

## Evidențierea domeniilor de interes într-un mediu de audit în schimbare ca urmare a impactului COVID-19

Evoluțiile la nivel global înregistrate pe fondul pandemiei de COVID 19 au avut impact de asemenea și asupra activității auditorilor. Incertitudinea și imprevizibilitatea pot genera riscuri de denaturare semnificativă care sunt noi sau intensificate în circumstanțele date. Este posibil ca auditorii să nu fi luat în considerare, la planificarea auditului, aceste riscuri sau este posibil să fi luat în considerare în mod diferit riscurile identificate.

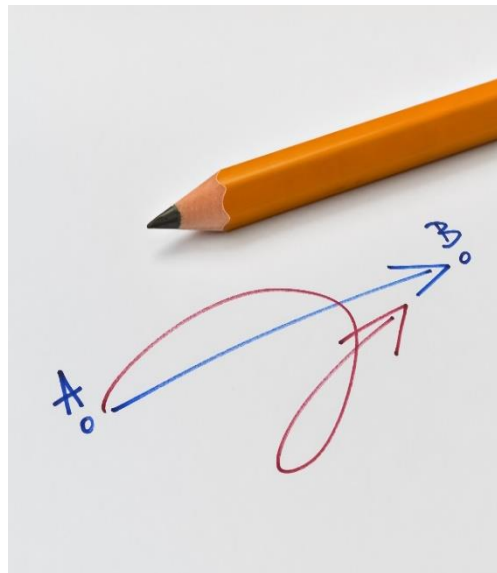
Entitățile auditate se adaptează mediului în schimbare în ceea ce privește afacerile și operațiunile lor, inclusiv procesele de raportare financiară, prezentările de informații în situațiile financiare și capacitatea de a menține operațiunile în viitorul previzibil.

În mod similar, auditorii trebuie să adapteze modul în care obțin suficiente probe de audit adecvate în baza cărora să își formuleze opinia de audit, în contextul provocărilor legate de alte aspecte, printre care accesul la oameni sau informații, revizuirea identificării și evaluării anumitor riscuri de denaturare semnificativă, și schimbarea procedurilor de audit planificate, sau efectuarea unor proceduri de audit alternative sau suplimentare, după caz. Auditorii pot constata, de asemenea, că circumstanțele actuale creează oportunități de a face lucrurile într-un mod diferit, de exemplu, prin utilizarea de resurse noi sau prin ajustarea resurselor tehnologice deja existente.

În cele din urmă, alte modificări ale mediului și lanțului de raportare financiară pot, de asemenea, să aibă un impact asupra auditului, cum ar fi modificări ale standardelor de raportare financiară aplicabile, modificări ale legislației sau reglementărilor, sau tranzacții noi pentru entitate, ca de exemplu, primirea de subvenții.

Schimbări cu privire la modul în care și locul unde auditorii realizează munca, pot impune firmelor să răspundă schimbărilor mediului, de exemplu prin luarea în considerare a **politicilor și procedurilor de control al calității** legate de coordonarea și supervizarea echipelor misiunii și revizuirea muncii lor. La nivel de misiune, auditorii ar fi trebuit să sporească gradul de conștientizare a posibilității unei **fraude sau erori**, inclusiv raportare financiară frauduloasă, prin importanța exercitării **scepticismului profesional** în efectuarea procedurilor de audit.

Următoarele aspecte scot în evidență unele dintre cele mai semnificative domenii care ar putea fi luate în considerare la elaborarea și efectuarea procedurilor de audit, pentru a obține suficiente probe de audit adecvate și a raporta conform acestora.



## Chestiuni relevante din ISA Aspecte specifice de luat în considerare

Identificarea și  
evaluarea  
riscurilor de  
denaturare  
semnificativă  
  
ISA 315  
(revizuit)

- Impactul asupra abordării auditului planificat al riscurilor noi sau revizuite care au apărut ca urmare a COVID-19
- Posibile revizuii ale evaluărilor de risc deja efectuate

- Impactul modificărilor asupra înțelegerii sistemului de control intern ale entității de către auditor, inclusiv:
  - Mediul de control
  - Modificările aduse încrederii planificate în controalele pentru a oferi răspunsuri la riscurile de denaturare semnificativă

Răspunsul la  
riscurile  
evaluate  
(ISA 330)

- Modificările necesare răspunsurilor planificate care rezultă din impactul schimbărilor mediului, cum ar fi capacitatea de a obține suficiente probe de audit adecvate (de exemplu, acum pot exista probleme de accesare sau prezența la inventar poate să nu fie posibilă, lucru ce necesită proceduri alternative).

