

SADRŽAJ

1	U V O D.....	3
2	INTERNA KONTROLA.....	6
2.1	SISTEM INTERNIH KONTROLA	7
2.1.1	Definicija interne kontrole.....	7
2.1.2	Zadaci interne kontrole	9
2.2	KOMPONENTE INTERNE KONTROLE	10
2.2.1	Kontrolno okruženje	10
2.2.2	Procjena rizika	11
2.2.3	Kontrolne aktivnosti.....	12
2.2.4	Informacije i komunikacije	14
2.2.5	Nadzor	15
2.3	VRSTE I NAČELA INTERNE KONTROLE	15
2.3.1	Vrste interne kontrole.....	15
2.3.2	Načela interne kontrole	20
2.4	METODE I INSTRUMENTI INTERNE KONTROLE	21
2.4.1	Metode interne kontrole	21
2.4.2	Instrumenti interne kontrole	22
2.5	ORGANIZOVANJE INTERNE KONTROLE	24
2.5.1	Formiranje i organizacija interne kontrole	24
2.5.2	Ograničenja interne kontrole	25
2.6	RAČUNOVODSTVO KAO INSTRUMENT KONTROLE	26
3	INTERNA REVIZIJA.....	27
3.1	Nastanak, pojam i funkcija interne revizije	27
3.1.1	Nastanak interne revizije	27
3.1.2	Definisanje interne revizije	29
3.1.3	Potrebe za internom revizijom.....	29
3.1.4	Interna revizija kao profesija	30
3.1.5	Profesionalni standardi interne revizije.....	30
3.2	PROCES INTERNE REVIZIJE	32
3.2.1	Planiranje revizije	32
3.2.2	Preliminarni pregled.....	35
3.2.3	Pregled procesa rada i internih kontrola.....	35

3.2.4	Rad na terenu	36
3.2.5	Revizorski izvještaj – sumiranje rezultata.....	37
3.2.6	Naknadna revizija – pregled	38
3.3	REVIZORSKI RADNI PAPIRI	39
3.3.1	Revizorski dokazi	39
3.3.2	Struktura radnih papira.....	39
3.3.3	Principi dokumentovanja.....	41
3.3.4	Međusobno povezivanje radnih papira	41
3.3.5	Pregled radnih papira	41
3.3.6	Vlasništvo, nadzor i čuvanje radnih papira	42
3.3.7	Automatizovani radni papiri.....	42
4	PREVARE	42
5	KONTROLA KVALITETA INTERNE REVIZIJE.....	43
6	SARADNJA INTERNE I EKSTERNE REVIZIJE	44
7	SUPERVIZIJA	44
8	INTERNA KONTROLA I REVIZIJA U FUNKCIJI UPRAVLJANJA	44
9	Z A K L J U Č A K.....	47
10	LITERATURA	49