

Exemplu: Utilizarea procedurilor analitice¹

AMC SRL, o companie nelistata la bursa are un hotel (Coquette) localizat în Calea Victoriei, București. Serviciile oferite sunt de lux si se adresează oamenilor de afaceri si vizitatorilor bogați din străinătate. Societatea este obligata sa-si aibă situațiile financiare revizuite deoarece aparține de o rețea internațională care ii monitorizează veniturile si gradul de ocupare. In cazul in care veniturile sau gradul de ocupare sunt mai mici decât limitele stabilite de rețea internațională de hoteluri, hotelul risca sa fie exclus din rețea.

Este al treilea an în care revizuiți situațiile financiare ale SC AMC SRL. Nimic nu v-a făcut să credeți în misiunile anterioare că situațiile financiare nu ar fi întocmite conform cerințelor legale (O 1802/2014). Veniturile raportate din închirierea camerelor si neauditate sunt de in 2017 16,240,190 lei si au fost de 13,896,754 in 2016. Totalul veniturilor raportate in an au fost de 29,457,895 lei si profitul brut de 3,168,205 lei.

Pentru a putea aplica procedurile analitice ati decis sa cereți informații relevante pentru a aplica proceduri de fond.

i) Dați exemple de informații pe care le cereți și de sursele și persoanele care sunt utile în furnizarea lor

Informațiile din industria hotelieră obținute din buletinele disponibile sunt:

	Grad de ocupare	Tarif mediu		Grad de ocupare	Tarif mediu
Ian	80	220	Iulie	80	200
Febr	70	200	August	80	200
Mart	60	180	Septembrie	70	200
April	80	240	Octombrie	60	180
Mai	50	200	Noiembrie	60	200
Iunie	70	180	Decembrie	90	270

Foile de lucru anterioare menționează ca hotelul Coquette are un total de 330 de camere. Clientul vă furnizează și el informații (în Anexa B) din propriul system de evidență.

Riscul inherent a fost evaluat ca fiind ridicat si riscul de control ca fiind mic pentru aserțiunile existență, completitudine si acuratețe in ceea ce privește recunoașterea veniturilor din închirierea camerelor.

După ce ați analizat gradul de precizie necesar (folosind atât factori cantitativi cat si calitativi) ați decis ca este acceptabila o diferență de maxim +/- 5% sau o diferență egală cu eroarea tolerabila (dacă este mai mică) calculată de dvoastră la 125,000 lei, între estimările voastre si datele prezentate de SC AMC SRL.

¹ Inspirat din **Case Study: Majestic Hotels, Inc. Using Analytical Procedures as Substantive Tests**, By Frank A. Buckless and D. Scott Showalter, NC State University, © 2012 KPMG LLP KPMG <http://qa05.kpmg.us/audit/curriculum-support/audit-case-studies/analytical-procedures-case-study--majestic-hotels.html>

Cerinte

1. Folosiți foaia de lucru data în Anexa A împreună cu informațiile externe despre hotel și industrie obținute pentru a obține o așteptare pentru veniturile din închirierea camerelor în cazul hotelului Coquette.
 - A. Sunt veniturile din închirierea camerelor în cazul hotelului Coquette în cadrul "intervalului de rezonabilitate"?
 - B. Dacă veniturile din închirierea camerelor au fost în afara intervalului dvs. de "rezonabilitate", ce ar putea explica diferența? Ce alte informații ați mai cere? Repetați calculul și analizați din nou.
 - C. Dacă veniturile din închirierea camerelor au fost în interiorul "intervalului de rezonabilitate", procedura dvs. analitică ar furniza suficiente dovezi pentru a putea concluziona că veniturile din închirierea camerelor în cazul hotelului Coquette nu conțin erori semnificative?
2. Examinați informațiile primite de la client furnizate în Anexa B. Folosiți foaia de lucru data în Anexa A pentru a obține o așteptare pentru veniturile din închirierea camerelor în cazul hotelului Coquette.
 - A. Sunt veniturile din închirierea camerelor în cazul hotelului Coquette în cadrul "intervalului de rezonabilitate"?
 - B. Dacă veniturile din închirierea camerelor au fost în afara "intervalului de rezonabilitate", ce ar putea explica diferența? Ce alte informații ați mai cere? Repetați calculul și analizați din nou.
 - C. Dacă veniturile din închirierea camerelor au fost în interiorul "gamei de rezonabilitate", procedura dvs. analitică ar furniza suficiente dovezi pentru a putea concluziona că veniturile din închirierea camerelor în cazul hotelului Coquette nu conțin erori semnificative?

Anexa A: Foaie de lucru

Misiune de revizuire a situațiilor financiare
Nume client: SC SRL **Ref secțiune dosar**
ANUL 2018
Intocmit de: **Revizuit de :**
Data întocmirii: **Data reviziei**

Obiectul procedurii aplicate și documentate:

Obținerea de probe relevante și credibile privind înregistrarea veniturilor din închirierea camerelor, și anume a faptului că veniturile există, că au fost recunoscute integral și corect.

Proceduri aplicate:

Testarea rezonabilității venitului din închirierea camerelor prin parcurgerea următorilor pași:

1. Identificarea factorilor cheie, a relațiilor cheie și a altor factori de care depind veniturile din închirierea camerelor;
2. Determinarea erorii tolerabile
3. Crearea unei așteptări
4. Compararea între așteptări și sume raportate
5. Determinarea nevoii de teste suplimentare

Rezultate și concluzii

1. Identificarea factorilor cheie, a relațiilor cheie și a altor factori de care depind veniturile din închirierea camerelor;

Factori cheie	Relații cheie	Alți factori
	.	

2. Determinarea erorii tolerabile

3. Crearea unei așteptări

4. Comparația între așteptări și sume raportate

5. Determinarea nevoii de teste suplimentare

Anexa B

	Nr de zile	Single 2	Nr de camere			Tarif		Single 3	3*	Grad de ocupare		Single 3	3*
			2*	Single 3	3*	Single 2	2*			Single 2	2*		
Ian	31	10	200	20	100	150	200	200	300	98%	82%	71%	95%
Febr	28	10	200	20	100	150	200	200	300	85%	75%	65%	60%
Mart	31	10	200	20	100	120	160	180	250	75%	50%	50%	45%
April	30	10	200	20	100	120	160	180	250	85%	75%	65%	60%
Mai	31	10	200	20	100	120	160	180	250	85%	75%	65%	60%
Iunie	30	10	200	20	100	150	200	200	300	85%	75%	65%	60%
Iulie	31	10	200	20	100	150	200	200	300	98%	82%	71%	95%
August	31	10	200	20	100	150	200	200	300	98%	82%	71%	95%
Septembrie	30	10	200	20	100	120	160	180	250	75%	50%	50%	45%
Octombrie	31	10	200	20	100	120	160	180	250	75%	50%	50%	45%
Noiembrie	30	10	200	20	100	120	160	180	250	75%	50%	50%	45%
Decembrie	31	10	200	20	100	150	200	200	300	98%	82%	71%	95%

Anexa C

Reduceri			
Single 2	2*	Single 3	3*
17%	10%	12%	9%
14%	3%	13%	2%
15%	8%	12%	12%
14%	3%	12%	2%
12%	1%	15%	11%
13%	9%	13%	9%
14%	12%	15%	5%
15%	1%	14%	4%
12%	2%	13%	12%
13%	11%	12%	9%
15%	4%	16%	2%
11%	12%	12%	8%