

UDŽBENICI SVEUČILIŠTA U ZAGREBU
MANUALIA UNIVERSITATIS STUDIORUM ZAGRABIENSIS



Dr. sc. Sanja Sever Mališ
Prof. dr. sc. Boris Tušek
Prof. dr. sc. Lajoš Žager

REVIZIJA

načela, standardi, postupci

Redaktor:
Prof. dr. sc. Lajoš Žager

Hrvatska zajednica računovođa i financijskih djelatnika
Zagreb, 2012.



**HRVATSKA ZAJEDNICA RAČUNOVOĐA
I FINANCIJSKIH DJELATNIKA**

Zagreb, Jakova Gotovca 1/II

Za izdavača:

Mr. sc. Bogomil Cota

Predsjednik Izdavačkog savjeta:

Prof. dr. sc. Stjepan Tadijančević

Recenzenti:

Prof. dr. sc. Danimir Gulin

Prof. dr. sc. Ivana Mamić Sačcer

Doc. dr. sc. Marjan Odar

Korektor:

Damir Maligec

Idejno i grafičko rješenje korica:

Vladimir Buzolić Stegu

Grafičko oblikovanje i priprema za tisak:

Miljenka Stanković

Željka Pervan

Tisak:

Sveučilišna tiskara d.o.o., Zagreb

*Objavlivanje ovog sveučilišnog udžbenika odobrio je Senat Sveučilišta u Zagrebu
odlukom klasa br: 032-01/12-01/12, ur.broj: 380-061/117-12-2 od 27. lipnja 2012.*

CIP zapis dostupan u računalnom katalogu Nacionalne i sveučilišne knjižnice u
Zagrebu pod brojem 814748

PREDGOVOR

Svako područje profesionalnog djelovanja pa tako i revizija ima svoja pravila ponašanja. Uobičajeno se ističe da su *načela* temelj struke koja ima teorijsku osnovu i koja se svakodnevno potvrđuje u praksi. Proučavanje revizijskih načela izuzetno je važno jer predstavlja temelje za koncipiranje revizijskih standarda kao značajne pretpostavke provedbe konkretne revizije. Dakle, *standardi* nisu ništa drugo do detaljnija razrada pojedinih revizijskih načela. Zbog toga se s pravom može istaknuti da su revizijska načela ishodište revizijskih standarda. Svako područje profesionalnog djelovanja, pa tako i revizija ne može bez vlastitih „pravila igre“ kao pretpostavke korektnog i profesionalnog djelovanja. Stoga se svakodnevno ulažu napor u oblikovanje i razradu standarda kao svojevrsnih pravila kojih se pripadnici struke moraju pridržavati i neprestano usavršavati. Drugim riječima, praktično djelovanje i *postupci* revizora temelje se na primjeni odgovarajućih standarda. Međutim, valja naglasiti da ovako shvaćena revizijska načela, standardi i postupci nisu nešto što je zauvijek dano i što se nikada ne mijenja, već naprotiv, razvojem teorije i prakse dolazi do promjene revizijskih načela i standarda koje uzrokuju promjene u praktičnom djelovanju članova revizijske profesije. Drugim riječima, metode i tehnike revizije ne mogu egzistirati izvan veze s teorijom. Dakle, struktura istraživanog problema oblikuje se, prije svega, kao interakcija sadržaja revizijskog teorijskog okvira i sadržaja relevantnih metodoloških aspekata provedbe revizije financijskih izvještaja. Na ovako definiranim polaznim osnovama utemeljena je cjelokupna struktura knjige, a iz takve strukture nametnuo se naslov knjige: *Revizija - načela, standardi, postupci*.

Knjiga je podijeljena u šest poglavlja, a sadržava i sažetak na hrvatskom i engleskom jeziku, popis literature, kazalo imena i pojmova, popis slika i tablica te nekoliko priloga. Svako poglavlje knjige započinje pregledom poglavlja u kojemu se ističu najznačajnije teme koje će u tom poglavlju biti obrađene, a završava s pitanjima za provjeru znanja.

