

Shoqata e kontabilistëve të çertifikuar dhe auditorëve të
Kosovës

Society of Certified Accountants and Auditors of Kosovo

**Auditim
(zgjidhjet)**

P6

Data 24/06/2023

Detyra 1

(a) Shpjegoni rëndësinë e planifikimit të auditimit dhe tregoni DY çështje që do të përfshiheshin në një plan auditimi. (6 pikë)

Fletëza ShPK, botuese dhe prodhuese e librave me poezi, prej disa vitesh është kliente e firmës suaj të auditimit. Menaxheri përgjegjës i përgjithshëm për auditimin ka diskutuar planin e auditimit me ekipin e auditimit, anëtar i të cilit jeni ju. Menaxheri i auditimit ka informuar ekipin, ndër të tjera, se ka pasur një interes në rritje për poezinë në përgjithësi dhe se kompania ka fituar një reputacion për botimin e poetëve që janë ende relativisht të panjohur.

Gjatë auditimit tuaj ju përcaktoni:

(i) Në kontratat me poetët thuhet se atyre u jepet një tarifë prej 10% në shitje për të drejtat autoriale. Kopje falas të librave u ofrohen poetëve dhe disa organizatave si bibliotekat e të drejtave të autorit dhe të tjerave, si recensentët dhe pedagogët e universitetit. Asnjë tarifë nuk jepet në këto kopje falas për të drejtat autoriale.

(ii) Dosja kryesore e kompjuterizuar e klientit përmban një kod që tregon nëse një dërgesë do të fitojë një honorar për autorin. Ky kod shfaqet në faturën e shitjes dhe në fletën e dërgesës kur ato përgatiten.

Mbahet një dosje e kompjuterizuar e honorareve, ku të gjitha regjistrimet në të mbajnë numrin dhe datën e faturës.

(iv) Kompania mban statistika të detajuara të shitjeve të bëra, duke përfshirë trendet e shitjeve mujore sipas llojit të klientit, dhe të kolegjeve ku librat e saj rekomandohen si pjesë e materialit mësimor, bazuar në raportet nga stafi i shitjeve.

(v) Libraritë kanë të drejtë të kthejnë libra që nuk shiten, por rreth 10% e tyre dëmtohen pak kur kthehen. Kompania mban të dhëna të ngjashme të kthimeve ngjashëm si për shitjet.

Kërkohet:

(b) Përkufizoni DY procedura të përdorura për të siguruar që statistikat e shitjeve të mbajtura nga kompania mund të mbështet auditori. (4 pikë)

(c) Përkufizoni TRE teste thelbësore që duhet të kryeni për të siguruar që tarifa e honorareve është e saktë dhe e plotë, duke treguar objektivin e secilit test. (6 pikë)

(d) Një shifër materiale në pasqyrën e pozicionit financiar të Fletëza ShPK është shuma që i atribuohet stokeve të librave.

Kërkohet:

Tregoni DY rreziqe të vetëvetishme që mund të ndikojnë në shifrën e stokeve dhe sugjeroni NJË kontroll për të zvogëluar çdo rrezik. (4 pikë)

(e) Menaxhmenti i Fletëza ShPK ju ka thënë se stoqet janë vlerësuar saktë me koston më të ulët dhe neto e realizueshme. Tashmë e keni bindur veten se kostoja është përcaktuar saktë.

Kërkohet:

(i) Përkufizoni vlerën neto të realizueshme ; (2 pikë)

(ii) Tregoni dhe shpjegoni qëllimin e KATËR procedurave që duhet të përdorni për të siguruar se vlera neto e realizueshme e stokeve është e barabartë ose më e lartë se kosto. (8 pikë)

(Total: 30 pikë)

Zgjidhja

(a) Planifikimi i auditimit është adresuar nga SNA 300 (Rishikuar) *Planifikimi i një Auditimi të Pasqyrave Financiare*. Standardi thekson se një plan auditimi do të zhvillohet pasi të jetë krijuar strategjia e përgjithshme e auditimit dhe më pas thekson se auditimi përfiton nga planifikimi adekuat, duke përfshirë sa vijon:

- Ndhmon auditorin që t'i kushtojë vëmendjen e duhur fushave të rëndësishme të auditimit.
- Ndhmon auditorin të identifikojë dhe zgjidhë problemet e mundshme në kohën e duhur.
- Ndhmon auditorin të organizojë dhe menaxhojë siç duhet angazhimin e auditimit në mënyrë që të kryhet në mënyrë efektive dhe efikase.
- Ndhmon në përzgjedhjen e anëtarëve të ekipit të angazhimit me nivele të përshtatshme të aftësive dhe kompetencës për t'iu përgjigjur rreziqeve të parashikuara dhe caktimin e duhur të punës për ta.
- Lehtëson drejtimin dhe mbikëqyrjen e anëtarëve të ekipit të angazhimit dhe rishikimin e punës së tyre.
- Ndhmon, aty ku është e mundur, në koordinimin e punës së kryer nga ekspertët.

Më poshtë janë shembuj të çështjeve që do të përfshiheshin në planin e auditimit:

(i) Një përshkrim i natyrës, kohës dhe shtrirjes së procedurave të planifikuara të vlerësimit të rrezikut të mjaftueshëm për të vlerësuar rreziqet e anomalive materiale.

(ii) Kjo do të përfshijë vlerësimin e rrezikut të vetëvetishëm dhe të rrezikut të kontrollit si në nivelin e entitetit ashtu edhe në nivelin e pohimeve. Një element i rëndësishëm i planit do të ishte kuptimi dhe vlerësimi i mjedisit të kontrollit të organizatës.

(iii) Një përshkrim i natyrës, kohës dhe shtrirjes së procedurave të mëtejshme të planifikuara në nivelin e pohimeve për çdo klasë materiale të transaksioneve, gjendjen e llogarive dhe shënimeve të pasqyrave financiare.

(iv) Kjo do të përfshijë një shpjegim të vendimit

– nëse do të testohet efektiviteti operativ i kontrolleve (një vendim i rëndësishëm është nëse do të mbështetet tek kontrollet).

– mbi natyrën, kohën dhe shtrirjen e procedurave thelbësore të planifikuara (kjo do të varet nga vendimi për nivelin e rrezikut të kontrollit).

(v) Procedurat e auditimit që kërkohen të kryhen për angazhimin në mënyrë që të përputhen me SNA-të, për shembull, përdorimi i konfirmimeve të jashtme për të marrë evidenca të mjaftueshme të përshtatshme në nivelin e pohimeve.

(Shënim: Do të jepen pikë po ashtu edhe për:

– *Materialitetin*

– *Orarin e punës së detajuar të auditimit*

– *Ndarja e punës për anëtarët e ekipit.*)

(b) Procedurat e duhura do të përfshijnë:

- Barazoni statistikë të shitjeve me shitjet e regjistruara në regjistrat kontabël.
- Krahasoni tendencat e këtij viti me ato të viteve të mëparshme për t'u siguruar që ato janë të arsyeshme.
- Në lidhje me këtë, merrni parasysh çdo ndryshim në rrethanat e klientit dhe ushtroni skepticizëm profesional pasi këto statistika prodhohen brenda kompanisë.
- Diskutoni me menaxhmentin analizat që ata kanë bërë dhe veprimet që ata kanë ndërmarrë si rezultat i informacionit statistikor që disponon. Ata ndoshta do t'i përdorin ato, për shembull, për të vendosur nëse ribotimet e librave janë të nevojshme.
- Në bazë të testimit, kontrolloni nëse kodet e klientit në dosjen master të klientit janë futur siç duhet për të siguruar që lloji i klientit është identifikuar siç duhet.
- Rishikoni raportet nga stafi i shitjeve për t'u siguruar që informacioni mbi marrjen e librave nga kolegji është i saktë.

