?	
Проверувачот беше во можност, без значајни усмени објаснувања од страна на ревизорот, да ја разбере природата, временскиот распоред и обемот на спроведените ревизорски постапки, резултатите од истите и заклучоците?	370

<b>Обврски:</b>	Референца број:	371
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Значајна област за ревизијата</li> </ul>		

Релевантно тврдење:	Оценка на ризик [МСР315.25 и МСР330 6-7]:		
	Инхерентен	Контролен	РМПП
Постоење ДА/НЕ	_____	_____	_____
Комплетност ДА/НЕ	_____	_____	_____
Вреднување и алокација ДА/НЕ	_____	_____	_____
Права и обврски ДА/НЕ	_____	_____	_____
Класификација и разбирливост ДА/НЕ	_____	_____	_____

*Забелешка/референца*

<b>Постапки на ревизорот како одговор на утврдениот ризик:</b>	372
--	-----

Тестови на контрола :

Суштински тестови:



**Оценка на проверувачот:**

	ДА	НЕ	Реф. На работен документ	
Ревизорот заклучува за достапноста и соодветноста на прибавениот ревизорски доказ од спроведените ревизорски постапки?				373
Проценката на ризикот на ниво на тврдења е поддржана со фактори на ризик и околности идентификувани со прелиминарните ревизорски постапки?				374
Постои конзистентност помеѓу ревизорската стратегија и ревизорската програма?				375
Постои конзистентност помеѓу ревизорскиот доказ и постигнатите заклучоци?				376
За да можат работните документи да бидат самостојни не било потребно ревизорскиот тим да додаде ревизорски доказ за да ги објасни извршените постапки или постигнатите заклучоци за значајни подрачја?				377
За усогласеност со применливите ревизорски стандарди, не било потребно да се прибави значаен дополнителен ревизорски доказ и/или да се спроведат значајни дополнителни ревизорски постапки за релевантните тврдења?				378
Сметководствените политики усвоени од клиентот се соодветни или се соодветно применети?				379
Обелоденувањата во финансиските извештаи не содржат материјални недостатоци?				
Проверувачот беше во можност, без значајни усмени објаснувања од страна на ревизорот, да ја разбере природата, временскиот распоред и обемот на спроведените ревизорски постапки, резултатите од истите и заклучоците?				380

**Долгорочни и краткорочни обврски по кредити:**

Референца број:

381

 Значајна област за ревизијата

Релевантно тврдење:	Оценка на ризик [МСР315.25 и МСР330 6-7]:		
	Инхерентен	Контролен	РМПП
Постоење ДА/НЕ	_____	_____	_____
Комплетност ДА/НЕ	_____	_____	_____
Вреднување и алокација ДА/НЕ	_____	_____	_____
Права и обврски ДА/НЕ	_____	_____	_____
Класификација и разбирливост ДА/НЕ	_____	_____	_____

*Забелешка/референца***Постапки на ревизорот како одговор на утврдениот ризик:**

382

Тестови на контрола :

Суштински тестови:

**Оценка на проверувачот:**

	<b>ДА</b>	<b>НЕ</b>	<b>Реф. На работен документ</b>	
Ревизорот заклучува за достатноста и соодветноста на прибавениот ревизорски доказ од спроведените ревизорски постапки?				383
Проценката на ризикот на ниво на тврeња е поддржана со фактори на ризик и околности идентификувани со прелиминарните ревизорски постапки?				384
Постои конзистентност помеѓу ревизорската стратегија и ревизорската програма?				385
Постои конзистентност помеѓу ревизорскиот доказ и постигнатите заклучоци?				386
За да можат работните документи да бидат самостојни не било потребно ревизорскиот тим да додаде ревизорски доказ за да ги објасни извршените постапки или постигнатите заклучоци за значајни подрачја?				387
За усогласеност со применливите ревизорски стандарди, не било потребно да се прибави значаен дополнителен ревизорски доказ и/или да се спроведат значајни дополнителни ревизорски постапки за релевантните тврeња?				388
Сметководствените политики усвоени од клиентот се соодветни или се соодветно применети?				389
Обелоденувањата во финансиските извештаи не содржат материјални недостатоци?				
Проверувачот беше во можност, без значајни усмени објаснувања од страна на ревизорот, да ја разбере природата, временскиот распоред и обемот на спроведените ревизорски постапки, резултатите од истите и заклучоците?				390
<b>Резервирања и неизвесни обврски:</b>			<b>Референца број:</b>	391

