Planifikimi dhe dokumentimi i auditimit

Planifikimi i auditimit

Dokumentimi i auditimit

Planifikimi i auditimit

Në bazë të ISA 300 nga auditorët kërkohet të ndërtojnë një strategji të përgjithshme e cila më vonë shëndrohet në plan të hollësishëm të auditimit.

Auditimet planifikohen për qëllim që:

- Të zhvillojnë një strategji dhe qasje të detajuar për t'a kryer auditimin në kohë dhe në mënyrë efikase
- Të siguron se çështjet problematike të auditimit identifikohen dhe trajtohen siç duhet
- Të përcaktohet sasia e punës së kërkuar dhe personeli të shpërndahet në mënyrë të duhur
- Të sigurohet një referencë për bisedimet fillestare me KA
- Të shërbejë si bazë për sajimin e planit të detajuar të auditimit

Planifikimi i auditimit

- Çasja e strukturuar ndaj planifikimit do të përfshijë:

H-1 Bërjen të sigurt se janë përmbushur kërkesat etike

H-2 Bërjen të sigurt se janë kuptuar kushtet e angazhimit

H-3 Themelimin e një strategjie të përgjithshme të angazhimit

  - Definimi i kornizës së përdorur raportuese
  - Zbulimi i detajeve kyçe për raportim dhe komunikimie të tjera
  - Përcaktimi i materialitetit, vlerësimi paraprak i Rr, nëse janë testuar kontrollet
  - Mbajtja parasysh e burimeve në dispozicion dhe mënyra se si ato mundë të përdoren

H-4 Zhvillimi i një plani të auditimit (procedurat e vlerësimit të rrezikut)

Strategjia e auditimit dhe plani i auditimit

Duhet të azhurnohen dhe ndryshohen sipas nevojës gjatë kryerjes së auditimit.

Çështjet kryesore që përmban strategjia e përgjithshme e auditimit janë:

- Njohja e mjedisit në të cilin vepron entiteti
- Njohja e SK dhe SKB
- Rreziku dhe materialiteti
- Natyra, kohëzgjatja dhe shtrirja e procedurave
- Koordinimi, drejtimi, mbikëqyrja dhe rishikimi
- Çështjet e tjera

Plani i auditimit

Duhet të përfshij elementet e më poshtme:

- Një përshkrim të natyrës, kohëzgjatjes dhe shtrirjes së procedurave të planifikuara të vlerësimit të rrezikut të gabimeve materiale,
- Një përshkrim të natyrës, kohëzgjatjes dhe shtrirjes së procedurave të mëtejshme të planifikuara të auditimit në nivel pohimi për secilën klasë të transakcioneve, tepricë llogarie dhe shpalosje, dhe
- Procedura të tjera të auditimit të cilat kërkohen të përmbushen gjatë angazhimit për të vepruar në përputhje me SNA-të.

Dokumentimi i auditimit

E gjithë puna e auditimit duhet të dokumentohet në letrat e punës në mënyrë që:

- T'i mundësojë partnerit raportues që të sigurohet se e gjithë puna e planifikuar është përmbushur siç duhet
- Të japë detaje mbi punën e kryer në mënyrë që të mundë të përdoret si referencë në të ardhmen
- Të japë ndihmë në planifikimin dhe kontrollin e auditimeve të ardhshme
- Të inkurajojë një çasje metodike dhe në këtë mënyrë sigurimin e cilësisë.

Letrat e punës

Janë regjistrat e procedurave të kryera të auditimit, evidenca të përfituara të auditimit dhe të përfundimeve të arritura.

Janë evidenca të prekshme të punës së auditorit me të cilat dëshmon:

- Bazën për opinionin e auditimit, dhe
- Zbatimin e auditimit në përputhje me SNA, Ligje dhe Rregullore përkatëse.

Letrat e punës

Auditorët regjistrojnë punën e tyre për t'u ndihmuar:

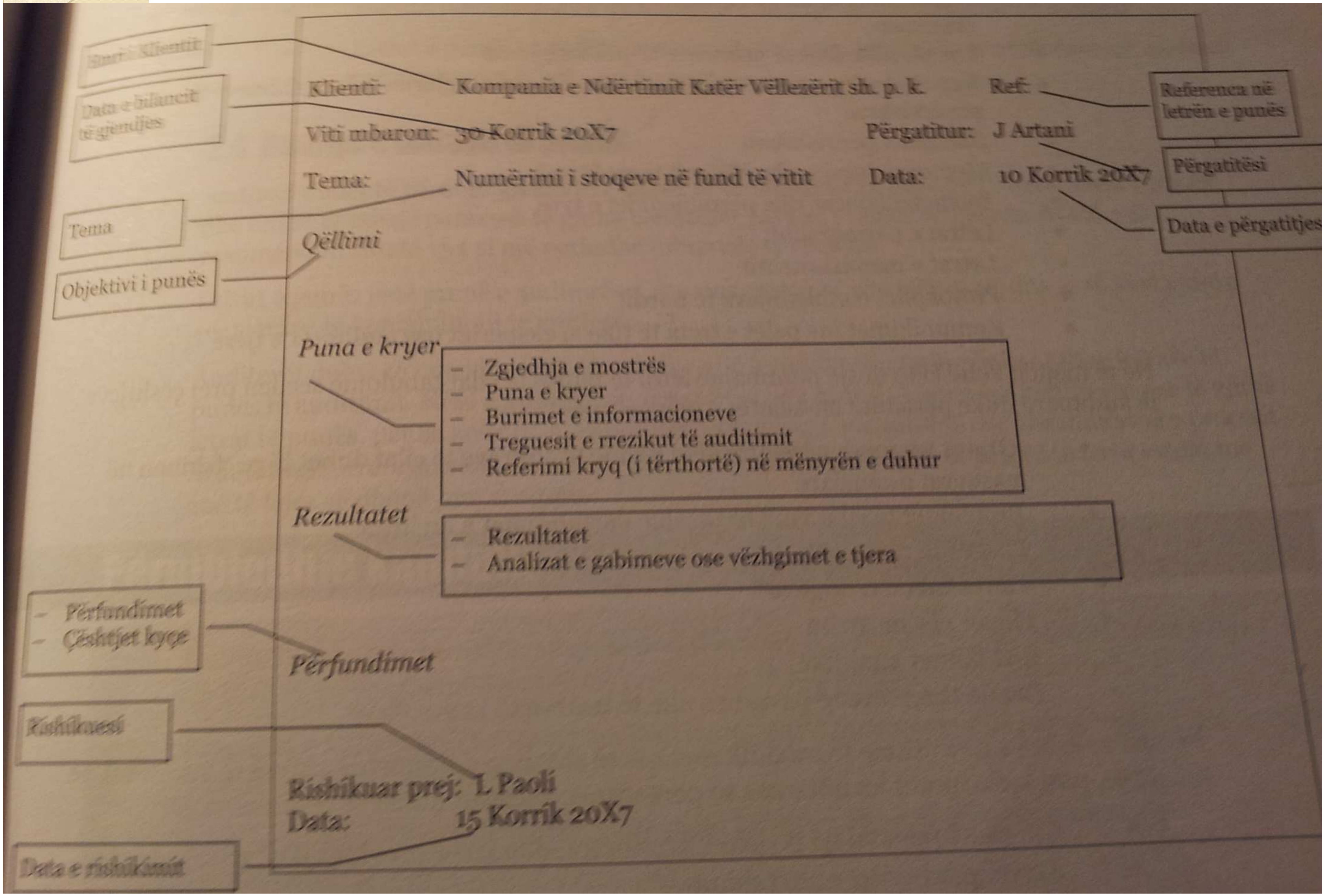
- Ekipit të auditimit të planifikojë dhe kryej auditime,
- Pjestarëve të ekipit të drejtojnë dhe mbikqyrin punën
- T'i mundësojë ekipit të jetë përgjegjës për punën e vet
- T'i regjistroj çështjet e rëndësisë së vazhdueshme për auditimet e ardhshme,
- T'i mundësojë auditorëve me eksperiencë rishikimin e kontrollit të cilësisë, dhe
- Auditorët me eksperiencë të kryejnë inspektime të jashtme në përputhje me kërkesat ligjore, rregullative ose të tjera.

Forma dhe përmbajtja e LP

Ndikohet prej çështjeve të tilla si:

- Natyra e procedurave të kryera të auditimit
- Rr.e identifikuara të gabimeve materiale
- Shtrirja e gjykimit të kërkuar për kryerjen e punës dhe vlerësimi i rezultateve
- Rëndësia e evidencave të përfituara të auditimit
- Natyra dhe shtrirja e përjashtimeve të identifikuara
- Nevoja për të dokumentuar një përfundim i cili nuk kuptohet lehtë prej dokumenteve të punës
- Metodologjia e auditimit dhe mjetet e përdorura.