(c) Testet e përshtatshme thelbësore për të bindur auditorin që tarifat e të drejtave të autorit janë të sakta dhe të plota përfshijnë:

Testi	Objektiva
(i) Krahasoni tarifën e honorareve me të ardhurat e deklaruar nga shitjet dhe merrni shpjegime nga menaxhmenti nëse shifrat nuk duken të arsyeshme	Për të bindur auditorin që honoraret e ngarkuara në pasqyrën e të ardhurave janë të arsyeshme në lidhje me shitjet e deklaruar
Krahasoni shifrën e honorareve të buxhetuara me shifrat aktuale. Nëse variacionet janë të rëndësishme, merrni shpjegime nga menaxhmenti.	Për të bindur auditorin që shifrat aktuale ishin parashikuar nga menaxhmenti, duke ofruar kështu dëshmi për besueshmërinë e tyre
Rishikoni statistikën e shitjeve (të vërtetuara në (b) më sipër) për të konstatuar ato dërgesa që tërheqin honorare.	Kjo do të ishte dëshmi se tarifa e honorareve ishte e bazuar mirë.
Merrni një mostër të shitjeve të regjistruara dhe kontrolloni: - nëse pagesat e të drejtave të autorit janë borxhe ndaj klientit - nëse janë, se hyrja në dosjen e kompjuterizuar të honorareve është llogaritur në masën 10% sipas kontratave të rënë dakord me poetët.	Këto janë teste të detajuara për të vërtetuar se honoraret ishin borxh dhe se llogaritja e honorarëve ishte e saktë.
Merrni një mostër të pagesave të honorareve dhe përputhni me dokumentacionin mbështetës të dërgesave dhe shitjeve, duke kontrolluar në veçanti që të gjitha dërgesat janë për individë dhe organizata që tërheqin honorare.	Ky është një test për të vërtetuar se pagesat e regjistruara të honorareve kanë rezultuar nga dërgesat dhe shitjet që kanë tërhequr honorare.
Zgjidhni shitjet për 15 ditë para fundit të vitit dhe 15 ditë pas fundit të vitit dhe krahasoni me datat e fletëdërgesave	Kjo është për të kontrolluar nëse prerja është e saktë. Tarifa e honorareve duhet të përfshijë vetëm honoraret për shitjet deri në datën e fundit.
Llogaritni nivelin e pritur të pagesave të honorareve bazuar në informacionin e tendencës mujore për llojin e klientit. Merrni shifrat e shitjeve dhe shumëzoni me 10%. Krahasoni pritshmërinë me honoraret aktuale dhe merrni shpjegime nga menaxhmenti për çdo variacion të rëndësishëm.	Ky test duhet t'i ofrojë auditorit dëshmi për plotësinë dhe saktësinë e honorarëve të paguar.

(d) Ka shumë rreziqe të vetëvetishme që mund të ndikojnë në stoqet e librave dhe disa prej tyre janë paraqitur më poshtë, së bashku me kontrollet që do të zvogëlojnë çdo rrezik.

Rreziqet e vetëvetishme	Kontrollet që zvogëlojnë rrezikun
Rrezik i dëmtimit.	Librat duhet të ruhen në një vend me ajër të kondicionuar për t'i mbajtur ato në gjendje të shprehshme.
Disa libra mund të mos shiten për shkak të mungesës së kërkesës.	Mirëmbajtja e të dhënave të lëvizjes për të identifikuar artikujt që lëvizin ngadalë.

Librat mund të jenë me defekt dhe për këtë arsye nuk mund të shiten.	Inspektimi i librave të kthyer nga klientët për të identifikuar ata që nuk janë në gjendje të mirë. Identifikimi i artikujve me defekt në numërimin e ndërmjetëm të stokeve ose në fund të periudhës.
Librat mund të jenë tërheqës dhe lehtësisht të transportueshëm, duke bërë të mundshme vjedhjen	Librat duhet të mbahen në një vend të sigurt me kufizime të hyrjes për personelin e autorizuar
Numërim i dobët i stokeve në fund të periudhës.	Përdorimi i numëruesve të pavarur dhe me përvojë të stokeve. Përdorimi i ekipeve për të mbuluar zona specifike të vendeve ku mbahen stoqet. Përdorimi i fletëve të parashumëruar të numërimit të stokeve si dhe procedura të tjera të numërimit të stokeve.
Prerja e dobët pasi mund të ketë lëvizje të mallrave gjatë numërimit të stokeve.	Lëvizja e librave është ndaluar gjatë numërimit ose lejohet vetëm me lejen e zyrtarit të autorizuar përgjegjës për numërimin. Kthimet e librave të marra gjatë numërimit të mbajtura në një zonë të veçantë. Identifikimi i lëvizjeve të fundit, hyrje dhe dalje nga stoqet
Mallrat në shitje ose kthim mbahen nga klientët, por duhet të përfshihen në stoke derisa të kalojë periudha e kthimit.	Të dhënat e detajuara duhet të mbahen për mallrat në shitje ose kthim dhe kjo duhet të rishikohet në fund të vitit për të siguruar që çdo mall brenda periudhës së kthimit është përfshirë në stoke.

(e) (i) Vlera neto e realizueshme përkufizohet në SNK 2 *Stoqet* si: 'çmimi i vlerësuar i shitjes në rrjedhën e zakonshme të biznesit minus kostot e vlerësuara të përfundimit dhe kostot e vlerësuara të nevojshme për të bërë shitjen.'

(ii) Procedurat e duhura për të përcaktuar se vlera neto e realizueshme e stokeve të librave është mbi koston do të përfshinin:

(1) Vlerësimi i të ardhurave të vlerësuara nga shitja e artikujve të stokeve. Çmimi i shitjes në periudhën pas fundit të vitit është një element i rëndësishëm i vlerës neto të realizueshme.

Procedurat për përcaktimin e çmimeve të shitjes përfshijnë:

- Merrni çmimet aktuale të shitjes duke iu referuar faturave të lëshuara pas fundit të vitit dhe përcaktoni që shitjet ishin të vërteta duke ndjekur faturat e shitjes tek porositë, fletdërgesat dhe pranimin e mëvonshëm të parave të gatshme.
- Nëse çmimet aktuale të shitjes nuk janë të disponueshme, auditori duhet të marrë çmimet e vlerësuara të shitjes nga menaxhmenti. Do të ishte e nevojshme të vlerësohej se sa të arsyeshme ishin këto çmime të vlerësuara. Auditori mund të ndihmohet në këtë drejtim duke rishikuar raportet nga stafi i shitjeve të mbështetura nga diskutimet me menaxhmentin.
- Vëmendje e veçantë duhet t'i kushtohet çmimeve të shitjes së librave të identifikuar si të ngadalshëm. *(Shënim udhëzues: Librat e ngadalshëm mund të identifikohen duke marrë listat e shitjeve të bëra në gjashtë muajt e mëparshëm (të themi) dhe duke rishikuar raportet nga stafi i shitjeve. Statistikat e shitjeve do të ishin gjithashtu të dobishme në këtë drejtim.)*
- Për librat e dëmtuar çmimi i asgjësimit mund të jetë zero ose shumë i ulët dhe auditori duhet të ekzaminojë të dhënat e asgjësimit të këtyre librave në të kaluarën. *(Shënim udhëzues: Librat e dëmtuar duhet të ishin identifikuar gjatë numërimit të stokeve.)*

(2) Përcaktoni kostot e vlerësuara deri në përfundim. Këto kosto përfaqësojnë një tjetër element të rëndësishëm të vlerës neto të realizueshme.