Значајна област за ревизијата

Релевантно тврдење:	Оценка на ризик [МСР315.25 и МСР330 6-7]:		
	Инхерентен	Контролен	РМПП
Постоење ДА/НЕ	_____	_____	_____
Комплетност ДА/НЕ	_____	_____	_____
Вреднување и алокација ДА/НЕ	_____	_____	_____
Права и обврски ДА/НЕ	_____	_____	_____
Класификација и разбирливост ДА/НЕ	_____	_____	_____

*Забелешка/референца*

**Постапки на ревизорот како одговор на утврдениот ризик:**

392

Тестови на контрола :

Суштински тестови:

**Оценка на проверувачот:**

	ДА	НЕ	Реф. На работен документ	
Ревизорот заклучува за достапноста и соодветноста на прибавениот ревизорски доказ од спроведените ревизорски постапки?				393
Проценката на ризикот на ниво на тврдења е поддржана со фактори на ризик и околности идентификувани со прелиминарните ревизорски постапки?				394
Постои конзистентност помеѓу ревизорската стратегија и ревизорската програма?				395
Постои конзистентност помеѓу ревизорскиот доказ и постигнатите заклучоци?				396
За да можат работните документи да бидат самостојни не било потребно ревизорскиот тим да додаде ревизорски доказ за да ги објасни извршените постапки или постигнатите заклучоци за значајни подрачја?				397
За усогласеност со применливите ревизорски стандарди, не било потребно да се прибави значаен дополнителен ревизорски доказ и/или да се спроведат значајни дополнителни ревизорски постапки за релевантните тврдења?				398
Сметководствените политики усвоени од клиентот се соодветни или се соодветно применети?				399

Обелоденувањата во финансиските извештаи не содржат материјални недостатоци?

Проверувачот беше во можност, без значајни усмени објаснувања од страна на ревизорот, да ја разбере природата, временскиот распоред и обемот на спроведените ревизорски постапки, резултатите од истите и заклучоците?

400

**Данок на добивка:**

Референца број:

401

Значајна област за ревизијата

Релевантно тврдење:	Оценка на ризик [МСР315.25 и МСР330 6-7]:		
	Инherentен	Контролен	РМПП
Постоење ДА/НЕ	_____	_____	_____
Комплетност ДА/НЕ	_____	_____	_____
Вреднување и алокација ДА/НЕ	_____	_____	_____
Права и обврски ДА/НЕ	_____	_____	_____
Настанување ДА/НЕ	_____	_____	_____
Точност ДА/НЕ	_____	_____	_____
Временски пресек ДА/НЕ	_____	_____	_____
Класификација и разбирливост ДА/НЕ	_____	_____	_____

*Забелешка/референца*

**Постапки на ревизорот како одговор на утврдениот ризик:**

402

Тестови на контрола :

Суштински тестови:

**Оценка на проверувачот:**

	ДА	НЕ	Реф. На работен документ	
Ревизорот заклучува за достатноста и соодветноста на прибавениот ревизорски доказ од спроведените ревизорски постапки?				403
Проценката на ризикот на ниво на тврeња е поддржана со фактори на ризик и околности идентификувани со прелиминарните ревизорски постапки?				404
Постои конзистентност помеѓу ревизорската стратегија и ревизорската програма?				405

Постои конзистентност помеѓу ревизорскиот доказ и постигнатите заклучоци?	406
За да можат работните документи да бидат самостојни не било потребно ревизорскиот тим да додаде ревизорски доказ за да ги објасни извршените постапки или постигнатите заклучоци за значајни подрачја?	407
За усогласеност со применливите ревизорски стандарди, не било потребно да се прибави значаен дополнителен ревизорски доказ и/или да се спроведат значајни дополнителни ревизорски постапки за релевантните тврдења?	408
Сметководствените политики усвоени од клиентот се соодветни или се соодветно применети?	409
Обелоденувањата во финансиските извештаи не содржат материјални недостатоци?	
Проверувачот беше во можност, без значајни усмени објаснувања од страна на ревизорот, да ја разбере природата, временскиот распоред и обемот на спроведените ревизорски постапки, резултатите од истите и заклучоците?	410

**Главнина:** Референца број: 411

Значајна област за ревизијата

Релевантно тврдење:	Оценка на ризик [МСР315.25 и МСР330 6-7]:		
	Инherentен	Контролен	РМПП
Постоење ДА/НЕ	_____	_____	_____
Комплетност ДА/НЕ	_____	_____	_____
Вреднување и алокација ДА/НЕ	_____	_____	_____
Права и обврски ДА/НЕ	_____	_____	_____
Класификација и разбирливост ДА/НЕ	_____	_____	_____

