

SADRŽAJ

1. UVOD	5
1.1. Problem, predmet i objekt istraživanja	5
1.2. Svrha, cilj i značaj istraživanja.....	5
1.3. Hipoteze istraživanja	5
1.4. Metode istraživanja	6
1.5. Struktura rada.....	6
2. POJAM INTERNE REVIZIJE	7
2.1. Šta je revizija?.....	7
2.2. Razvoj interne revizije.....	8
2.3. Definicija interne revizije	9
2.4. Interna revizija kao profesija.....	11
2.5. Potrebe za internom revizijom	13
3. CILJEVI I ZADACI INTERNE REVIZIJE	16
3.1. Cilj i djelokrug	16
3.2. Moralne norme.....	18
3.3. Definisanje ciljeva ovlaštenja i odgovornost interne revizije	21
3.3.1. Strategija interne revizije	23
3.3.2. Organizacija interne revizije	25
3.3.3. Unutrašnja organizacija interne revizije	27
4. MEĐUNARODNI STANDARDI INTERNE REVIZIJE.....	30
4.1. Standardi karakteristika (obilježja).....	30
4.2. Standardi izvođenja (rada)	33
4.3. Standardi implementacije (primjene)	36
5. PROCES PROVOĐENJA INTERNE REVIZIJE	38
5.1. Faze provođenja interne revizije	38
5.1.1. Planiranje interne revizije	39
5.1.2. Ispitivanje i ocjena poslovanja, prikupljanje i kompletiranje dokumentacije	42
5.1.3. Izvještavanje o rezultatima.....	44
5.1.4. Praćenje ostvarenih rezultata.....	44
5.2. Metode i tehnike interne revizije.....	45
5.3. Formiranje radne dokumentacije.....	47
5.3.1. Revizorski radni papiri.....	48
5.3.2. Planiranje i jednoobraznost radnih papira.....	49
5.3.3. Indeksiranje i povezivanje radnih papira	51

5.3.4. Vlasništvo nad radnim papirima.....	51
5.4. Pojam i značaj revizorskih dokaza	52
5.4.1. Metode prikupljanja revizorskih dokaza.....	53
5.5. Izvještavanje internog revizora	55
5.5.1. Pravila sastavljanja Izvještaja interne revizije.....	57
5.5.2. Oblik i sadržaj Izvještaja internog revizora.....	58
5.5.3. Analiza izvještaja internog revizora u ČISTOĆA AD Banja Luka	59
5.5.4. Analiza izvještaja internog revizora u AUTOPREVOZ AD Banja Luka	59
5.5.5. Vrste Izvještaja internog revizora.....	60
6. ULOGA I ZNAČAJ INTERNE REVIZIJE U UPRAVLJANJU RIZICIMA POSLOVANJA	62
6.1. Upravljanje u preduzeću	62
6.2. Procjena rizika i upravljanje rizikom u procesu interne revizije	62
6.3. Preventivno djelovanje interne revizije u anticipiranju budućih rizika	64
7. ZAKLJUČAK.....	70
8. LITERATURA	73
9. PRILOZI.....	74
9.1. Popis slika, tabela i okvira	75
9.2. Struktura i sadržaj stalnog revizorskog dosjea.....	76
9.3. Struktura i sadržaj tekućeg revizorskog dosjea	77
9.4. Izjava o nezavisnosti.....	78
9.5. Nalog za pokretanje interne revizije.....	79
9.6. Plan pojedinačne revizije	80
9.7. Program pojedinačne revizije.....	81
9.8. Uvodna izjava	82
9.9. Pregled kontrola	83
9.10. Testiranje kontrola.....	84
9.11. Nalazi i preporuke	85
9.13. Izvještaj internog revizora u JP "Čistoća" Banja Luka	87
9.14. Izvještaj internog revizora u "Autoprevoz" a.d. Banja Luka	89