



RISHIKIMI DHE PËRFUNDIMI

Ngjarjet pas datës së B.Gj.

Hipoteza e vijimësisë

Deklaratat e menaxhmentit

Rishikimi i përgjithshëm i p.f.

Ngjarjet pas datës së BGJ

- Janë ngjarje që ndodhin pas datës së BGJ por para datës së publikimit të p.f. dhe që përfshijn ngjarje të zbuluara pas dhënjes së raportit të auditorit.
- Vlerësimi i ndikimit të tyre mbi p.f. dhe opinionin e auditorit.
- Ngjarje të tilla janë:
 1. Ato që kërkojnë korigjime (zbulimi i M dhe G, p.f. nuk janë të sakta, qështje gjyqore, shitja e stoqeve-VNR)
 2. Ato që nuk kërkojnë korigjime (deklarimi i dividendave, zjarret, deklarimi i strukturimit domethënës)

Ngjarjet pas datës së BGJ

Ngjarjet që ndodhin deri në datën e raportit të Auditorit

- Zbaton teste të prerjes për të identifikuar të gjitha ngjarjet deri në datën e raportit të cilat mundë të kërkojnë korigjime të pasqyrave financiare ose dhënjen e shenimeve shpjeguese për to.
- Drejtimi i pyetjeve ndaj menazhmentit
- Procedura tjera

Ngjarjet pas datës së BGJ

- Faktet e zbuluara pas datës së raportit të auditorit por para publikimit të pasqyrave financiare
- Faktet e zbuluara pas publikimit të pasqyrave financiare

Hipoteza e vijimësisë

Gjatë përgatitjes së p.f. menaxhmenti duhet të vlerësoj vazhdimisinë, duke konsideruar:

- Shkallën e pasiguris për ngjarjet që po vlerësohen
- Gjykohet sipas informacioneve në dispozicion
- Gjykimi ndikohet prej madhësisë dhe kompleksitetit të entitetit, dhe ndjeshmëris ndaj faktorve të jashtëm

Treguesit financiarë të dyshimit të vijimësisë:

- Detyrimet neto
- Mosarritje e marëveshjes për akordimin e kredive
- Maturiteti
- Rifinancimi
- Ristrukturimi i borxheve
- Mbështetje financiare prej kreditorëve

Treguesit financiarë

- Rrjedha negative e parasë
- Dëmtim i koeficientëve kyç
- Humbjet e mëdha operacionale
- Problemet në rrjedhën e paras
- Vonesa e pagesës së dividendëve
- Vonesa në pagesat ndaj kreditorëve
- Vonesa në përmbushjen e kredive
- Reduktimet e blerjeve me kredi
- Blerja nga kredia me kesh
- Munges e financimeve për produkte të reja
- Shitje e madhe e pasurive jo-qarkulluese



Treguesit operacionalë

- Humbja e menaxhmentit kyç pa mundësi zëvendësimi
- Humbja e tregut madhor
- Mangësi e fuqis punëtore
- Mosmundësia e përshtatjes në ndryshime teknologjike
- Varësi në numër të vogël linjash prodhimi
- Nxjerrja jasht përdorimit të produktit kyç

Treguesit tjerë

- Mosveprimi me kërkesa ligjore
- Mospërballja e çështjeve gjyqsore të papërfunduara
- Ndryshimi në legjislacion ose politika qeveritare
- Çështje tjera me ndikim në vijimësi

Përgjegjësia e auditorit

- Përshtatshmërinë e hipotezës së vijimësisë
- Ekzistencën e pasigurive materiale

Duhet mbajtur parasysh:

- Procesin (e vlerësimit nga menaxhmnti)
- Supozimet (mbi të cilat bazohet vlerësimi I menaxhm.)
- Planet (e menaxh.për veprimet në të ardhmen)

Kur ka dyshime, auditori duhet:

- Rishikojë planet e menaxhmentit për vep.të ardhshme
- Mbledh evidenca të përshtatshme dhe të mjaftueshme
- Kërkojë deklarime të shkruara prej menaxhmentit

Përgjegjësia e auditorit

Kur keshi është një faktor domethënës, duhet mbajtur parasysh:

- Besueshmërin e sistemit të përdorur për të gjeneruar informacione
- A ekziston mbështetja e duhur për supozimet që parashikohen
- Mënyrën se si parashikimet aktuale janë të ndryshme prej rezultateve aktuale.



Deklarimet e menaxhmentit

- Deklarimet e shkruara të menaxhmentit
- Dokumentimi i deklarimeve prej menaxhmentit

Rishikimi i përgjithshëm i p.f.

- Para formimit të opinionit duhet të rishikohen përgjithësisht dhe sigurohen dëshmi mbi rishikimin e pasqyrave financiare.

Përfundimi i auditimit

- Vlerëson nëse gabimet e pakorigjuara të marra së bashku, të zbuluara në pasqyrat financiare janë në fakt materiale.