Procedurat përkatëse përfshijnë:

- Disa libra mund të jenë ende në prodhim dhe fillimisht do të përfshihen në stoqe me koston e deritanishme; për shembull, ato mund të jenë shtypur por jo të lidhura. Auditori duhet të ekzaminojë buxhetet e prodhimit dhe kostot aktuale (për lidhje, për shembull) për të përcaktuar kostot aktuale deri në përfundim. *(Shënim udhëzues: Nuk është e pazakontë që botuesit të shtypin libra, por t'i lënë të palidhur derisa të priten shitjet në të ardhmen e afërt.)*
- Librat e kthyer mund të kenë kosto shtesë përpara se të bëhen gati për rishitje dhe auditori duhet të ekzaminojë të dhënat e koston për të marrë një vlerësim të arsyeshëm të kostove të tilla.

(3) Përcaktoni kostot që do të kryhen gjatë marketingut, shitjes dhe shpërndarjes që lidhen drejtpërdrejt me artikujt në fjalë.

- Në terma të përgjithshëm, auditori mund të përcaktojë lidhjen në përqindje ndërmjet shitjeve dhe shpenzimeve të shitjes dhe shpërndarjes.
- Megjithatë, kostot e shpërndarjes së librave të rëndë ka gjasë të jenë më të larta se sa për librat (të themi) me letra të lehta dhe auditori duhet të vlerësojë nëse ponderimi i koston është i arsyeshëm.

(4) Të gjitha çështjet e mësipërme duhet të diskutohen me menaxhmentin duke pasur parasysh se, megjithëse ato përfaqësojnë një burim të brendshëm të dëshmive, ata janë njerëzit më të informuar në lidhje me faktin nëse librat në dispozicion kanë gjasë të shiten dhe në lidhje me përcaktimin e elementeve të ndryshme të vlerës neto të realizueshme

(5) Diskutoni me menaxhmentin nevojën për provizionim të stoqeve për librat me lëvizje të ngadaltë dhe/ose të vjetëruara.

Detyra 2

(a) ISA 500 *Evidenca e auditimit* kërkon që evidenca e auditimit të jetë e besueshme.

Kërkohet:

Rendisni KATËR faktorë që ndikojnë në besueshmërinë e evidencës së auditimit. (4 pikë)

(b) ISA 260 (Rishikuar) *Komunikimi me personat e ngarkuar me qeverisjen* ka të bëjë me përgjegjësinë e auditorit për të komunikuar me personat e ngarkuar me qeverisjen në lidhje me një auditim të pasqyrave financiare.

Kërkohet:

(i) Përshkruani DY përgjegjësi specifike të personave të ngarkuar me qeverisjen; (2 pikë)

(ii) Shpjegoni KATËR shembuj të çështjeve që mund t'u komunikohen atyre nga auditori. (4 pikë)

(Total: 10 pikë)

Zgjidhja

(a) Pesë faktorët e mëposhtëm që ndikojnë në besueshmërinë e evidencës së auditimit janë marrë nga SNA 500 *Evidenca e Auditimit* :

(i) Evidenca e auditimit është më e besueshme kur është marrë nga burime të pavarura jashtë entitetit.

(ii) Evidenca e auditimit që krijohet nga brenda është më e besueshme kur kontrollet përkatëse të vendosura nga entiteti janë efektive.

(iii) Evidenca e auditimit e marrë drejtpërdrejt nga auditori (për shembull, vëzhgimi i zbatimit të një kontrolli) është më i besueshëm se evidenca e auditimit e marrë në mënyrë indirekte ose me konkluzion (për shembull, hetimi për zbatimin e një kontrolli).

(iv) Evidenca e auditimit është më e besueshme kur ajo ekziston në formë të dokumentuar, qoftë në letër, elektronike apo medime të tjera. (Për shembull, një procesverbal i shkruar njëkohësisht i një takimi është më i besueshëm se një përfaqësim i mëpasshëm me gojë i çështjeve të diskutuara.)

(v) Dëshmia e auditimit e siguruar nga dokumentet origjinale është më e besueshme se evidenca e auditimit e siguruar nga fotokopje ose faksimile.

Shembuj të tjerë janë:

(vi) Evidenca e krijuar në rrjedhën normale të biznesit është më e mirë se evidenca e krijuar posaçërisht për të kënaqur auditorin.

(vii) Burimi më i informuar i evidencës së auditimit do të jetë normalisht menaxhimi i kompanisë (edhe pse mungesa e pavarësisë së menaxhmentit mund të zvogëlojë vlerën e tij si burim i një dëshmie të tillë).

(viii) Dëshmia për të ardhmen është veçanërisht e vështirë për t'u marrë dhe është më pak e besueshme sesa dëshmitë për ngjarjet e së kaluarës.

(b) (i) Personat e ngarkuar me qeverisjen janë përgjegjës për mbikëqyrjen:

- Drejtimin strategjik të entitetit
- detyrimet që lidhen me llogaridhënien e entitetit. Kjo përfshin mbikëqyrjen e procesit të raportimit financiar.
- Promovimin e qeverisjes së mirë të korporatës
- proceseve të vlerësimit të rrezikut
- vendosjes dhe monitorimit të kontrolleve të brendshme
- pajtueshmërisë me ligjin dhe rregulloret në fuqi
- zbatimit të kontrolleve për të parandaluar dhe zbuluar mashtrimet dhe gabimet.

(ii) Çështjet e përgjithshme të auditimit që mund t'u komunikohen personave të ngarkuar me qeverisjen trajtohen në SNA 260:

(1) *Përgjegjësitë e auditorit në lidhje me auditimin e pasqyrave financiare.*

Kjo do të përfshinte:

- Një deklaratë që auditori është përgjegjës për formimin dhe shprehjen e një opinionit mbi pasqyrat financiare.
- Që puna e auditorit të kryhet në përputhje me SNA-të dhe në përputhje me ligjet dhe rregulloret vendore.

(2) *Shtrirja dhe koha e planifikuar e auditimit.*

Kjo do të përfshinte

- Qasja e auditimit për vlerësimin e rrezikut të anomalive serioze, qoftë që rrjedhin nga mashtrimi apo gabimi.
- Qasja e auditimit ndaj sistemit të kontrollit të brendshëm dhe nëse do të mbështetet tek ai.
- Koha e auditimeve të ndërmjetme dhe përfundimtare, duke përfshirë afatet e raportimit.