U prvom, uvodnom poglavlju razmatra se poduzeće u tržišnom okruženju, okvir korporativnog upravljanja te pojam, funkcije i razine upravljanja poslovanjem poduzeća. Posebna je pažnja posvećena poslovnom odlučivanju koje prožima cjelokupni upravljački proces na svim razinama, te informacijskoj podlozi kao čimbeniku odlučivanja u današnjim uvjetima rizika i neizvjesnosti. Posebno se obrađuju financijski izvještaj poduzeća. Ovaj dio rada završava eksplikacijom uloge revizije u upravljanju poduzećem.

U drugom poglavlju pristupa se oblikovanju i analizi teorijskog okvira revizije kao ishodišta za razmatranje relevantnih metodoloških aspekata procesa revizije. To podrazumijeva pojmovno određenje revizije, razmatranje uloge revizije u tržišnom gospodarstvu te istraživanje povijesnog razvoja revizije. Osim toga, u kontekstu teorijskog okvira revizije značajna pažnja je posvećena razmatranju vrsta revizije, definiranju objekta i predmeta revizije te sistematizaciji metoda revizije. Ovo poglavlje završava razmatranjem temeljnih konstitutivnih elemenata revizijske profesije.

Treće poglavlje posvećeno je procesu revizije financijskih izvještaja. Budući da je postupak revizije financijskih izvještaja određen revizijskim standardima i etičkim pravilima ponašanja, ovo poglavlje započinje analizom sadržaja Općeprihvaćenih revizijskih standarda i Međunarodnih revizijskih standarda te pravilima ponašanja koja su sadržana u kodeksu profesionalne etike revizora. Osim toga, u ovom je dijelu knjige sveobuhvatno obrađen sadržaj ključnih faza (segmenata) cjelokupnog procesa revizije financijskih izvještaja - od definiranja revizijskih ciljeva do kompletiranja revizije i sastavljanja izvješća neovisnog revizora o financijskim izvještajima. Kao posebni vrlo važan segment djelovanja revizora izdvojena je komunikacija s onima koji su zaduženi za upravljanje te korištenje radom internog revizora i revizorovog eksperta u reviziji financijskih izvještaja.

Četvrto poglavlje knjige obrađuje kontrolu kvalitete revizije financijskih izvještaja. Pretpostavka kvalitete obavljenih revizija je implementiranje standarda kontrole kvalitete i to na razini revizijskog društva i na razini svakog pojedinačnog angažmana. Osim postavljanja kvalitetnih standarda pokazalo se da je potrebno uspostaviti i eksterne osiguranje kvalitete revizije zbog čega se u ovom dijelu knjige obrađuju obveze i odgovornosti autoriteta javnog nadzora revizije. Jedna od obveza i odgovornosti autoriteta javnog nadzora je i provođenje inspekcija, a rezultati po provedenim inspekcijama su obrađeni u ovim dijelu knjige.

Bitna pretpostavka kvalitete revizije je i uspješna suradnja revizijskih odbora i eksternih revizora. U tom kontekstu, peto poglavlje knjige posvećeno je ulozi i zadacima revizijskih odbora u kontinentalnom i angloameričkom modelu korporativnog upravljanja. Uz razmatranje članstva i organizacije revizijskog odbora, u okviru sistematizacije obveza i odgovornosti revizijskih odbora poseban naglasak je stavljen na odnos revizijskog odbora i eksterne revizije.

U šestom poglavlju knjige pristupa se razmatranju perspektiva razvoja revizije financijskih izvještaja. U tom smislu razmatra se povezanost revizije financijskih izvještaja sa suvremenim konceptom upravljanja. U okviru ovog poglavlja obrađene su interne kontrole nad financijskim izvještavanjem kao temeljne pretpostavke kvalitete financijskih informacija. Osim toga, ovo poglavlje prezentira osnovne odrednice forenzične revizije kao jednog od mogućih pravaca razvoja suvremene revizije financijskih izvještaja.

Knjiga je rezultat rada troje ravnopravnih autora. Otud stanovite razlike u stilu pisanja, terminologiji, pa i neka neizbježna ponavljanja koja je bilo teško izbjeći.