- Mai multă atenție asupra:
  - Procesului de închidere al situațiilor financiare (în special înregistrări contabile și alte ajustări făcute).
  - Evaluării de către auditor a prezentării generale a situațiilor financiare, inclusiv considerentele cu privire la măsura în care au fost făcute prezentări de informații adecvate.
  - Concluziei auditorului cu privire la măsura în care au fost obținute suficiente probe de audit adecvate.

ISA 540  
(revizuit)  
  
Auditarea  
estimărilor  
contabile

- Mai multă atenție asupra:
  - Modificărilor aduse factorilor de reglementare care pot afecta estimările contabile (de exemplu, inițiative ce au ca scop identificarea de soluții sustenabile pentru debitori aflați temporar sub presiune, în contextul crizei).
  - Evaluării caracterului adecvat al ipotezelor în circumstanțele date și în contextul cadrului de raportare financiară aplicabil (de exemplu, previziuni privind fluxurile de trezorerie, rate de actualizare, etc.).
  - Relevanței și fiabilității datelor folosite de către entitate.
  - Efectului factorilor de risc inerent în schimbare, în special incertitudinea.



## Chestiuni relevante din ISA Aspecte specifice de luat în considerare

Responsabilitățile auditorului cu privire la evenimente ulterioare (ISA 560)

- Având în vedere că modificările termenelor de predare cresc perioada (și, prin urmare, și riscurile aferente) în care pot avea loc evenimente, de la data situațiilor financiare și până la data raportului

- Identificarea oricăror evenimente ulterioare semnificative legate de COVID-19 și măsura în care acestea au fost corect tratate sau prezentate în situațiile financiare, în conformitate cu cadrul general de raportare financiară.

Responsabilitățile auditorului cu privire la principiul continuității activității (ISA 570 (revizuit))

- Impactul COVID-19 (adică, dacă a afectat semnificativ sau se preconizează că o va face) asupra modului în care auditorul apreciază evaluarea conducerii cu privire la continuitatea activității.

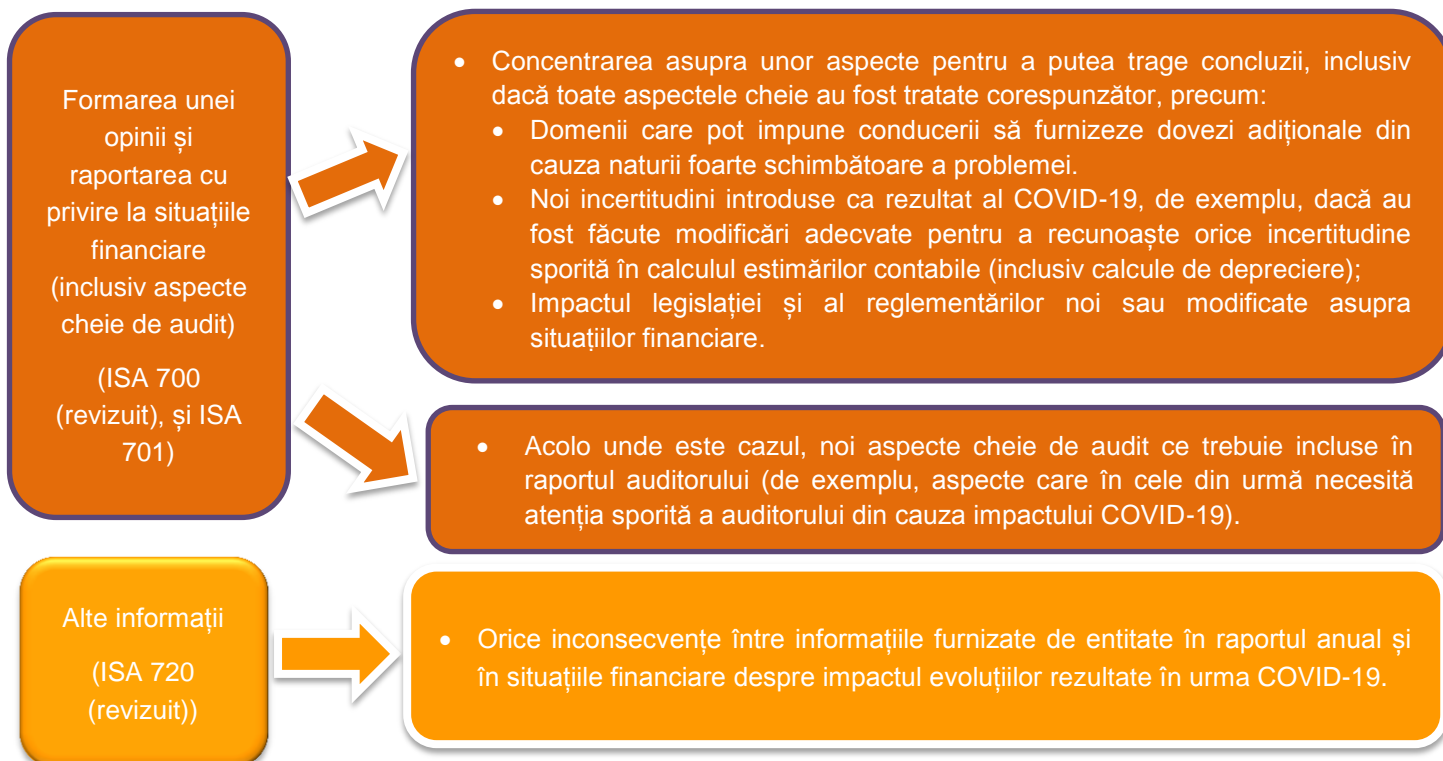
- Reconsiderarea caracterului adecvat al utilizării principiului continuității în întocmirea situațiilor financiare, sau a modificărilor în consecință, ale raportului auditorului, după caz.