(3) *Gjetje të rëndësishme nga auditimi.*

Ky titull mund të përfshijë:

- Vështirësi të konsiderueshme të hasura gjatë auditimit, duke përfshirë vonesat në marrjen e informacionit nga menaxhmenti.
- Dobësi materiale në kontrollin e brendshëm dhe rekomandime për përmirësim.
- Rregullimet e auditimit, të regjistruara apo jo nga entiteti, që kanë ose mund të kenë një efekt material në pasqyrat financiare të entitetit. Për shembull, falimentimi i një klienti material (të arkëtueshme) menjëherë pas fundit të vitit që duhet të rezultojë në një korrigjim rregullues.

(4) Një deklaratë për çështjet e pavarësisë që prekin auditimin.

Kjo do të përfshinte:

- Që firma e auditimit të ketë siguruar që të gjithë anëtarët e ekipit të auditimit të jenë në përputhje me standardet etike.
- Ekzistojnë masat e duhura mbrojtëse aty ku është identifikuar një kërcënim potencial për pavarësinë.

Tjera

- *Ndryshimet në raportin e auditimit.*
- *Çdo pikë e përfaqësimit të menaxhimit të kërkuar.*
- *Rastet e mashtrimit të dyshuar/aktual.*

Detyra 3

ISA 315 (i rishikuar) *Identifikimi dhe vlerësimi i rreziqeve të anomalive materiale* kërkon që auditorët të kuptojnë entitetin dhe mjedisin e saj, duke përfshirë kontrollin e brendshëm të saj.

Kërkohet:

(a) Shpjegoni pse të kuptuarit e entitetit dhe mjedisit të tij është i rëndësishëm për auditorin. (4 pikë)

Lindi -ING është një kompani e madhe inxhinierike me dhjetë njësi prodhuese në të gjithë vendin ku ndodhet.

Procesi i prodhimit është intensiv sa i përket kapitalit dhe kompania ka një shumëllojshmëri të gjerë të impianteve dhe pajisjeve.

Drejtori financiar është përgjegjës për përgatitjen e një buxheti të detajuar të pasurive joqarkulluese çdo vit, i cili bazohet në një buxhet pesëvjeçar të miratuar nga i gjithë bordi i drejtorëve pas konsultimit me komitetin e auditimit. Ky buxhet vjetor, i cili miratohet edhe nga bordi i plotë, mbahet në dosje kompjuterike dhe është autoriteti për lëshimin e urdhërbljes. Kur artikulli i impianteve dhe pajisjeve i dorëzohet kompanisë, një fletëpranim i para-numëruar përgatitet, një kopje e së cilës i dërgohet departamentit të kontabilitetit dhe përdoret për të përditësuar buxhetin e pasurive joqarkulluese për të pasqyruar lëvizjen. Pajisjet inspektohen me kujdes nga personeli i prodhimit dhe testohen për funksionimin e duhur.

Një certifikatë operationale përgatitet nga departamenti i prodhimit dhe përdoret nga departamenti i kontabilitetit, së bashku me fletëpranimi, për të kontrolluar kundrejt faturës së blerjes kur ajo merret.

Në të njëjtën kohë me hyrjen e faturës së blerjes në sistemin e blerjeve, përditësohet një regjistër i kompjuterizuar i pasurive joqarkulluese. Qasja në regjistrin e pasurive joqarkulluese është e kufizuar për personelin në departamentin e kontabilitetit. Në mënyrë të përsëritur gjatë gjithë vitit, regjistri i pasurive joqarkulluese krahasohet me impiantet dhe pajisjet në vend nga personeli i departamentit të kontabilitetit, duke përdorur numrat e identifikimit në regjistër dhe të shënuar në mënyrë të përhershme në çdo artikull në fabrikë.

Departamenti i auditimit të brendshëm gjithashtu teston në bazë të mostrës funksionimin e sistemit nga përgatitja e buxhetit deri në regjistrimin në regjistrin e pasurive joqarkulluese. Stafi i auditimit të brendshëm gjithashtu krahason një mostër të regjistrimeve në regjistrin e pasurive joqarkulluese me pajisjet fizike.

Kërkohet:

(b) Identifikoni GJASHTË PËRPARËSITË e forta në mjedisin e kontrollit të Lindi-ING në lidhje me pasuritë joqarkulluese dhe shpjegoni pse ato mund të zvogëlojnë rrezikun e kontrollit. (12 pikë)

(c) Si pjesë e punës suaj si auditor i jashtëm, ju po rishikoni programin e auditimit të pasurive joqarkulluese të auditorëve të brendshëm dhe vini re se baza e testimit të tyre është një mostër përfaqësuese e faturave të blerjes. Ata e përdorin këtë për të testuar regjistrimet në regjistrin e pasurive joqarkulluese dhe lëvizjet përditësuese të buxhetit vjetor.

Kërkohet:

(i) Shpjegoni pse ky nuk është një test i mirë për plotësinë;

(ii) Përcaktoni një test më të përshtatshëm për të vërtetuar plotësinë e regjistrave të pasurive joqarkulluese, duke përfshirë regjistrin e pasurive joqarkulluese. (4 pikë)

(Total: 20 pikë)

Zgjidhja

(a) Auditori përfton njohuri për entitetin që auditon, mjedisit të tij të kontrollit dhe kontrolleve të brendshme të detajuara:

(i) për të identifikuar dhe vlerësuar rreziqet e anomalive materiale, qoftë për shkak të mashtrimit apo gabimit, në nivelet e pasqyrave financiare dhe të pohimeve. Rreziqet do të përfshijnë rrezikun e vetëvetishëm dhe rrezikun e kontrollit. Një objektivi i rëndësishëm do të ishte përcaktimi i masës në të cilën auditori do të mbështetej në sistemin e kontrollit të brendshëm.

(ii) të sigurojë një bazë për hartimin dhe zbatimin e përgjigjeve ndaj rreziqeve të vlerësuara të anomalive materiale në pasqyrat financiare. Kjo do të përfshinte hartimin dhe kryerjen e procedurave të auditimit të kërkuara për të formuar një opinion mbi paraqitjen e drejtë dhe të sinqertë të pasqyrave financiare. Një objektivi i rëndësishëm do të ishte përcaktimi i masës dhe natyrës së procedurave të auditimit për të reduktuar rrezikun e mos-zbulimit, dhe rrjedhimisht rrezikun e auditimit, në një nivel të pranueshëm.

(iii) të vendosë hapat për identifikimin e pohimeve dhe mbledhjen e dëshmive të mjaftueshme të përshtatshme për të vërtetuar se pohimet janë të arsyeshme.

