

DECEMBRIE 2019

INTRODUCERE LA: ISA 315 (REVIZUIT ÎN 2019) *Identificarea și evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă*

DOCUMENT INFORMATIV



Tradus de:



*Contați pe Noi. Contați, cu Noi.
De 90 de ani!*

IAASB

International Auditing
and Assurance
Standards Board

INTRODUCERE



CE?

Identificarea și evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă este fundamentală pentru audit. **ISA 315 (revizuit în 2019), Identificarea și evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă**, a fost revizuit pentru a impune o identificare și o evaluare mai robuste ale riscurilor, promovând astfel îmbunătățirea răspunsurilor la riscurile identificate.



Standardul va intra în vigoare pentru perioadele care încep la 15 decembrie 2021 sau ulterior acestei date



CUM?

Standardul a fost revizuit pentru a răspunde provocărilor și problemelor legate de actualul ISA 315 (revizuit), *Identificarea și evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă prin înțelegerea entității și a mediului său*, prin introducerea unor modificări care vizează claritatea și aplicarea consecventă. Dispozițiile revizuite se concentrează pe „ce” trebuie făcut, iar materialele de aplicare au fost îmbunătățite, modernizate și reorganizate pentru a descrie „de ce” și „cum” trebuie efectuate procedurile.



CE REZULTAT URMĂREȘTE SĂ OBTINĂ STANDARDUL REVIZUIT?

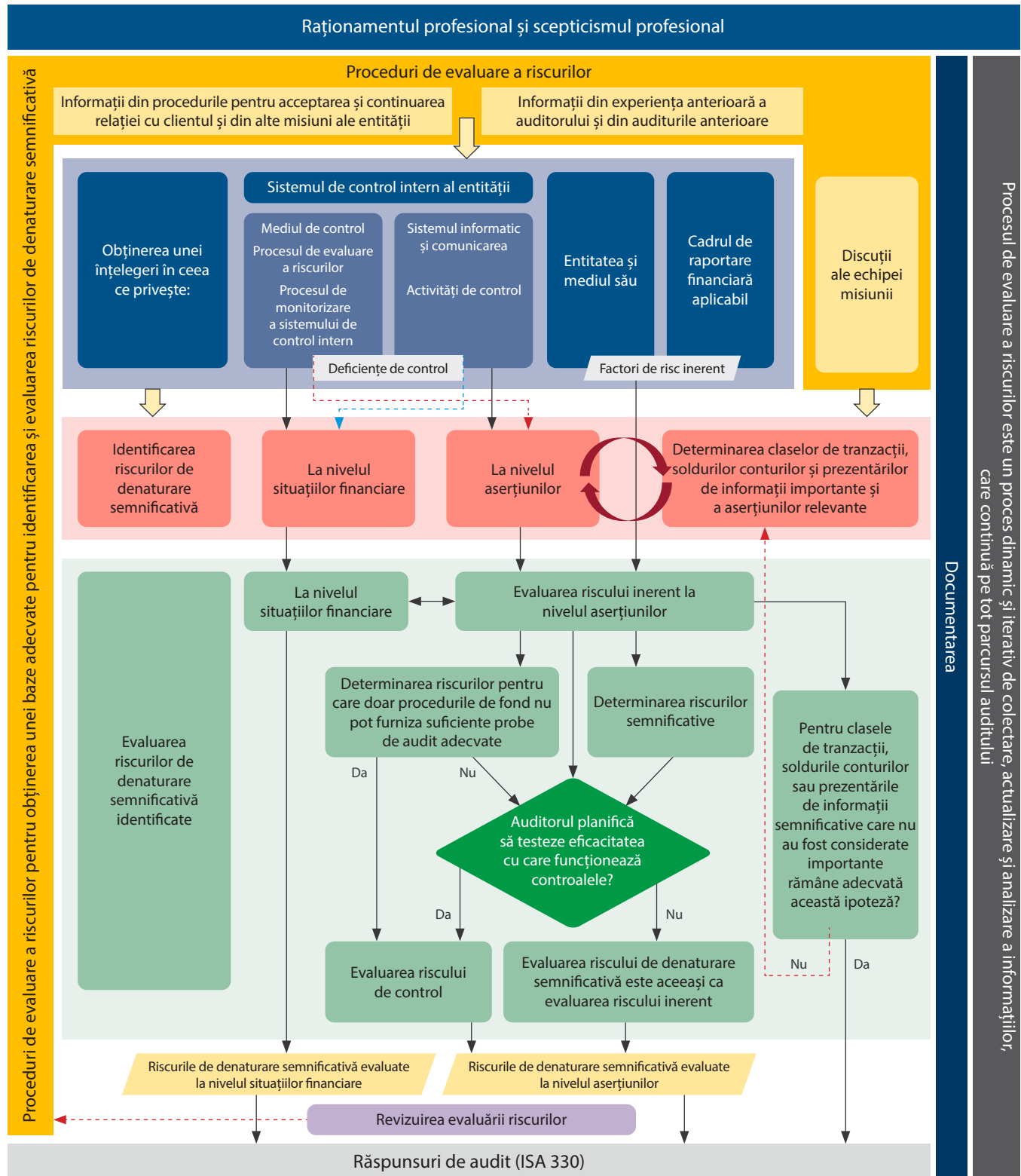
Scopul modificărilor este ca, prin revizuirea, reorganizarea și îmbunătățirea standardului:

