

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?**

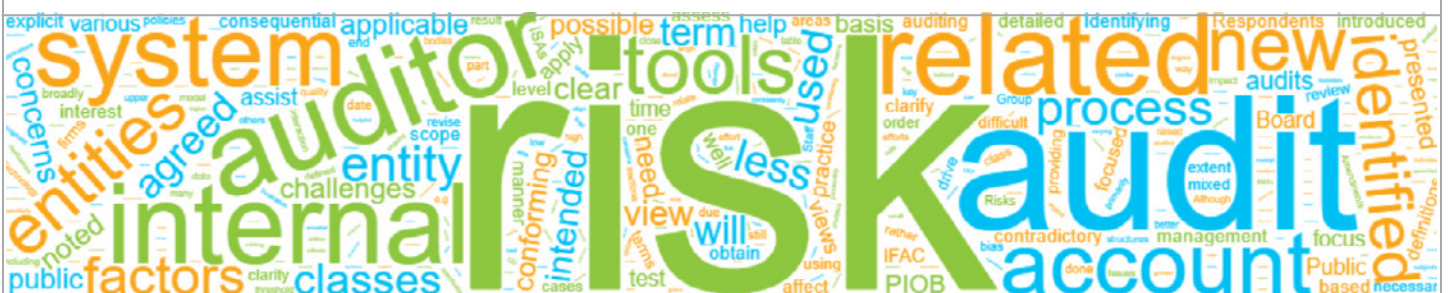
Standardul a fost revizuit pentru a răspunde provocărilor și problemelor legate de actualul ISA 315 (revizuit), *Identificarea și evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă prin înțelegerea entității și a mediului său*, prin introducerea unor modificări care vizează claritatea și aplicarea consecventă. 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?**

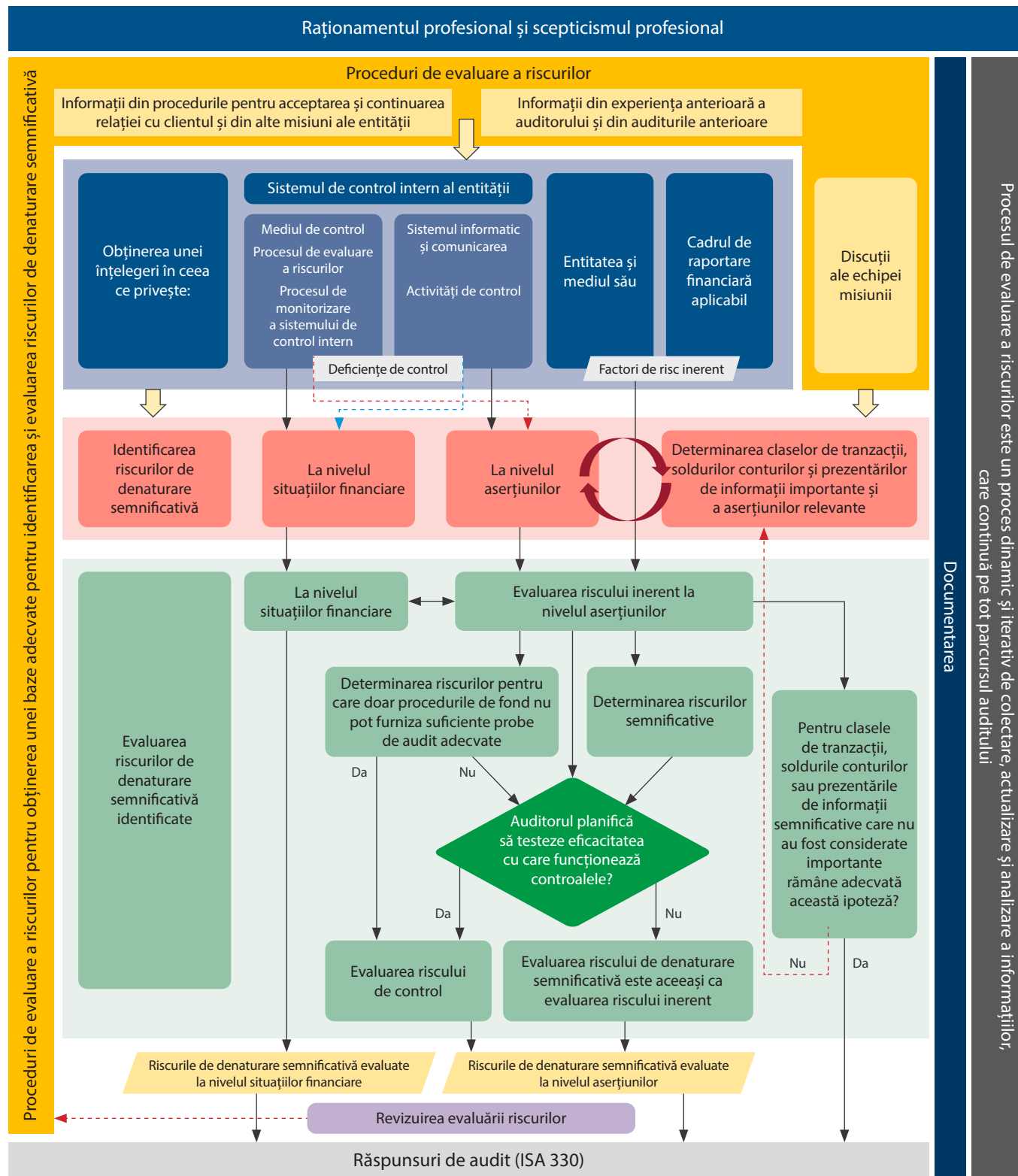
Scopul modificărilor este ca, prin revizuirea, reorganizarea și îmbunătățirea standardului:

- 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 amplitudinii procedurilor care vor fi efectuate.


**Răspunsuri de audit (ISA 330)**



## 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!