(Shënim: mund të jepen pikë edhe për:

- Të vlerësojë përshtatshmërinë e sistemit të kontabilitetit si bazë për përgatitjen e pasqyrave financiare
- Të vlerësojë nëse është kompetent për kryerjen e auditimit
- Të kuptojë ligjin dhe rregulloret përkatëse që ndikojnë në entitet
- Të merret parasysh besueshmëria e burimeve të ndryshme të dëshmive.)

b) Pikat e forta në mjedisin e kontrollit të Lindi -ING në lidhje me pasuritë joqarkulluese janë paraqitur më poshtë, së bashku me shpjegime për ndikimin e tyre në rrezikun e kontrollit:

Pikat e forta	Ndikimi në rreziku e kontrollit
Fletëpranimet e të para-numëruara dhe certifikatat operative të mallrave janë në dispozicion të departamentit të kontabilitetit për krahasim me faturën e blerjes.	Vetëm mallrat që janë marrë dhe funksionojnë në mënyrë efektive do të paguhen.
Punonjësit e informuar në departamentin e prodhimit vlerësojnë me kujdes funksionimin e duhur të pajisjeve.	Kjo do të ndihmojë për të siguruar efektivitetin operacional të impianteve dhe pajisjeve
Departamenti i kontabilitetit, i pavarur nga objekti i prodhimit, përditëson regjistrin e pasurive dhe vetëm departamenti i kontabilitetit ka qasje në të.	Mundësia e regjistrimeve mashtruese për të mbuluar vjedhjet/ blerjet e paautorizuara do të reduktohet dhe regjistri i pasurive joqarkulluese, një dokument i rëndësishëm i kontrollit të pasurive joqarkulluese, nuk mund të manipulohet nga personat që mbajnë pasuritë.
Personeli i departamentit të kontabilitetit, i pavarur nga prodhimi, kryen teste të përsëritura për të siguruar që regjistri i aktiveve afatgjata dhe aktivet afatgjata në dispozicion janë në marrëveshje me njëritjetrin	Rreziku i vjedhjes dhe humbjes së impianteve dhe pajisjeve është reduktuar dhe gjasat që të gjithë artikujt në regjistër ekzistojnë janë rritur
Departamenti i auditimit të brendshëm teston mbi bazën e mostrës se pasuritë joqarkulluese të regjistruara ekzistojnë, por shih (c) më poshtë.	Departamenti i auditimit të brendshëm do të jetë më i pavarur se departamenti i kontabilitetit dhe për këtë arsye do të ofrojë rehati të mëtejshme që regjistri i pasurive joqarkulluese të mos mbivlerësohet.
Auditimi i brendshëm teston funksionimin e të gjithë sistemit të regjistrimit të pasurive joqarkulluese.	Çfadro kontrolli që nuk operon në mënyrë efektive ka gjatë të identifikohet,

	përmirësohet para se të ndodhin gabime të rëndësishme.

(b) (i) Duhet treguar shumë kujdes në përzgjedhjen e pikës fillestare për testimin. Testi që auditorët e brendshëm kryen, përkatësisht, zgjedhja e një mostre përfaqësuese të faturave të blerjes për testim në regjistrin e pasurive joqarkulluese dhe për lëvizjet përditësuese të buxhetit vjetor, vërteton thjesht se regjistri dhe buxheti janë në përputhje me faturat e lëshuara të blerjes. Prandaj nuk është një test i mirë për të vërtetuar plotësinë e faturave të blerjeve dhe rrjedhimisht të shënimeve në regjister dhe buxhet. Për më tepër, faturat e blerjeve lëshohen nga shumë furnitorë të ndryshëm dhe nuk ka një numër serial të përbashkët për t'i mundësuar kompanisë të sigurojë që të gjitha blerjet janë llogaritur.

(ii) Një test më i përshtatshëm do të ishte të bëhej përzgjedhja nga fletëpranimet e mallrave (FP), pasi lëshimi i një FP është zakonisht pika në të cilën pranohet përgjegjësia dhe është në çdo rast dokumenti i përdorur për të përditësuar buxhetin e pasurive joqarkulluese. Me fjalë të tjera, është e rëndësishme të identifikoni objektivin tuaj të auditimit dhe më pas të vendosni se cila mostër do të jetë më e përshtatshme për t'ju ndihmuar në përmbushjen e këtij objektivi. FP-të do të gjurmohen në faturat e blerjeve të regjistruara për të siguruar që këto ishin të plota dhe më pas në regjistrimet në regjistrin e pasurive joqarkulluese dhe në regjistrimet e përditësuar në buxhet për të siguruar që edhe këto të ishin të plota.

Një test shtesë i përshtatshëm do të ishte zgjedhja e një mostre të impianteve dhe pajisjeve të dukshme në katin e dyqanit dhe gjurmimi i tyre në regjistrin e pasurive joqarkulluese për të identifikuar nëse ato kanë qenë:

- të përfshira në regjister
- të paraqitura kundrejt buxhetit

Detyra 4

Një nga klientët tuaj të auditimit është Benzema ShA , një kompani që ofron benzinë, karburant aviacioni dhe produkte të ngjashme me bazë naftë për qeverinë e vendit ku ka bazën. Edhe pse kompania nuk është e listuar në asnjë bursë, ajo ndjek praktikën më të mirë në lidhje me rregulloret e qeverisjes së korporatës. Puna audituese për këtë vit ka përfunduar, përveç çështjes së përmendur më poshtë.

Si pjesë e kontratës së shërbimit të Benzema ShA me qeverinë, kërkohet të mbajë një rezervë të stoqeve emergjente prej 6,000 fuçi karburanti të aviacionit. Stoqet duhet të përdoren nëse furnizimi me karburant të aviacionit ndërpritet për shkak të ngjarjeve të paparashikuara si fatkeqësitë natyrore ose aktivitetet terroriste.

Ky karburant në të kaluarën është vlerësuar me çmimin e tij të kostos prej 15 euro për fuçi. Vlera aktuale e karburantit të aviacionit është 120 euro për fuçi. Megjithatë puna e auditimit është e përfunduar, siç u përmend më lart, drejtorët e Benzema ShA tani kanë vendosur të tregojnë vlerën 'reale' të saldosh përfundimtare të këtyre stoqeve në pasqyrat financiare duke vlerësuar saldosh e stoqeve të karburantit me vlerën e tregut, i cili nuk përputhet me standardet përkatëse të kontabilitetit. Draft pasqyrat financiare të Benzema ShA aktualisht tregojnë një fitim prej rreth 500,000 euro me pasuri neto prej 170 milion euro.

Kërkohet:

(a) Rendisni procedurat dhe veprimet e auditimit që duhet të ndërmerren tani në lidhje me çështjen e mësipërme. (6 pikë)

(b) Për qëllimet e këtij seksioni, supozojmë nga pjesa (a) që drejtorët kanë rënë dakord të vlerësojnë stoqet në 15 euro/fuçi.

Pasi kanë hetuar çështjen në pjesën (a) më sipër, drejtorët ju paraqesin një set të ndryshuar të pasqyrave financiare që tregojnë rezervën emergjente të deklaruar jo në 6,000 fuçi, por të raportuar si 60,000 fuçi. Pas përfshirjes së 54,000 fuçive të tjera naftë në stoqe, tani pasqyrat financiare përfundimtare tregojnë një fitim. Kur u pyet për ndryshimin nga 6,000 në 60,000 fuçi stoqe, drejtori financiar deklaroi se ky ndryshim është bërë për të përmbushur ndryshimet e pritshme në kërkesat e rezervës emergjente që do të publikohen pas rreth gjashtë muajsh. Stoqet do të blihen këtë vit dhe nuk do të shfaqet asnjë detyrim në pasqyrat financiare për këtë blerje të ardhshme. Drejtori financiar vuri në dukje gjithashtu se një pjesë e kontratës së Benzema ShA me qeverinë kërkon që Benzema ShA të shpalos një fitim vjetor dhe se një rishikim i kredive bankare pritët pas tre muajsh. Në fund, drejtori financiar deklaroi se nëse firma juaj e auditimit i kualifikon pasqyrat financiare në lidhje me rritjen e stoqeve, ata (auditorët) nuk do të rekomandohen për rrimërim në mbledhjen e përgjithshme vjetore. Drejtori financiar refuzon të ndryshojë pasqyrat financiare për të hequr këto stoqe 'fiktive'.