- Să promoveze consecvența în aplicarea procedurilor pentru identificarea și evaluarea riscurilor.
- Să crească adaptabilitatea standardului prin dispoziții revizuite bazate pe principii.
- Să reducă nivelul de complexitate și să facă standardul mai ușor de utilizat de auditorii tuturor entităților, indiferent de natura sau complexitatea acestora.
- Să încurajeze o evaluare mai robustă a riscurilor și astfel răspunsuri mai concentrate la acele riscuri identificate.
- Să sprijine auditorii care utilizează standardul prin introducerea unor materiale îndrumătoare care recunosc evoluțiile mediului, inclusiv pe cele legate de tehnologia informației.





Standardul are natură iterativă, iar auditorul trebuie să-și exercite raționamentul profesional pentru determinarea naturii și a amploării procedurilor care vor fi efectuate.





CARE SUNT MODIFICĂRILE SEMNIFICATIVE?

ÎNȚELEGERE



- Dispoziții îmbunătățite legate de exercitarea scepticismului profesional
- Clarificarea faptului că procesul de evaluare a riscurilor oferă baza pentru identificarea și evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă și proiectarea procedurilor de audit subsecvente
- Concentrare separată pe înțelegerea cadrului de raportare financiară aplicabil



Sistemul de control intern al entității

- Determinarea naturii activităților necesare în legătură cu controalele directe și indirecte din sistemul de control intern, precum și clarificarea amplitudinii acestor activități
- Clarificarea controalelor care trebuie identificate în scopul evaluării modului în care a fost proiectat un control și determinarea măsurii în care controlul respectiv a fost implementat (D&I)

ALTE ÎMBUNĂTĂȚIRI



Adaptabilitate

- Dispozițiile bazate pe principii se concentrează pe „ce” trebuie făcut
- Materialele de aplicare evidențiază considerentele legate de proporționalitate și adaptabilitate sub un titlu separat, ilustrând dezvoltarea în cazul situațiilor mai complexe și simplificarea în cazul situațiilor mai puțin complexe



Utilizarea tehnologiei în audit

- Considerente pentru utilizarea instrumentelor și a tehnicilor automatizate incluse în materialele de aplicare
- Întrebări și răspunsuri ajutătoare elaborate de Grupul de lucru pentru tehnologie din cadrul IAASB



Modelul riscului de audit nu s-a schimbat. Totuși, îmbunătățirile și clarificările ajută auditorii să aplice modelul riscului de audit atunci când identifică și evaluează riscurile de denaturare semnificativă.



