

Заклучоци и насоки на Комисијата за контрола за квалитет поврзани со прашањето за собирање ревизорски докази во врска со постоењето и состојбата на залихите во услови кога физичкото присуство на попис е неизводливо

Членовите на Комисијата го разгледаа прашањето доставено од Управниот Одбор на ИОРРМ и својот заклучок го базираат на релевантни одредби од МСР 501 како што се следниве:

1. МСР 501 точка 4 – кога залихите се материјално значајни за финансиските извештаи ревизорот мора да обезбеди достатен и соодветен доказ за нивното постоење и состојба преку присуство на физички попис, освен ако е неизводливо.
2. МСР 501 точка 6 – доколку ревизорот не е во состојба да присуствува на физичкиот попис на залихите на планираниот датум поради непредвидени околности, ревизорот треба да направи или набљудува некои физички пописи на алтернативен датум и да изврши ревизорски постапки на трансакциите кои се случиле во меѓувреме.
3. МСР 501 точка 7 – кога присуствувањето на пописот е неизводливо, ревизорот треба да изврши алтернативни постапки за да прибави достатни и соодветни ревизорски докази за постоењето и состојбата на залихите. Доколку тоа не е возможно, ревизорот ќе го модифицира мислењето во ревизорскиот извештај согласно МСР 705.
4. МСР 501, точка А12 – објаснува дека неизводливоста за присуство на физичкиот попис од страна на ревизорот може да биде поради фактори како што се природата и локацијата на залихите, на пример доколку залихите се чуваат на локации каде постои закана за безбедноста на ревизорот. Исто така, се наведува и дека случаи на генерална непријатност на ревизорот, не се достатни да ја поддржат одлуката на ревизорот дека присуството е неизводливо, ниту пак прашањата во врска со друга тешкотија, време и ресурси само по себе не се валидна основа за ревизорот да пропушти ревизорска постапка за која нема алтернатива или да биде задоволен со ревизорски доказ кој е помалку веродостоен, како што е присуството на физичкиот попис на залихите.
5. МСР 501, точка А13 и А14 – објаснува кога присуството на попис е неизводливо, во некои случаи алтернативни ревизорски постапки (пример: документација за последователна продажба на конкретни ставки) може да обезбеди достатен и соодветен ревизорски доказ за постоење и состојба на залихите. Но, во други случаи користење на алтернативни ревизорски постапки може да не е изводливо за прибавување достатен и соодветен доказ во врска со постоењето и состојбата на залихите и во тој случај потребно е да се модифицира мислењето на ревизорот, согласно МСР 705, како резултат на ограничување на делокругот.

Според претходно наведеното, кога физичкото присуство на пописот е неизводливо (МСР 501.7, А12 и А13), во некои случаи алтернативни ревизорски постапки (пример: документација за последователна продажба на конкретни ставки) може да обезбедат достатен и соодветен ревизорски доказ за постоење и состојба на залихите, притоа имајќи во предвид дека случаите на генерална непријатност на ревизорот не се достатни да ја поддржат одлуката на ревизорот дека присуството е неизводливо, ниту пак прашањата во врска со друга тешкотија, време и ресурси само по себе не се валидна основа за ревизорот да пропушти ревизорска постапка за која нема алтернатива или да

биде задоволен со ревизорски доказ кој е помалку веродостоен. Меѓутоа, во други случаи (МСР 501.А14), користење на алтернативни ревизорски постапки може да не е изводливо да се прибави достатен и соодветен доказ во врска со постоењето и состојбата на залихите и во тој случај потребно е да се модифицира мислењето на ревизорот, согласно МСР 705, како резултат на ограничување на делокругот.

Затоа, при постоење на факторите на неизводливост (МСР 501.А12), примената на алтернативни ревизорски постапки во некои случаи може, додека во други случаи не може да обезбеди достатен и соодветен ревизорски доказ за постоењето и состојбата на залихите (МСР 501.А13 и А14) и истото зависи од специфичностите на ревизорскиот ангажман, кои ја вклучуваат природата и локацијата на залихите, односно не постои единствен пристап и решение кои би одговарале за сите ангажмани во ревизорската пракса.