Kërkohet:

(i) Tregoni përgjegjësitë e auditorit të jashtëm në lidhje me zbulimin e mashtrimit; (4 pikë)

(ii) Diskutoni se te cilat grupe auditorët e Benzema ShA mund të raportojnë stoqet 'fiktive' të karburantit të aviacionit; (6 pikë)

(iii) Diskutoni masat mbrojtëse që auditorët e Benzema ShA mund të përdorin në një përpjekje për të kapërcyer kërcënimin e frikësimit nga drejtorët e Benzema ShA . (4 pikë)

(Total: 20 pikë)

Zgjidhja

(a) Vlerësimi i stokeve të karburanteve

- Rishikoni kornizën ligjore dhe të raportimit për të siguruar që nuk ka përjashtime për karburantin e aviacionit ose stoqet e mbajtura për qëllime emergjente që do të sugjerin se duhet përdorur një vlerësim tregu.
- Llogaritni diferencën në vlerësim. Gabimi në vlerësimin e stokeve është $105 \text{ €} \times 6,000 \text{ fuçi}$ ose 630 mijë Euro, që është një shumë materiale në krahasim me fitimin.
- Rishikoni dokumentet e punës të vitit të kaluar për të përcaktuar nëse një situatë e ngjashme ka ndodhur vitin e kaluar dhe të konstatooni rezultatin në atë fazë.
- Diskutoni çështjen me drejtorët për të marrë arsyet pse ata besojnë se vlera e tregut duhet të përdoret për stoqet këtë vit.
- Paralajmëroni drejtorët se sipas mendimit tuaj, karburanti i aviacionit duhet të vlerësohet me vlerën më të ulët të kostos ose vlerës neto të realizueshme (që është 15 €/fuçi) dhe se përdorimi i vlerës së tregut do të rezultojë në një modifikim të raportit të auditimit.
- Nëse drejtorët tani ndryshojnë pasqyrat financiare për të treguar stoqet e vlerësuar me kosto, atëherë merrni parasysh ta përmendni çështjen në letrën e menaxhmentit dhe mos e modifikoni raportin e auditimit në lidhje me këtë çështje.
- Nëse drejtorët nuk do të ndryshojnë pasqyrat financiare, përcaktoni efektin e mosmarrëveshjes në metodën e vlerësimit – shuma prej 630,000 euro është materiale për pasqyrat financiare, pasi shifra e pasqyrës së të ardhurave të Benzema ShA është ulur nga një humbje e vogël në një humbje prej 130,000 euro, megjithëse pasuritë neto ulen me vetëm rreth 0.3%.
- Merrni një letër përfaqësimi nga drejtorët e Benzema ShA që konfirmon se vlera e tregut do të përdoret për stoqet emergjente të karburantit të aviacionit.
- Nëse drejtorët nuk do të ndryshojnë pasqyrat financiare, hartoni seksionet përkatëse të raportit të auditimit, duke treguar një kualifikim për arsye të mospajtit me politikën kontabël për vlerësimin e stokeve.

(b) (i) Përgjegjësitë e auditorit të jashtëm në lidhje me zbulimin e mashtrimit

Përgjegjësia e përgjithshme e auditorit

Auditori i jashtëm është kryesisht përgjegjës për opinionin e auditimit mbi pasqyrat financiare sipas standardeve ndërkombëtare të auditimit (SNA). SNA 240 (Ri hartuar) *Përgjegjësitë e Auditorit në lidhje me Mashtrimin në një Auditim të Pasqyrave Financiare* janë të rëndësishme për punën e auditimit në lidhje me mashtrimin.

Prandaj, fokusi kryesor i punës së auditimit është të sigurohet që pasqyrat financiare të tregojnë një pamje të vërtetë dhe të drejtë. Prandaj zbulimi i mashtrimit nuk është fokusi kryesor i punës së auditorit të jashtëm. Një auditor është përgjegjës për marrjen e një sigurie të arsyeshme që pasqyrat financiare në tërësi janë pa anomali materiale, qoftë të shkaktuara nga mashtrimi apo gabimi.

Auditori është përgjegjës për mbajtjen e një qëndrimi të skepticizmit profesional gjatë gjithë auditimit, duke marrë parasysh potencialin për tejkalim të kontroleve nga menaxhmenti dhe duke njohur faktin se procedurat e auditimit që janë efektive për zbulimin e gabimeve mund të mos jenë efektive për zbulimin e mashtrimit.

Materialiteti

SNA 240 thotë se auditori duhet të reduktojë rrezikun e auditimit në një nivel të ulët të pranueshëm.

Prandaj, në arritjen e opinionit të auditimit dhe në kryerjen e punës audituese, auditori i jashtëm merr parasysh konceptin e materialitetit. Me fjalë të tjera, auditori i jashtëm nuk është përgjegjës për kontrollimin e të gjitha transaksioneve. Procedurat e auditimit janë planifikuar të kenë një gjasë të arsyeshme për të identifikuar mashtrimin material.

Diskutimi mes ekipit të auditimit

Kërkohet një diskutim midis ekipit të angazhimit duke vënë theks të veçantë se si dhe ku pasqyrat financiare të entitetit mund të jenë të ndjeshme ndaj anomalive materiale për shkak të mashtrimit, duke përfshirë mënyrën se si mund të ndodhë mashtrimi.

Identifikimi i mashtrimit

Në situatat kur auditori i jashtëm zbulon mashtrimin, atëherë auditori do të duhet të marrë parasysh implikimet për të gjithë auditimin. Me fjalë të tjera, auditori i jashtëm ka përgjegjësinë për të shtrirë testimin në fusha të tjera sepse rreziku i dhënies së një opinioni të pasaktë auditimi do të jetë rritur.

(ii) Grupet për të raportuar mashtrimin

Raportoni në komitetin e auditimit

Shpalosni situatën tek komiteti i auditimit pasi ata janë të ngarkuar me mbajtjen e një standardi të lartë të qeverisjes në kompani.

Komiteti duhet të jetë në gjendje të diskutojë situatën me drejtorët dhe të rekomandojë që ata të ndërmarrin veprimet e duhura p.sh. të ndryshojnë pasqyrat financiare.

Raportoni në qeveri

Duke qenë se Benzema ShA po vepron sipas një kontrate qeveritare dhe mbivlerësimi i stoqeve do të nënkuptojë se Benzema ShA e shkel atë kontratë (fitimi i raportuar bëhet humbje), atëherë auditorit mund t'i duhet t'i raportojë situatën drejtpërdrejt qeverisë. Auditori i Benzema ShA duhet të rishikojë kontratën për të konfirmuar raportimin e kërkuar sipas asaj kontrate.

