

(видети параграфе A41, A133)

Услови и догађаји који могу указивати на ризике материјално погрешног исказа

У наставку текста су наведени примери услова и догађаја који могу указивати на постојање ризика материјално погрешног исказа у финансијским извештајима. Дати примери обухватају велики број услова и догађаја; међутим, нису сви услови и догађаји значајни за свако ревизорско ангажовање, а листа примера није коначна:

- Пословање у регионима који су економски или привредно нестабилни, на пример, земље са значајном девалвацијом валуте или привреде са високом инфлацијом.
- Пословање на нестабилним тржиштима, на пример, трговање “фјучерсима”.
- Пословање које је изложено високом степену сложене регулације.
- Питања у вези са одржањем континуитета пословања и ликвидности, укључујући губитак значајних клијената и купаца.
- Ограничења у вези са расположивошћу капитала и кредита.
- Промене у грани у којој ентитет послује.
- Промене у ланцу снабдевања.
- Развој или понуда нових производа или услуга, или прелазак на нове пословне линије.
- Проширење на нове локације.
- Промене у ентитету као што су велика припајања или реорганизације или други несвакидашњи догађаји.
- Постојање ентитета или пословних сегмената који ће вероватно бити продати.
- Сложена удруживања и заједничка улагања.
- Коришћење ванбилансног финансирања, ентитета за посебну сврху и других сложених финансијских споразума.
- Значајне трансакције са повезаним странама.
- Недостатак запослених одговарајуће стручности за послове рачуноводства и финансијског извештавања.
- Промене у кључним кадровима, укључујући одлазак кључних руководиоца.
- Слабости у интерној контроли, посебно оне које руководство не решава.
- Подстицаји руководству и запосленима да учествују у финансијском извештавању у криминалне сврхе.
- Неусклађености између ИТ стратегије и пословних стратегија ентитета.
- Промене ИТ окружења.
- Увођење нових значајних ИТ система који се односе на финансијско извештавање.
- Испитивање послова или финансијских резултата ентитета од стране регулаторних или државних тела.
- Раније грешке, историја грешака или значајан износ исправки на крају периода.
- Значајан износ нерутинских или несистематских трансакција, укључујући трансакције у оквиру групе и велике трансакције прихода на крају периода.
- Трансакције које су евидентирани на основу намере руководства, на пример рефинансирање дуга, актива која ће бити продата и класификација утрживих хартија од вредности.
- Примена нових рачуноводствених стандарда.
- Рачуноводствена мерења која укључују сложене процесе.
- Догађаји или трансакције који укључују значајну неизвесност у мерењу, укључујући рачуноводствене процене и повезана обелодањивања.
- Изостављање или прикривање значајних информација у обелодањивањима.
- Нерешене парнице и потенцијалне обавезе, на пример у вези са продајном гаранцијом, финансијском гаранцијом и очувањем животне средине.