



Република Србија  
МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА  
Управа за спречавање  
прања новца

**ЛИСТА ИНДИКАТОРА ЗА  
ПРЕПОЗНАВАЊЕ СУМЊИВИХ ТРАНСАКЦИЈА ЗА ПРЕДУЗЕЋА ЗА  
РЕВИЗИЈУ И ОВЛАШЋЕНЕ РЕВИЗОРЕ**

1. Одговорно лице странке не познаје добро своје пословање или је видно незаинтересовано за пословање.
2. Овлашћеном ревизору никада није било омогућено да погледа пословни простор странке за који је заинтересован (нпр. производни део предузећа) што може указивати на сумњу да се ради о фиктивном предузећу.
3. Сложена организациона структура корпорације у односу на делатност корпорације без постојања чврстих разлога за такву сложеност.
4. Странка врши трансакције авансних плаћања или прима авансне уплате, а вероватноћа реализације посла је мала с обзиром на пословну политику странке (предузећа).
5. Велике необјашњиве флукуације у билансу успеха – неусклађеност билансних позиција (неоправдано високи приходи у односу на расходе).
6. Предузеће доста и неуобичајено послује са странкама чија делатност није иста или слична предузећу које подлеже ревизији финансијских извештаја.
7. Књижења промена у финансијским извештајима вршена су на основу неверодостојних докумената што може указати на сумњу да се ради о фиктивним трансакцијам.
8. Предузеће које подлеже ревизији значајно послује са готовином.
9. Странка остварује значајне приливе од off shore компанија за које је тешко идентификовати власничку и пословну структуру.
10. Изузетно високи одливи средстава у иностранство, нарочито по основу разних услуга, са рачуна предузећа које је обвезник ревизије.
11. Странка сваке године закључује уговор са новим овлашћеним ревизором што указује да можда жели да прикрије своје пословне активности.
12. Овлашћени ревизор има сазнања да су оснивач и руководство странке умешани у криминалне радње, као и само предузеће које има обавезу ревизије финансијских извештаја (извори штампа, јавна гласила итд.).
13. Странка често врши готовинске уплате по основу докапитализације предузећа или су евидентиране значајне готовинске уплате по основу позајмица бројних физичких лица.
14. Клијент (странка) врши притисак на ревизорско предузеће у смислу «претње застрашивања», «претеће замене» и «куповине мишљења» са циљем да се добије што повољније мишљење о финансијским извештајима.