*Забелешка/референца*

**Постапки на ревизорот како одговор на утврдениот ризик:** 412

Тестови на контрола :

Суштински тестови:

**Оценка на проверувачот:**

	<b>ДА</b>	<b>НЕ</b>	<b>Реф. На работен</b>
--	-----------	-----------	------------------------

	<b>документ</b>	
Ревизорот заклучува за достатноста и соодветноста на прибавениот ревизорски доказ од спроведените ревизорски постапки?	413	
Проценката на ризикот на ниво на тврдења е поддржана со фактори на ризик и околности идентификувани со прелиминарните ревизорски постапки?		
Постои конзистентност помеѓу ревизорската стратегија и ревизорската програма?	415	
Постои конзистентност помеѓу ревизорскиот доказ и постигнатите заклучоци?	416	
За да можат работните документи да бидат самостојни не било потребно ревизорскиот тим да додаде ревизорски доказ за да ги објасни извршените постапки или постигнатите заклучоци за значајни подрачја?	417	
За усогласеност со применливите ревизорски стандарди, не било потребно да се прибави значаен дополнителен ревизорски доказ и/или да се спроведат значајни дополнителни ревизорски постапки за релевантните тврдења?	418	
Сметководствените политики усвоени од клиентот се соодветни или се соодветно применети?	419	
Обелоденувањата во финансиските извештаи не содржат материјални недостатоци?		
Проверувачот беше во можност, без значајни усмени објаснувања од страна на ревизорот, да ја разбере природата, временскиот распоред и обемот на спроведените ревизорски постапки, резултатите од истите и заклучоците?	420	
<b>Приходи:</b>	Референца број:	421
<input checked="" type="checkbox"/> Значајна област за ревизијата		

<b>Релевантно тврдење:</b>	<b>Оценка на ризик [МСР315.25 и МСР330 6-7]:</b>		
	<b>Инхерентен</b>	<b>Контролен</b>	<b>РМПП</b>
Комплетност ДА/НЕ	_____	_____	_____
Настанување ДА/НЕ	_____	_____	_____
Точност ДА/НЕ	_____	_____	_____
Временски пресек ДА/НЕ	_____	_____	_____
Класификација и разбирливост ДА/НЕ	_____	_____	_____

*Забелешка/референца*

<b>Постапки на ревизорот како одговор на утврдениот ризик:</b>	422
--	-----

Тестови на контрола :

Суштински тестови:

**Оценка на проверувачот:**

	<b>ДА</b>	<b>НЕ</b>	<b>Реф. На работен документ</b>	
Ревизорот заклучува за достатноста и соодветноста на прибавениот ревизорски доказ од спроведените ревизорски постапки?				423
Проценката на ризикот на ниво на тврeња е поддржана со фактори на ризик и околности идентификувани со прелиминарните ревизорски постапки?				424
Постои конзистентност помеѓу ревизорската стратегија и ревизорската програма?				425
Постои конзистентност помеѓу ревизорскиот доказ и постигнатите заклучоци?				426
За да можат работните документи да бидат самостојни не било потребно ревизорскиот тим да додаде ревизорски доказ за да ги објасни извршените постапки или постигнатите заклучоци за значајни подрачја?				427
За усогласеност со применливите ревизорски стандарди, не било потребно да се прибави значаен дополнителен ревизорски доказ и/или да се спроведат значајни дополнителни ревизорски постапки за релевантните тврeња?				428
Сметководствените политики усвоени од клиентот се соодветни или се соодветно применети?				429
Обелоденувањата во финансиските извештаи не содржат материјални недостатоци?				
Проверувачот беше во можност, без значајни усмени објаснувања од страна на ревизорот, да ја разбере природата, временскиот распоред и обемот на спроведените ревизорски постапки, резултатите од истите и заклучоците?				430
<b>Трошоци:</b>			Референца број:	431
Значајна област за ревизијата				

**Оценка на ризик [МСР315.25 и МСР330 6-7]:**

Релевантно тврдење:	Инхерентен	Контролен	РМПП
Комплетност ДА/НЕ	_____	_____	_____
Настанување ДА/НЕ	_____	_____	_____
Точност ДА/НЕ	_____	_____	_____
Временски пресек ДА/НЕ	_____	_____	_____
Класификација и разбирливост ДА/НЕ	_____	_____	_____