Knjiga je, ponajprije, namijenjena studentima ekonomskih fakulteta i poslovnih škola, a zatim i drugih fakulteta. Sasvim sigurno, knjiga je namijenjena i onima koji se bave teorijskim i praktičnim problemima revizije, računovodstva i financijskog izvještavanja - eksternim i internim revizorima, računovođama, financijskim djelatnicima, ali može biti korisna i znatno širem krugu korisnika - menadžerima na svim razinama,

te drugim donositeljima poslovnih odluka i korisnicima računovodstvenih informacija izvan poduzeća (vlasnicima, investitorima, kreditorima, i dr.).

Zahvaljujemo svima koji su pridonijeli objavljivanju ove knjige. Posebnu zahvalnost izražavamo našim recenzentima, prof. dr. sc. Danimiru Gulinu, prof. dr. sc. Ivani Mamić Sačer i doc. dr. sc. Marjanu Odaru na ljudskoj susretljivosti, na primjedbama i savjetima iznimno korisnima pri nastajanju ove knjige. Zahvalnost dugujemo nakladniku Hrvatskoj zajednici računovođa i financijskih djelatnika bez čije bi potpore objavljivanje ove knjige bilo otežano. Odgovornost za sve napisano u ovoj knjizi ipak snose samo autori. Primjedbe, prigovore i savjete prihvatit ćemo s uvažavanjem.

Zagreb, svibanj 2012.

Autori

SADRŽAJ

1. UVOD U REVIZIJU	
1.1. Poduzeće u tržišnom okruženju (Lajoš Žager)	3
1.2. Korporativno upravljanje (Boris Tušek)	10
1.3. Upravljanje poslovanjem poduzeća (Lajoš Žager)	14
1.4. Pojam i proces poslovnog odlučivanja (Boris Tušek)	16
1.5. Informacije kao pretpostavka upravljanja (Lajoš Žager)	21
1.6. Upravljački računovodstveni informacijski sustav (Lajoš Žager).....	24
1.7. Financijski izvještaji (Boris Tušek).....	26
1.8. Uloga revizije u upravljanju poduzećem (Lajoš Žager, Boris Tušek)	31
1.9. Teorija agenata i potreba za uslugama eksterne revizije (Sanja Sever Mališ) .	37
1.9.1. Teorija agenata i problem asimetričnih informacija.....	37
1.9.2. Potreba za revizijom iz perspektive teorije agenata	41
1.9.3. Teorijska objašnjenja potrebe za uslugama eksterne revizije	42
1.10. Mogući pristupi nadzornim mehanizmima korporativnog upravljanja u reviziji (Sanja Sever Mališ)	45
2. TEORIJSKI OKVIR REVIZIJE KAO ISHODIŠTE PROCESA REVIZIJE	
2.1. Pojam i značaj revizije (Lajoš Žager).....	51
2.1.1. Pojam revizije	51
2.1.2. Uloga revizije u tržišnom gospodarstvu	53
2.2. Povijesni razvoj revizije (Lajoš Žager)	57
2.2.1. Povijesni razvoj revizije u svijetu.....	57
2.2.2. Povijesni razvoj revizije u Republici Hrvatskoj	61
2.3. Temeljna revizijska načela (Lajoš Žager)	64
2.3.1. Revizijska načela kao ishodište revizijskih standarda	64
2.3.2. Osnovna obilježja temeljnih revizijskih načela	66
2.4. Vrste revizije (Lajoš Žager)	70
2.4.1. Kriteriji za klasificiranje i temeljne vrste revizije	70
2.4.2. Najznačajnije karakteristike temeljnih vrsta revizije	72
2.4.2.1. Eksterna i interna revizija	72
2.4.2.2. Revizija financijskih izvještaja i revizija poslovanja	73
2.4.2.3. Komercijalna i državna revizija	74
2.5. Objekt i predmet revizije (Lajoš Žager).....	76
2.5.1. Općenito o objektu i predmetu revizije	76
2.5.2. Objekt i predmet eksterne revizije	79
2.5.3. Objekt i predmet interne revizije.....	81
2.6. Metode revizije (Lajoš Žager)	83
2.6.1. Općenito o metodama revizije	83
2.6.2. Klasifikacija metoda koje se koriste u reviziji	84