Raportoni te anëtarët

Nëse pasqyrat financiare nuk tregojnë një pamje të vërtetë dhe të drejtë, atëherë auditori duhet t'ua raportojë këtë fakt anëtarëve të Benzema ShA. Raporti i auditimit do të kualifikohet me një opinion me përjashtim ose të kundërt (në varësi të materialitetit) dhe informacion në lidhje me arsyen e mosmarrëveshjes së dhënë. Në këtë rast, auditori ka të ngjarë të deklarojë faktikisht problemin e sasive të stoqeve që janë të pasakta, në vend që të deklarojë ose të nënkuptojë se drejtorët janë të përfshirë në mashtrim.

Raportoni tek organi profesional

Nëse auditori është i pasigurt për mënyrën e duhur të veprimit, këshilla mund të merret nga organi profesional i auditorit.

Në varësi të këshillave të marra, auditori thjesht mund t'u raportojë anëtarëve në raportin e auditimit, megjithëse dorëheqja dhe thirrja e një mbledhjeje të përgjithshme është një tjetër mundësi raportimi.

(iii) Kërcënimi nga frikësimi – masat mbrojtëse

Në përgjigje të kërcënimit të nënkuptuar të shkarkimit nëse raporti i auditimit modifikohet në lidhje me mashtrimin/gabimin e mundshëm, auditori ka në dispozicion masat mbrojtëse të mëposhtme.

Diskutoni me komitetin e auditimit

Situata mund të diskutohet me komitetin e auditimit. Meqenëse komiteti i auditimit duhet të përbëhet nga drejtorët joekzekutivë, ata do të jenë në gjendje të diskutojnë situatën me drejtorin financiar dhe të tregojnë qartë opinionin e auditorit.

Ata gjithashtu mund t'u kujtojnë drejtorëve në tërësi se emërimi i auditorit varet nga anëtarët me rekomandimin e komitetit të auditimit. Nëse rekomandimi i komitetit të auditimit refuzohet nga bordi, qeverisja e mirë e korporatës kërkon shpalosjen e arsyes së refuzimit.

Merrni rishikimin e dytë të partnerit

Partneri i angazhimit mund t'i kërkojë një partneri të dytë të rishikojë dokumentet e punës dhe provat e tjera në lidhje me çështjen e mashtrimit të mundshëm. Ndërsa ky veprim nuk e zgjidh çështjen, ai ofron siguri shtesë se gjetjet dhe veprimet e partnerit të angazhimit janë të vlefshme.

Dorëheqja

Nëse çështja është serioze, atëherë auditori mund të marrë në konsideratë dorëheqjen në vend që të mos riemërohet. Dorëheqja ka garancinë shtesë që auditori normalisht mund të kërkojë nga drejtorët që të thërrasin një mbledhje të përgjithshme për të shqyrtuar rrethanat e dorëheqjes.

Detyra 5

Është 1 korrik 2021. Ju jeni një mbikëqyrës auditimi me Velania Shpk dhe ju jeni duke punuar për auditimin përfundimtar të Erëzana Shpk për vitin e mbyllur më 30 Prill 2021. Erëzana Shpk është një kompani e menaxhimit të mbeturinave, e cila ofron shërbimet e saj për një sërë organizatash qeveritare dhe biznesi. Draft-fitimi para tatimit është 5.3 milion € (2020: €4.6 milion) dhe pasuritë totale janë €40.1 milion (2020: €33.9 milion). Ju jeni pajisur me informacionin e mëposhtëm në lidhje me draft pasqyrat financiare.

Shtesat dhe largimet - automjetet

Më 1 shkurt 2021, Erëzana zëvendësoi 20 nga automjetet e saj të riciklimit. Veturat e vjetra kishin vlerën kontabël prej 1.8 milion €, të regjistruara në regjistrin e pasurive joqarulluese dhe ishin dhënë në këmbim të pjesshëm kundrejt automjeteve që kushtonin 4.6 milion €. Gjithashtu është paguar edhe konsiderata e parave të gatshme prej 3.9 milion €.

Të arkëtueshmet tregtare

Kontrolluesi i kredisë Erëzana u largua nga kompania në janar 2021 dhe vetëm së fundmi është zëvendësuar. Periudha e mbledhjes së të arkëtueshmeve tregtare u rrit nga 49 ditë më 31 dhjetor 2020 në 66 ditë më 30 prill 2021. Të arkëtueshmet tregtare në fund të vitit arritën në 9.1 milion € (2020: 7.1 milion €) dhe një provizion për të arkëtueshmet e parikuperueshme prej €182,000 (2020: 142,000 €) është bërë.

Shkelje e mundshme e rregulloreve të transportit

Në mars 2021, një ish-punonjës i Erëzana bëri një ankesë pranë autoritetit të transportit duke pretenduar se Erëzana ka shkelur rregulloren në lidhje me orët maksimale të drejtimit dhe pushimet e detyrueshme të pushimit për shoferët në disa raste. Autoriteti i transportit ka nisur një hetim, por drejtorët e Erëzana nuk kanë ndërmend ta shpalosin këtë çështje ose të bëjnë ndonjë provizion pasi ata nuk besojnë se gjoba e mundshme, e cila është 55,000 € për shkelje, është materiale.

Kërkohet:

- a) **Përshkruani procedurat thelbësore që auditori duhet të kryejë për të marrë dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme auditimi në lidhje me shtesat dhe largimet e automjeteve të Erëzana. (6 pikë)**
- b) **Përshkruani procedurat thelbësore që auditori duhet të kryejë për të marrë dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme auditimi në lidhje me VLERËSIMIN e të arkëtueshmeve tregtare të Erëzana. (5 pikë)**
- c) **Përshkruani procedurat thelbësore që auditori duhet të kryejë për të marrë dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme auditimi në lidhje me shkeljen e mundshme të rregulloreve të transportit nga Erëzana. (4 pikë)**

Tani është 26 gusht 2021 dhe raporti i auditorit për Erëzana është duke u finalizuar. Më 12 gusht 2021, autoriteti i transportit njoftoi se po ndërmerre veprime ligjore kundër Encore në lidhje me 17 shkelje të rregulloreve. Avokatët e Erëzana kanë këshilluar se ka gjasë që Erëzana të shpallet fajtor për të gjitha shkeljet. Drejtorët e Erëzana ju kanë informuar se nuk do të bëhet asnjë provizion pas fundit të vitit, por ata kanë rënë dakord që të shpalosin çështjen në shënimet e pasqyrave financiare.