*Забелешка/референца*

**Постапки на ревизорот како одговор на утврдениот ризик:**

432

Тестови на контрола :

Суштински тестови:

**Оценка на проверувачот:**

	ДА	НЕ	Реф. На работен документ	
Ревизорот заклучува за достапноста и соодветноста на прибавениот ревизорски доказ од спроведените ревизорски постапки?				433
Проценката на ризикот на ниво на тврдења е поддржана со фактори на ризик и околности идентификувани со прелиминарните ревизорски постапки?				434
Постои конзистентност помеѓу ревизорската стратегија и ревизорската програма?				435
Постои конзистентност помеѓу ревизорскиот доказ и постигнатите заклучоци?				436
За да можат работните документи да бидат самостојни не било потребно ревизорскиот тим да додаде ревизорски доказ за да ги објасни извршените постапки или постигнатите заклучоци за значајни подрачја?				437
За усогласеност со применливите ревизорски стандарди, не било потребно да се прибави значаен дополнителен ревизорски доказ и/или да се спроведат значајни дополнителни ревизорски постапки за релевантните тврдења?				438
Сметководствените политики усвоени од клиентот се соодветни или се соодветно применети?				449
Обелоденувањата во финансиските извештаи не содржат материјални недостатоци?				



Проверувачот беше во можност, без значајни усмени објаснувања од страна на ревизорот, да ја разбере природата, временскиот распоред и обемот на спроведените ревизорски постапки, резултатите од истите и заклучоците? 450

**Деловни комбинации и консолидации:**

Референца број: 451

Значајна област за ревизијата

**Оценка на ризик [МСР315.25 и МСР330 6-7]:**

Релевантно тврдење:	Инхерентен	Контролен	РМПП
Постоенење ДА/НЕ	_____	_____	_____
Комплетност ДА/НЕ	_____	_____	_____
Вреднување и алокација ДА/НЕ	_____	_____	_____
Права и обврски ДА/НЕ	_____	_____	_____
Настанување ДА/НЕ	_____	_____	_____
Точност ДА/НЕ	_____	_____	_____
Временски пресек ДА/НЕ	_____	_____	_____
Класификација и разбирливост ДА/НЕ	_____	_____	_____

*Забелешка/референца*

**Постапки на ревизорот како одговор на утврдениот ризик:**

452

Тестови на контрола :

Суштински тестови:

**Оценка на проверувачот:**

	ДА	НЕ	Реф. На работен документ	
Ревизорот заклучува за достатноста и соодветноста на прибавениот ревизорски доказ од спроведените ревизорски постапки?				453
Проценката на ризикот на ниво на тврења е поддржана со фактори на ризик и околности идентификувани со прелиминарните ревизорски постапки?				454
Постои конзистентност помеѓу ревизорската стратегија и ревизорската програма?				455
Постои конзистентност помеѓу ревизорскиот доказ и постигнатите заклучоци?				456
За да можат работните документи да бидат самостојни не било потребно ревизорскиот тим да додаде ревизорски доказ за да ги објасни				457

извршените постапки или постигнатите заклучоци за значајни подрачја?

За усогласеност со применливите ревизорски стандарди, не било потребно да се прибави значаен дополнителен ревизорски доказ и/или да се спроведат значајни дополнителни ревизорски постапки за релевантните тврдења? 458

Сметководствените политики усвоени од клиентот се соодветни или се соодветно применети? 459

Обелоденувањата во финансиските извештаи не содржат материјални недостатоци?

Проверувачот беше во можност, без значајни усмени објаснувања од страна на ревизорот, да ја разбере природата, временскиот распоред и обемот на спроведените ревизорски постапки, резултатите од истите и заклучоците? 460

**Друга област (да се наведе):**

Референца број:

461

Значајна област за ревизијата

Релевантно тврдење:	Оценка на ризик [МСР315.25 и МСР330 6-7]:		
	Инхерентен	Контролен	РМПП
Постоење ДА/НЕ	_____	_____	_____
Комплетност ДА/НЕ	_____	_____	_____
Вреднување и алокација ДА/НЕ	_____	_____	_____
Права и обврски ДА/НЕ	_____	_____	_____
Настанување ДА/НЕ	_____	_____	_____
Точност ДА/НЕ	_____	_____	_____
Временски пресек ДА/НЕ	_____	_____	_____
Класификација и разбирливост ДА/НЕ	_____	_____	_____

*Забелешка/референца*

**Постапки на ревизорот како одговор на утврдениот ризик:**

462

Тестови на контрола :

Суштински тестови:

**Оценка на проверувачот:**

**ДА**

**НЕ**

**Реф. На работен документ**

Ревизорот заклучува за достатноста и соодветноста на прибавениот ревизорски доказ од спроведените ревизорски постапки?