Shembull:


Emri i Klientit
Data e bilancit të gjendjes
Tema
Objektivi i punës
Klienti: Kompania e Ndërtimit Katër Vëllezërit sh. p. k.
Ref:
Referenca në letrën e punës
Viti mbaron: 30 Korrik 20X7
Përgatitur: J Artani
Përgatitësi
Tema: Numërimi i stoqeve në fund të vitit
Data: 10 Korrik 20X7
Data e përgatitjes
Qëllimi
Puna e kryer
– Zgjedhja e mostrës
– Puna e kryer
– Burimet e informacioneve
– Treguesit e rrezikut të auditimit
– Referimi kryq (i tërthortë) në mënyrën e duhur
Rezultatet
– Rezultatet
– Analizat e gabimeve ose vëzhgimet e tjera
– Përfundimet
– Çështjet kyçe
Përfundimet
Rishikuesi
Rishikuar prej: L Paoli
Data: 15 Korrik 20X7
Data e rishikimit

I. PJESA E PËRGJITHSHME	Letra referuese e punës
Planifikimi	
• Plani i auditimit	______
• Programi i auditimit	______
• Shënime nga vlerësimi i rrezikut – mashtrimet dhe gabimet	______
• Shënime nga vlerësimi i rrezikut – të parimit të vazhdueshmërisë	______
• Shënime nga vlerësimi i rrezikut – rreziku përcjellës dhe ai i kontrollit	______
• Procedura analitike – paraprakisht	______
• Shënim – përcaktimi i materialitetit	______
Korrespondencë	
• Letër angazhimi	______
• Prezentimi i menaxhmentit	______
• Korrespondenca tjera	______
Bilanci vërtetues	
• Bilanci vërtetues	______
• Korrigjimet e propozuara	______
• Riklasifikimet e propozuara	______
Pasqyrat financiare	
• Pasqyrat financiare të viti vijues	______
• Raporti i auditimit	______
• Pasqyrat financiare të vitit paraprak	______
Përfundimi i auditimit	
• Sqarim – parimi i vazhdueshmërisë	______
• Ngjarjet pasuese	______
• Sqarim – përmbledhje e rezultatve dhe përfundimeve nga auditimi	______
• Prcedura analitike – përfundimtare	______
II. DËSHMIT`Ë E AUDITIMIT	
• Arka dhe investimet afatshkurta	______
• Të arkëtueshmet	______
• Stoqet	______
• Toka, ndërtesat dhe pajisjet	______
• Të pagueshmet	______
• Borxhet afatgjata	______
• Ekuiteti	______

X Co.

Përpiloi:
Data:
Rishikoi:
Data:

Faqja e parë e ciklit të krijimit të të hyrave

Fundi i vitit fiskal 31 Dhjetor 2010

Llogaria	Referencë nga letra e punës (nga)	Vlera	Letra e punës (për)
Llogari të arkëtueshme	R-1	36,100	BV-1
Lejimet për llogari të dyshimta	R-3	(1,000)	BV-1
Të arkëtueshmet tjera	R-4	4,500	BV-1
Shitjet	R-5	295,000	BV-3

R-prijëse

Përpiloi:
Data:
Rishikoi:
Data:

X Co.

Përzgjedhja e llogarive të arkëtueshme dhe kontrolli vërtetues

Fundi i vitit fiskal 31 Dhjetor 2002

Blerësi ^^	Vlera për pagesë ^^		Dorëzuar më	Tërheqja e vërejtjes	Arkëtuar më	Referencë letra e punës
Amco	560					
Am East	1,120	#	05/01/03		21/1/03	R-2
Alba	6150	#	05/01/03		18/1/98	R-2
Border	300					
Consolidated Em	650					
D & T	7200	#	05/01/03	30/1/03	05/02/03	R-2
Emta	420					
Foster	1,440	#	05/01/03		28/1/03	R-2
Great Northern	110					
Harrah	3,520	#	05/01/03		25/1/03	R-2
Lotter	4,890	#	05/01/03	30/1/03	11/02/03	R-2
MainCo	120					
Netter	1560	#	05/01/03		19/1/03	R-2
Nortle	260					
Press	900	#	05/01/03	30/1/03		R-2
Rigger	110					
Star	1040	#	05/01/03		22/1/03	R-2
Selco	2,520	#	05/01/03		21/1/03	R-2
Trimmer	2,260	#	05/01/03		29/1/03	R-2
Tost	550					
Winter	420					
Totali 31/12/02	36,100 R-prijëse	V				

Shuma e "#"	=	32,600	to R-2
Raporti me total	=	90%	

<u>Shpjegimi i shenjave</u>

#	Të përzgjedhurat për konfirmim
**	Vepruar ndryshe; shih R-2
V	E vërtetuar
^^	Lista e të arkëtueshmeve për klient, nuk janë mbajtur në letrën e punës

Vërejtje: Për shkak të vlerës së vogël të të arkëtueshmeve në fund të vitit, është përdorur mostrimi jostatistikor i vlerave për testimin e pohimit. Vërtetimi i përqindjes 90% është bërë sipas një mostrimi të paragjykuar duke u përcaktuar për vlerat mbi 700€. Shih rezultatet në R-2.

Dosjet e auditimit

- Dosjet e përhershme
- Dosjet e aktuale

- <u>Letrat e standardizuara dhe të automatizuara të punës</u>

- <u>Ruajtja e letrave të punës</u>