Audituri ale grupului (ISA 600)

- Dacă este cazul, reevaluarea procedurilor planificate ale auditorului grupului, în legătură cu activitatea auditorilor componente, precum capacitatea auditorului grupului de a revizui în mod adecvat (sau de a fi implicat) activitatea auditorilor componente, adică, măsura în care este necesară luarea în considerare a procedurilor alternative, și impactul asupra suficienței și caracterului adecvat al probelor de audit în baza cărora se formează opinia de audit la nivelul grupului.



## Chestiuni din ISA relevante Aspecte specifice de luat în considerare



### Alte Publicații pentru angajații din cabinetele de audit (urmează a fi publicate)

- Evidențierea domeniilor de interes în Auditarea estimărilor contabile în contextul evoluției actuale a mediului cauzate de COVID-19.
- Evidențierea aspectelor de luat în considerare cu privire la principiul continuității activității în contextul evoluției actuale a mediului cauzate de COVID-19.
- Evidențierea aspectelor de luat în considerare cu privire la raportarea auditorului în contextul actual al evoluției mediului cauzate de COVID-19.
- Evidențierea Aspectelor de luat în considerare cu privire la auditorii din sectorul public în contextul evoluției actuale a mediului cauzate de COVID-19.

#### Standarde Internaționale de audit menționate în această Publicație

ISA 315 (revizuit), *Identificarea și evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă prin înțelegerea entității și a mediului său*  
ISA 330, *Răspunsurile auditorului la riscurile evaluate*  
ISA 540 (revizuit), *Auditarea estimărilor contabile și a prezentărilor de informații aferente*  
ISA 560, *Evenimente ulterioare*  
ISA 570 (revizuit), *Continuitatea activității*  
ISA 600, *Considerente speciale – audituri ale situațiilor financiare ale grupului (inclusiv activitatea auditorilor componentelor)*  
ISA 700 (revizuit), *Formarea unei opinii și raportarea cu privire la situațiile financiare*  
ISA 701, *Comunicarea aspectelor-cheie de audit în raportul auditorului independent*  
ISA 720 (revizuit), *Responsabilitățile auditorului cu privire la alte informații în Documentele care conțin situații financiare*



**Drepturi de autor:**

Documentul „*Evidențierea domeniilor de interes într-un mediu de audit în schimbare ca urmare a impactului COVID-19*” realizat de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Audit și Asigurare (IAASB), publicat de International Federation of Accountants (IFAC) în martie 2020 în limba engleză, a fost tradus în limba română de Corpul Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România (CECCAR) în august 2020 și este utilizat cu permisiunea IFAC. Textul aprobat al tuturor documentelor IFAC 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 „*Evidențierea domeniilor de interes într-un mediu de audit în schimbare ca urmare a impactului COVID-19*” © 2020 al IFAC. Toate drepturile rezervate.

Textul în limba română al documentului „*Evidențierea domeniilor de interes într-un mediu de audit în schimbare ca urmare a impactului COVID-19*” © 2020 al IFAC. Toate drepturile rezervate.

Titlul original: Highlighting Areas of Focus in an Evolving Audit Environment Due to the Impact of COVID-19

Contactați [Permissions@ifac.org](mailto:Permissions@ifac.org) pentru permisiunea de a reproduce, a stoca, a transmite sau a utiliza acest document în alte scopuri similare.