463

Проценката на ризикот на ниво на тврeња е поддржана со фактори на ризик и околности идентификувани со прелиминарните ревизорски постапки?	464
Постои конзистентност помеѓу ревизорската стратегија и ревизорската програма?	465
Постои конзистентност помеѓу ревизорскиот доказ и постигнатите заклучоци?	466
За да можат работните документи да бидат самостојни не било потребно ревизорскиот тим да додаде ревизорски доказ за да ги објасни извршените постапки или постигнатите заклучоци за значајни подрачја?	467
За усогласеност со применливите ревизорски стандарди, не било потребно да се прибави значаен дополнителен ревизорски доказ и/или да се спроведат значајни дополнителни ревизорски постапки за релевантните тврeња?	468
Сметководствените политики усвоени од клиентот се соодветни или се соодветно применети?	469
Обелоденувањата во финансиските извештаи не содржат материјални недостатоци?	
Проверувачот беше во можност, без значајни усмени објаснувања од страна на ревизорот, да ја разбере природата, временскиот распоред и обемот на спроведените ревизорски постапки, резултатите од истите и заклучоците?	470

## V. ОБЈАСНУВАЊЕ НА ПРАШАЊАТА ОДГОВОРЕНИ СО “НЕ”

Во продолжение се наведени и објаснети сите прашања на кои е одговорено со “НЕ”, а во врска со кои Форма за понатамошно разгледување не е генерирана.

Број на прашање/ референца	Објаснувања	Разрешување на коментарите*
_____	_____	_____
_____	_____	_____
_____	_____	_____
_____	_____	_____
_____	_____	_____
_____	_____	_____
_____	_____	_____
_____	_____	_____
_____	_____	_____
_____	_____	_____


\*Начинот на кој е разрешено прашањето може да варира:

- забелешка “разрешено” и начинот на кој е разрешено; и
- забелешка “не е значајно” за да се назначи дека “НЕ” одговорот е соодветен, но истото не е значајно за да се подготви форма за понатамошно разгледување.

## VI. ЗАКЛУЧОЦИ И ОЦЕНКА НА АНГАЖМАНОТ

На основа на извршената работа, дали може да се заклучи дека:

	ДА	НЕ
Друштвото го извршило ангажманот во сите значајни аспекти во согласност со прифатените ревизорски стандарди, политиките на друштвото и применливите правни и регулаторни барања?		
Ревизорскиот извештај не содржи материјални недостатоци и е соодветен на околностите?		
Финансиските извештаи се во согласност со прифатената сметководствена рамка во сите материјални аспекти (освен за наведените квалификации), кое се должи на <ul style="list-style-type: none"> <li>• не содржат материјални грешки, вклучувајќи ситуации каде сметководствените политики усвоени од клиентот се јасно несоодветни или се погрешно применети; и/или</li> <li>• обелоденувањата во финансиските извештаи не содржат материјални недостатоци</li> </ul>		
Ревизорскиот тим, со цел да бидат во согласност со применливите ревизорски стандарди, не требало да прибави значаен дополнителен ревизорски доказ и/или да спроведе значајни дополнителни ревизорски постапки за релевантни тврдења поврзани со значајни сметки/обелоденувања?		
Ревизорскиот тим не требало да додаде значителен доказ во работните документи за да ги објасни извршените постапки или постигнатите заклучоци за значајни подрачја за да можат работните документи да бидат “самостојни”?		
Во идентификуваните значајни подрачја, не се потребни подобрувања на ревизорските постапки или потребните подобрувања не се доволно значајни да бараат незадоволителна оценка?		
Не постои значајна неконзистентност помеѓу ревизорскиот доказ и постигнатите заклучоци?		
Значајни усмени објаснувања не беа користени од страна на ревизорскиот тим во поглед на ревизорскиот пристап, неговото извршување (ревизорските постапки) и заклучоците за да му овозможат на проверувачот да заклучи дали извештајот на ревизорот е поддржан со работа која е извршена и извршената работа била доволна?		
<b>ОЦЕНКА НА АНГАЖМАНОТ</b>		

Во продолжение прилог бр.1 форма за Работи за понатамошно разгледување (“РПР”)