2.6.3.	Opće metode revizije i njihova primjena u reviziji	86
2.6.4.	Specijalne metode revizije	86
2.6.5.	Analitički postupci u reviziji	90
2.6.5.1.	<i>Pojam i sadržaj analitičkih postupaka</i>	90
2.6.5.2.	<i>Primjena analitičkih postupaka</i>	92
2.6.5.3.	<i>Analitički postupci pri planiranju revizije</i>	94
2.6.5.4.	<i>Analitički postupci u prikupljanju revizijskih dokaza</i>	96
2.6.5.5.	<i>Analitički postupci u sveobuhvatnom pregledu</i>	97
2.7.	Revizijska profesija (Lajoš Žager, Boris Tušek, Sanja Sever Mališ)	98
2.7.1.	Eksterna revizija kao profesija.....	98
2.7.1.1.	<i>Edukacija revizora</i>	99
2.7.1.2.	<i>Revizijske tvrtke</i>	103
2.7.1.3.	<i>Instituti za reviziju (računovodstvo)</i>	105
2.7.2.	Interna revizija kao profesija	106
2.7.2.1.	<i>Edukacija internih revizora</i>	106
2.7.2.2.	<i>Institut internih revizora</i>	108
2.7.3.	Revizijska profesija u Republici Hrvatskoj	109
2.7.3.1.	<i>Edukacija revizora i stjecanje zvanja ovlaštenu revizor</i>	109
2.7.3.2.	<i>Revizijske tvrtke u Republici Hrvatskoj</i>	115
2.7.3.3.	<i>Program stručnog usavršavanja za zvanje ovlaštenu internu revizor u Hrvatskoj</i>	117
2.7.4.	Provođenje revizije financijskih izvještaja sukladno zakonskim okvirom u SAD-u	119
2.7.5.	Postojeća zakonska regulativa provedbe revizije financijskih izvještaja u Europskoj uniji i Republici Hrvatskoj	121
2.7.5.1.	<i>Temeljne odrednice direktive Europske unije</i>	121
2.7.5.2.	<i>Moderni regulatorni Okvir obavljanja revizije u Europskoj uniji</i>	125
2.7.5.3.	<i>Regulatorni Okvir obavljanja revizije u Republici Hrvatskoj</i>	127

3. PROCES REVIZIJE FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

3.1.	Revizijski standardi kao odrednica procesa revizije financijskih izvještaja (Lajoš Žager, Sanja Sever Mališ)	139
3.1.1.	Općenito o revizijskim standardima	139
3.1.2.	Općeprihvaćeni revizijski standardi	139
3.1.2.1.	<i>Opći standardi</i>	141
3.1.2.2.	<i>Standardi obavljanja revizije</i>	142
3.1.2.3.	<i>Standardi izvješćivanja</i>	143
3.1.2.4.	<i>Standardi koje donosi odbor za nadzor nad računovodstvom javnih poduzeća</i>	144