CARE SUNT MODIFICĂRILE SEMNIFICATIVE? (continuare)

IDENTIFICAREA ȘI EVALUAREA RISCURILOR DE DENATURARE SEMNIFICATIVĂ

Concepte și definiții noi

„Clase de tranzacții, solduri ale conturilor și prezentări de informații importante” și „aserțiuni relevante”

pentru a ajuta la identificarea și evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă

„Scara riscului inerent”

pentru a ajuta auditorul în realizarea unui raționament, pe baza probabilității și a amplitudinii unei posibile denaturări semnificative, pe o scară de la cea mai mare la cea mai mică valoare, atunci când acesta evaluează riscurile de denaturare semnificativă

„Factori de risc inerent”

pentru ca auditorul să se concentreze pe susceptibilitatea la denaturare a aserțiunilor. Aceștia includ: complexitatea, subiectivitatea, modificarea, incertitudinea sau susceptibilitatea la denaturare ca urmare a subiectivismului conducerii ori alți factori de risc de fraudă

IDENTIFICAREA ȘI EVALUAREA RISCURILOR

- Evaluarea separată a riscului inerent, respectiv a riscului de control
- Definiție revizuită pentru „*riscul semnificativ*” pentru acele riscuri situate mai aproape de *limita superioară a scării riscului inerent*
- Dacă auditorul nu ia în calcul să testeze eficacitatea cu care funcționează controalele, riscul de denaturare semnificativă este același ca evaluarea riscului inerent

ALTE MODIFICĂRI

- Noi proceduri de tip „stand-back” pentru evaluarea caracterului complet al claselor de tranzacții, soldurilor conturilor și prezentărilor de informații importante de la sfârșitul procesului de evaluare a riscurilor
- Standard modernizat și îmbunătățit pentru a include analizele auditorului în legătură cu IT, inclusiv anexe noi și actualizate privind înțelegerea IT și a controalelor generale ale sistemelor informatice



Documentare – Dispoziții de documentare mai riguroase în ceea ce privește exercitarea scepticismului profesional



Clarificarea „pragului” pentru identificarea riscurilor „posibile” de denaturare semnificativă din ISA 200



INSTRUMENTE

Instrumentele pentru susținerea implementării vor fi disponibile în 2020 pe <https://www.iaasb.org/consultations-projects/isa-315-revised>.

Rămâneți cu noi pentru documente informative, un „ghid pentru implementarea pentru prima dată” care oferă mai multe detalii privind modificările semnificative prezentate mai sus și întrebările cele mai frecvente!

Documentul *Introducere la: ISA 315 (revizuit în 2019) Identificarea și evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă* al International Auditing and Assurance Standards Board, publicat de International Federation of Accountants (IFAC) în decembrie 2019 în limba engleză, a fost tradus în limba română de Corpul Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România (CECCAR) în februarie 2021 și a fost reprodus cu permisiunea IFAC. Procesul de traducere a documentului *Introducere la: ISA 315 (revizuit în 2019) Identificarea și evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă* a fost analizat de IFAC, iar traducerea a fost realizată în conformitate cu „Declarația de politică – Politica de traducere a publicațiilor International Federation of Accountants”. Textul aprobat al documentului *Introducere la: ISA 315 (revizuit în 2019) Identificarea și evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă* este cel publicat de IFAC în limba engleză. IFAC nu își asumă nicio responsabilitate pentru acuratețea și caracterul complet al traducerii sau pentru orice acțiuni care ar putea decurge ca urmare a acesteia.

Textul în limba engleză al documentului *Introducere la: ISA 315 (revizuit în 2019) Identificarea și evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă* © decembrie 2019 al IFAC. Toate drepturile rezervate.

Textul în limba română al documentului *Introducere la: ISA 315 (revizuit în 2019) Identificarea și evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă* © februarie 2021 al IFAC. Toate drepturile rezervate.

Titlul original: *Introduction to: ISA 315 (Revised 2019) Identifying and Assessing the Risks of Material Misstatement (December 2019)*.

Contactați permissions@ifac.org pentru permisiunea de a reproduce, a stoca, a transmite sau a utiliza acest document în alte scopuri similare.