



## FINANSIJSKI IZVEŠTAJI – NEZAKONITOSTI I GREŠKE

### FINANCIAL REPORTS – ILLEGALITIES AND FAULTS

---

*Nevenka Nićin<sup>1</sup>, Dragana Trnavac<sup>2</sup>, Milan Đuričić<sup>2</sup>*

#### REZİME

Finansijsko izveštavanje, pored niza drugih relevantnih faktora mora u svom fokusu primarnih ciljeva da ima u vidu obezbeđenje što višeg nivoa opšteg društvenog blagostanja, kao strateškog cilja svakog društva. Kvalitet finansijskog izveštavanja u jednoj zemlji je direktno proporcionalan i korespondira sa opštim ekonomskim blagostanjem te zemlje, jer finansijski izveštaji sadrže korisne informacije na osnovu kojih se donose optimalne ekonomske odluke brojnih poslovnih subjekata (korisnika finansijskih izveštaja) i vrši efikasna alokacija ekonomskih resursa posredstvom tržišta kapitala. Interes je društvene zajednice da stalno unapređuje kvalitet finansijskog izveštavanja pošto se, na taj način, stvaraju preduslovi za povećanje efikasnosti privređivanja, efikasno funkcionisanje tržišta kapitala i poboljšanje privrednih performansi u celini.

Ako se imaju u vidu značaj kvaliteta finansijskog izveštavanja i profesionalne obaveze revizije, koje se nameću kao imperativ, tada se opravdano postavlja pitanje pouka koje revizori treba da izvuku iz analitičkih revizorskih »slučajeva«. Dve ključne poruke, s tim u vezi su sledeće. Prvo, da prilikom svakog revizorskog anažmana primenjuju važeće standarde revizije i drugo, da u svim fazama procesa revizije primenjuju optimalnu dozu tzv. profesionalnog skepticizma, prilikom određivanja vrste i obima dokaza revizije koji im je neophodan za izražavanje adekvatnog mišljenja o finansijskim izveštajima svakog konkretnog klijenta.

Greška podrazumeva nenamernu radnju i postupke koji rezultiraju u netačnom iskazivanju pozicija u bilansu. Nezakonite radnje ili pronevere su one radnje i postupci koje su namerne i unapred planirane. Same nezakonite radnje se javljaju u dva oblika i to kao krivotvoreno finansijsko izveštavanje, gde spadaju manipulacija, falsifikovanje računovodstvenih dokumenata na osnovu kojih su sastavljeni računovodstveni iskazi, kao i namerno izostavljanje iz finansijskih izveštaja važnih događaja, ili transakcija, namerna pogrešna primena računovodstvenih principa koji se odnose na bilansne pozicije... Cilj ovih radnji je svesno dovođenje u zabludu korisnika finansijskih izveštaja, a kao izvršilac se javlja menadžment firme. Ove pronevere se nazivaju menadžerske

---

<sup>1</sup> Fakultet za poslovno industrijski menadžment „Union“ Univerziteta u Beogradu,  
email: [nicinnevenka@gmail.com](mailto:nicinnevenka@gmail.com)

<sup>2</sup> Fakultet za poslovno industrijski menadžment „Union“ Univerziteta u Beogradu,



pronevere. Druga grupa nezakonitih radnji je nezakonito prisvajanje imovine koji se odnosi na krađu i prisvajanje gotovine, zaliha, ili hartija od vrednosti. Krajnji cilj ovih radnji je da se izbriše trag o izvršenom prisvajanju imovine čime se dovode u zabludu brojni korisnici finansijskih izveštaja. Ovaj tip pronevere se naziva pronevera zaposlenih.

Postoje brojni načini za klasifikaciju tehnika krivotvorenja finansijskih izveštaja. Pet osnovnih tipova ili tehnika krivotvorenja su iskazivanje fiktivnih prihoda, krivotvoreno vrednovanje (procenjivanje) sredstava; nepravilno razgraničenje poslovnih transakcija; prikrivanje (podcenjivanje) obaveza i prihoda; i neadekvatno obelodanjivanje. Kako bi efikasno obavljala svoju važnu društvenu ulogu – uloga čuvara javnog interesa, revizorska profesija u XXI veku mora stalno da unapređuje proces revizije, dosledno primenjuje standarde za reviziju i izveštavanje, povratu poverenje tržišta kapitala i korisnika finansijskih izveštaja u kvalitet svoga rada.

**Ključne reči:** finansijski izveštaji, blagostanje, revizija, krivotvorenje, profesionalni skepticizam

## **SUMMARY**

Financial reporting , in addition to a number of other relevant factors must be in its primary focus on the goals that takes into account the provision of the highest level of general social welfare, as well as the strategic goal of every society. The quality of financial reporting in a country is directly proportional to and corresponded with general economic well-being of the country, because the financial statements contain useful information on which to make optimal economic decisions of numerous business entities (users of financial statements) and performs efficient allocation of economic resources through the market of capital. The interest of the community to continuously improve the quality of financial reporting since, thus, creates preconditions for increasing the efficiency of the economy, the efficient functioning of markets of capital and improving economic performance in general.

If we bear in mind the importance of the quality of financial reporting and auditing professional liability, which is an imperative, then, the question is justified lessons auditors should draw from the analytical audit "cases". Two key messages, in this connection are as follows. First, that each time the audit engagement in implementation of effective auditing standards and, second, that in all stages of the review process applied optimal dose so. Professional skepticism when determining the type and extent of audit evidence are necessary for the proper expression of opinion on the financial statements of each individual client.

Error means the inadvertent actions and procedures that result in customer personnel in presenting incorrect position in the balance. Fraud or illegal acts are those acts and the acts of clients that are deliberate and pre-planned. Same unlawful acts occur in two forms and a forged financial reporting, which includes manipulation, falsification of



accounting documents which are assembled accounting statements. Deliberate omission from the financial statements of important events, or transactions, intentional misapplication of accounting principles relating to balance sheet items. The purpose of these actions is deliberately bringing in confusion of users of financial statements, and as a perpetrator appears management of the company. This fraud are often called managerialfraud. Another group of illegal acts is the misappropriation of assets relating to the theft and seizing cash, stock or securities. The ultimate goal of these actions is to erase the traces of the completed acquisition of the asset thus misleading many users of financial report. This type of fraud is called embezzlement employees.

There are numerous ways to classify techniques for forging financial statements. Five basic types or counterfeiting techniques are presentation of fictitious revenue, counterfeit evaluation (assessment) funds; improper demarcation of transactions; concealment (understatement) liabilities and income, and inadequate disclosure. In order to effectively carry out its important social role-the role of guardian of the public interest, the auditing profession in the twenty-first century must constantly improve the review process, consistent with applicable auditing standards and reporting, regain the confidence of the market of capital and the users of the financial statements in the quality of their work.

**Keywords:** financial statements, welfare, auditing, forgery, professional skepticism