3.1.3.	Međunarodni revizijski standardi	146
3.1.3.1.	<i>Međunarodni standard za kontrolu kvalitete revizije</i>	149
3.1.3.2.	<i>Opća načela i odgovornosti</i>	151
3.1.3.3.	<i>Procjena rizika i reakcija na procijenjene rizike</i>	154
3.1.3.4.	<i>Revizijski dokazi</i>	156
3.1.3.5.	<i>Korištenje radom drugih</i>	160
3.1.3.6.	<i>Zaključci revizije i izvještaji</i>	160
3.1.3.7.	<i>Posebna razmatranja</i>	162
3.2.	Profesionalna etika revizora (Lajoš Žager, Boris Tušek)	163
3.2.1.	Etika na općoj razini	163
3.2.2.	Kodeks profesionalne etike revizora	166
3.3.	Međunarodni standardi računovodstvene edukacije (Boris Tušek)	170
3.3.1.	Uvod u Međunarodne standarde računovodstvene edukacije	170
3.3.2.	IAESB-ov okvir za međunarodne dokumente i objave o računovodstvenoj edukaciji	172
3.3.3.	Međunarodni standardi edukacije (IES - International Education Standards).....	175
3.4.	Pojam i sadržaj procesa revizije financijskih izvještaja (Boris Tušek)	188
3.5.	Proces revizije financijskih izvještaja prema Međunarodnim revizijskim standardima (Lajoš Žager)	191
3.6.	Definiranje revizijskih ciljeva (Boris Tušek)	194
3.6.1.	Komponente (elementi) financijskih izvještaja	194
3.6.2.	Izjave menadžmenta o financijskim izvještajima	195
3.6.3.	Opći i posebni revizijski ciljevi testiranja poslovnih događaja	196
3.6.4.	Opći i posebni revizijski ciljevi testiranja salda.....	197
3.6.5.	Povezanost revizijskih ciljeva i revizijskih dokaza	199
3.7.	Preliminarne aktivnosti i preuzimanje obveze obavljanja revizije (Boris Tušek)	200
3.8.	Upoznavanje poslovanja klijenta i planiranje revizije (Boris Tušek)	205
3.9.	Preliminarni analitički postupci (Lajoš Žager, Boris Tušek)	210
3.10.	Koncept značajnosti i procjena revizijskih rizika (Boris Tušek)	213
3.10.1.	Pojam značajnosti.....	213
3.10.2.	Revizorova procjena značajnosti	214
3.10.3.	Pojam i vrste revizijskih rizika	218
3.10.4.	Procjena inherentnog rizika.....	220
3.10.5.	Povezanost revizijskih rizika	222
3.10.6.	Povezanost koncepta značajnosti, rizika revizije i revizijskih dokaza	227
3.11.	Utvrđivanje preliminarne strategije revizije (Boris Tušek)	228
3.12.	Ocjena sustava internih kontrola i procjena kontrolnog rizika (Boris Tušek)	231
3.12.1.	Pojam i ciljevi sustava internih kontrola.....	231
3.12.2.	Komponente sustava internih kontrola.....	232

3.12.3.	Upoznavanje i razumijevanje sustava internih kontrola.....	235
3.12.4.	Procjena kontrolnog rizika i testovi kontrole.....	237
3.12.5.	Priopćavanje nedostataka u internim kontrolama	239
3.13.	Oblikovanje dokaznih testova i rizik neotkrivanja (Boris Tušek).....	244
3.13.1.	Pregled prethodne procjene rizika neotkrivanja i dokaznih testova ..	244
3.13.2.	Dokazni testovi	247
3.13.3.	Povezanost revizijskih rizika i dokaznih testova.....	249
3.13.4.	Razvijanje programa revizije za dokazne testove.....	251
3.14.	Revizijski dokazi i radna dokumentacija revizora (Lajoš Žager, Boris Tušek).	252
3.14.1.	Pojam i značenje revizijskih dokaza.....	252
3.14.2.	Kvantitativna i kvalitativna obilježja revizijskih dokaza.....	253
3.14.3.	Vrste revizijskih dokaza i metode njihova prikupljanja.....	255
3.14.4.	Povezanost revizijskih postupaka, revizijskih dokaza i revizijskih ciljeva.....	258
3.14.5.	Pojam i funkcije radne dokumentacije.....	259
3.14.6.	Oblici radne dokumentacije	262
3.14.7.	Sadržaj i organizacija radne dokumentacije.....	264
3.14.8.	Pravila sastavljanja radne dokumentacije	268
3.14.9.	Povjerljivost i vlasništvo radne dokumentacije	270
3.15.	Revizija na temelju uzorka (Boris Tušek).....	271
3.15.1.	Pojam revizije na temelju uzorka	271
3.15.2.	Statistički i nestatistički uzorak	273
3.15.3.	Planiranje uzorka.....	274
3.15.4.	Izbor uzorka	277
3.15.5.	Testiranje uzorka	279
3.15.6.	Vrednovanje rezultata.....	279
3.16.	Kompletiranje revizije i sastavljanje izvješća neovisnog revizora (Lajoš Žager, Boris Tušek, Sanja Sever Mališ)	281
3.16.1.	Razmatranje potencijalnih obveza	281
3.16.2.	Razmatranje događaja nakon datuma bilance (naknadnih događaja)	282
3.16.3.	Završni postupci procjene dokaza	284
3.16.4.	Struktura izvješća neovisnog revizora	286
3.16.5.	Formiranje mišljenja i izvješćivanje o financijskim izvještajima.....	288
3.16.6.	Modifikacije mišljenja u izvješću neovisnog revizora.....	293
3.16.7.	Problemi i izazovi u izvještavanju revizora.....	305
3.16.8.	Utjecaj rezultata revizorova procesa na tržište kapitala.....	308
3.17.	Revizorova ocjena pretpostavke vremenske neograničenosti poslovanja (Lajoš Žager, Sanja Sever Mališ)	310
3.17.1.	Uloga financijskih pokazatelja u revizorovoj ocjeni vremenske neograničenosti poslovanja.....	311