- d) **Diskutoni çështjen dhe përshkruani ndikimin në raportin e auditorit, nëse ka, nëse kjo çështje mbetet e pazgjidhur. (5 pikë)**

Zgjidhja

(a) Shtesat dhe largimet e automjeteve

- Mblidhni tabelën e shtesave në automjete, përuthni me totalin në shënimin shpjegues për pronat, objektet dhe pajisjet. Përputhni koston e automjeteve të dhëna në këmbim të pjesës së shënimin të shpalosjeve për të konfirmuar që ato janë hequr nga kostoja e bartur.
- Për një mostër automjeteve të reja në tabelën e shtesave përputhni koston me faturën së blerjes, duke siguruar që kostoja e regjistruar të përfshijë shumën e paguar në para plus kompensimin e tregtimit për automjetin e vjetër. Konfirmoni që fatura i është bërë Erëzanës Shpk .
- Inspektoni fizikisht një mostër shtesash, duke konfirmuar se numri i regjistrimit të automjetit përputhet me atë në regjistrin e pasurive joqarkulluese.
- Rishikoni regjistrin e pasurive joqarkulluese për të konfirmuar se 20 automjetet e vjetra janë hequr dhe se janë përfshirë 20 automjetet e reja.
- Rillogaritni humbjen nga nxjerrja jashtë përdorimit prej 1.1 milion euro (1.8 euro - (4.6 milion euro - 3.9 milion euro) dhe përputhni me bilancin vërtetues dhe pasqyrën e të ardhurave.
- Përputhni pagesën me para të gatshme prej 3.9 milion euro në librin e parave të gatshme dhe raportin bankar.
- Rillogaritni shpenzimet e zhvlerësimit, duke konfirmuar se shpenzimet e zhvlerësimit janë bazuar në automjetet e vjetra deri më 1 shkurt dhe në koston e automjeteve të reja pas kësaj date.
- Rillogaritni zhvlerësimin e akumuluar në automjetet e larguara dhe konfirmoni që ai është hequr nga zhvlerësimi i akumuluar i bartur.
- Duke konsideruar humbjen nga largimi, rishikoni normat e zhvlerësimit për automjetet ekzistuese për të përcaktuar nëse vlera kontabël e mjeteve të tjera mund të mbivlerësohet.
- Diskutoni me menaxhmentin e Erëzana historinë e zëvendësimit të automjeteve të për të përcaktuar nëse automjetet janë duke u përdorur për të gjithë periudhën e jetës së tyre të dobishme të vlerësuar.
- Diskutoni me menaxhmentin pse lejitet ish-in shumë më të ulëta se vlerat kontabël të automjeteve për të ofruar dëshmi të mëtijshme nëse politikat e zhvlerësimit janë të arsyeshme.
- Rishikoni shënimet e pasqyrave financiare për të siguruar që shpalosja e informacioneve shpjeguese të shtesave dhe largimeve është në përputhje me SNK 16.

(b) Vlerësimi i të arkëtueshmeve tregtare

- Rishikoni listën e të arkëtueshmeve të vjetra për të identifikuar saldot me lëvizje të ngadalshme ose të vjetra. Diskutoni statusin e këtyre saldove me kontrolluesin e kredisë për të vlerësuar nëse klientët kanë gjasë të paguajnë ose nëse kërkohet një provizion për të arkëtueshmet.
- Rishikoni nëse ka ndonjë pranim parash të mëvonshëm për saldot e arkëtueshme me lëvizje të ngadaltë/të vjetra.
- Rishikoni korrespondencën me klientët në mënyrë që të identifikoni çdo saldo që është në mosmarrëveshje ose që nuk ka gjasa të paguhet dhe diskutoni me menaxhmentin nëse kërkohet ndonjë provizionim.
- Rishikoni procesverbalet e bordit për të identifikuar nëse ka ndonjë shqetësim të rëndësishëm në lidhje me saldot e të arkëtueshmeve të papaguara dhe vlerësoni nëse provizioni është i arsyeshëm.
- Merrni një llogaritje të provizionit për të arkëtueshmet tregtare. Rillogaritni atë dhe krahasoni atë me çdo saldo potencialisht të pakthyeshme për të vlerësuar nëse provizioni është i përshtatshëm.

- Rishikoni historinë e pagesave për dëshmi të pagesave të ngadalta nga çdo klient të cilit i është dhënë kredi në periudhën kur nuk kishte kontrollues kredie dhe që mund të mos jenë ekzaminuar siç duhet.
- Diskutoni me drejtorin e financave arsyetimin për mbajtjen e provizionit në të njëjtin nivel pas rritjes së periudhës së mbledhjes së të arkëtueshmeve dhe mungesës së një kontrolluesi të kredisë.
- Inspektoni kthimet dhe kredit notat pas përfundimit të vitit dhe merrni parasysh nëse kërkohet një kompensim shtesë ndaj të arkëtueshmeve.

(c) Shkelje e mundshme e rregulloreve

- Rishikoni korrespondencën me autoritetin e transportit për të përcaktuar detajet e ankesës dhe numrin e herëve që supozohet se ka ndodhur shkelja.
- Pyetni drejtorët pse ata nuk janë të gatshëm të shpalosin, nëse pranojnë se ka pasur ndonjë shkelje, por besojnë se efekti është jomaterial ose nëse ata kundërshtojnë ndodhjen e tyre.
- Rishikoni politikat dhe procedurat e kompanisë për të regjistruar orët e drejtimit dhe periudhat e pushimit dhe krahasuar me rregulloret për të përcaktuar mundësinë që shkeljet të kenë ndodhur dhe sa shpesh.
- Rishikoni korrespondencën me autoritetin e transportit për të përcaktuar nëse ka pasur diskutime për raste të tjera të mospajtueshmërisë së mundshme.
- Rishikoni korrespondencën me Këshilltarët ligjorë të Erëzanën Shpk ose, me lejen e klientit, kontaktoni avokatët për të vendosur vlerësimin e tyre për mundësinë e vërtetimit të shkeljes dhe çdo gjobë që do të paguhet.
- Rishikoni procesverbalin e bordit për të konstatuar pikëpamjen e menaxhmentit në lidhje me gjasat e pagesës ndaj autoritetit të transportit.
- Merrni një përfaqësim me shkrim që drejtorët nuk janë në dijeni për ndonjë shkelje tjetër të ligjeve ose rregulloreve që do të kërkonin një provizion ose shpalosje në pasqyrat financiare.
- Inspektoni librin e parave të gatshme pas fundit të vitit dhe pasqyrat bankare për të identifikuar nëse është paguar ndonjë gjobë.

(d) Raporti i auditorit

Shkeljet e rregulloreve dhe hetimi fillestar për shkeljet ndodhën para fundit të vitit. Njoftimi nga autoritetet se po ndërmarrin veprime ligjore ofron dëshmi të mëtjeshme në lidhje me këto kushte që ekzistojnë në datën e fundvitit, prandaj SNK 10 Ngjarjet pas Periudhës së Raportimit do ta klasifikonte këtë si një ngjarje korrigjuese pasuese. Meqenëse duket e mundshme që gjoba të paguhet, duhet të përfshihet një provizion dhe jo thjesht shpalosja. Dështimi për të bërë një provizion të tillë do të bëjë që fitimet të mbivlerësohen dhe provizionet të nënvlerësohen. Gjoba e mundshme prej 850,000 euro (17 x 50,000 euro) është 16% (850 mijë euro/5,3 milion euro) të fitimit para tatimit dhe 2.1 % (850 mijë euro/40.1 milion euro) të totalit të pasurive. Prandaj është material.

Nëse drejtorët refuzojnë të bëjnë një provizion, atëherë Velania Shpk duhet të japë një opinion të modifikuar me arsyetimin se ka një anomali materiale të fitimit dhe detyrimeve. Meqenëse kjo është materiale, por jo e përhapur, një opinion i kualifikuar do të ishte i përshtatshëm.

Një bazë për paragrafin e opinionit të kualifikuar do të përfshihej pas paragrafit të opinionit. Kjo do të shpjegonte anomalinë materiale në lidhje me mosnjohjen e provizionit dhe efektin në pasqyrat financiare. Paragrafi i opinionit do të cilësohej 'përveç për'.