3.17.2.	Nefinancijski indikatori u ocjeni vremenske neograničenosti poslovanja	314
3.17.3.	Revizorovo izvješćivanje o vremenskoj neograničenosti poslovanja....	315
3.18.	Komuniciranje s onima koji su zaduženi za upravljanje u reviziji financijskih izvještaja (Boris Tušek)	316
3.18.1.	Uloga i obilježja komunikacije	317
3.18.2.	Oni koji su zaduženi za upravljanje	320
3.18.3.	Pitanja o kojima treba komunicirati	321
3.18.4.	Proces komuniciranja	324
3.19.	Korištenje radom internog revizora i revizorovog eksperta u reviziji financijskih izvještaja (Boris Tušek)	327
3.19.1.	Korištenje radom internog revizora u reviziji financijskih izvještaja..	327
3.19.2.	Korištenje radom revizorovog eksperta u reviziji financijskih izvještaja	331
4.	KONTROLA KVALITETE REVIZIJE FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA	
4.1.	Međunarodni standard za kontrolu kvalitete revizije (Lajoš Žager, Sanja Sever Mališ).....	345
4.2.	Kontrola kvalitete za reviziju financijskih izvještaja (Boris Tušek).....	346
4.3.	Sustavi eksternog nadzora nad revizijskom profesijom (Lajoš Žager, Sanja Sever Mališ).....	355
4.3.1.	Opće odrednice nadzora nad revizijskom profesijom	355
4.3.2.	Regulacija Europske unije - osiguranje eksternog nadzora nad revizijskom profesijom	358
4.3.2.1.	<i>Organizacija i financiranje sustava javnog nadzora u odabranim zemljama Europske unije i Hrvatskoj.....</i>	360
4.3.2.2.	<i>Sustav osiguranja kvalitete - inspekcije.....</i>	362
4.3.3.	Zakonska regulativa nadzora kvalitete revizorova rada u Republici Hrvatskoj	363
4.3.3.1.	<i>Specifičnosti kontrole kvalitete rada revizora.....</i>	363
4.3.3.2.	<i>Domena djelovanja i odgovornosti Odbora za javni nadzor revizije.....</i>	365
4.3.4.	Specifičnosti nadzora nad revizijskom profesijom u SAD-u	368
4.4.	Rezultati provedenih inspekcija o kvaliteti revizorova rada (Sanja Sever Mališ).....	369
4.4.1.	Rezultati provjere kvalitete rada Hrvatske revizorske komore	370
4.4.2.	Daljnje aktivnosti provođenja kontrola kvalitete revizorova rada	372
4.4.3.	Provođenje i rezultati inspekcijskog nadzora revizora - europska iskustva	372

5.	ULOGA I ZADACI REVIZIJSKOG ODBORA	
5.1.	Revizijski odbor u sustavu korporativnog upravljanja (Boris Tušek)	383
5.2.	Uloga i odgovornosti revizijskog odbora u angloameričkom modelu korporativnog upravljanja (Boris Tušek).....	384
5.3.	Revizijski odbori u Europskoj uniji (Boris Tušek)	387
5.4.	Revizijski odbori u Republici Hrvatskoj (Boris Tušek).....	389
5.5.	Članstvo i organizacija revizijskog odbora (Boris Tušek)	392
5.6.	Odgovornosti i zadaci revizijskog odbora (Boris Tušek).....	394
5.7.	Odnos revizijskog odbora i eksterne revizije (Boris Tušek)	396
5.7.1.	Izvjestavanje.....	396
5.7.2.	Izbor, imenovanje i promjena eksternog revizora	398
5.7.3.	Neovisnost eksternog revizora	399
5.7.4.	Djelokrug rada eksterne revizije	401
5.7.5.	Priopćavanje revizijskih rezultata i nalaza.....	404
5.8.	Komunikacija s menadžmentom i izvješćivanje (Boris Tušek)	407
5.9.	Pravilnik revizijskog odbora (Boris Tušek)	408
6.	PERSPEKTIVE RAZVOJA REVIZIJE FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA	
6.1.	Suvremeni pravci razvoja revizije financijskih izvještaja (Boris Tušek, Lajoš Žager)	417
6.1.1.	Revizija kao pretpostavka kvalitete financijskih izvještaja i upravljanja.....	417
6.1.2.	Potreba i mogućnosti proširenja revizijskih usluga	420
6.2.	Uloga eksternog revizora u sprječavanju pogreške i prijave (Lajoš Žager)	422
6.3.	Interne kontrole nad financijskim izvještavanjem (Boris Tušek, Lajoš Žager, Sanja Sever Mališ)	425
6.3.1.	Pojam, ciljevi i značajke internih kontrola nad financijskim izvještavanjem	426
6.3.2.	Povijesni model izvještavanja o internim kontrolama u reviziji financijskih izvještaja.....	427
6.3.3.	Novi model izvještavanja o internim kontrolama nad financijskim izvještavanjem	429
6.3.4.	Faze provođenja revizije internih kontrola nad financijskim izvještavanjem	432
6.3.5.	Obveza izvještavanja revizora o slabostima sustava internih kontrola prema Međunarodnim revizijskim standardima	435
6.4.	Osnove forenzične revizije (Sanja Sever Mališ).....	439
6.4.1.	Temeljne odrednice prijave kao objekta ispitivanja eksternih revizora.....	441

6.4.2.	Identificiranje uvjeta koji povećavaju rizik prijevare.....	444
6.4.3.	Opće metode i testovi kojima se mogu otkriti prijevare i pogreške....	449
6.4.3.1.	<i>Promatranje i inspekcija (pregledavanje).....</i>	449
6.4.3.2.	<i>Analitički postupci.....</i>	451
6.4.4.	Specifičnosti obavljanja revizije u područjima od posebno naglašenog rizika prijevare	452
6.4.4.1.	<i>Potencijalne mogućnosti prijevara prilikom priznavanja prihoda i potraživanja od kupaca</i>	452
6.4.4.2.	<i>Potencijalne mogućnosti prijevara u zalihama te mogućnosti njihovog otkrivanja</i>	456
7.	SAŽETAK	461
	Summary.....	465
	Literatura.....	469
	Popis slika.....	493
	Popis tablica.....	495
	Kazalo imena.....	497
	Kazalo pojmova.....	501
	Bilješka o autorima.....	509
	Prilozi	
Prilog 1	Pokazatelji analize financijskih izvještaja.....	515
Prilog 2	Zakon o reviziji	521
Prilog 3	Pravilnik o stručnom osposobljavanju i načinu polaganja ispita za stjecanje zvanja ovlaštenog revizora	555
Prilog 4	Pravilnik o nadzoru i provjeri kvalitete rada revizorskih društava, samostalnih revizora, zajedničkih revizorskih ureda i ovlaštenih revizora.....	565

