

STANDARDUL INTERNAȚIONAL DE AUDIT 300

PLANIFICARE

CUPRINS

	Paragrafe
Introducere	1-3
Planificarea activității.....	4-7
Planul general de audit	8-9
Programul de audit	10-11
Modificări ale planului general de audit și ale programului de audit.....	12

Standardele Internaționale de Audit (ISA) sunt utilizate în auditarea situațiilor financiare. ISA se utilizează, de asemenea, adaptate conform necesităților, la auditarea altor informații și servicii conexe.

ISA conține principiile de bază și procedurile esențiale (identificate după fontul literei cu care sunt tipărite, și anume, caractere aldine), precum și recomandările aferente, sub forma materialelor explicative și a altor materiale. Principiile de bază și procedurile esențiale trebuie să fie interpretate în contextul materialelor explicative, și al altor materiale care oferă îndrumări privind modul de aplicare.

Pentru înțelegerea și aplicarea principiilor de bază și a procedurilor esențiale, precum și a recomandărilor aferente trebuie să se ia în considerare întregul text al ISA, incluzându-se și materialele explicative și celelalte materiale conținute în ISA, și nu doar textul tipărit cu caracter aldine.

În situații excepționale, un auditor financiar poate considera necesară abaterea de la ISA, cu scopul de a realiza mai eficient obiectivul unui audit financiar. Când apar astfel de situații, auditorul financiar trebuie să fie pregătit să justifice această abatere.

ISA trebuie să se aplice doar aspectelor semnificative.

Perspectiva Sectorului Public (PSP) emisă de Comitetul pentru Sectorul Public al Federației Internaționale a Contabililor este stabilită la sfârșitul fiecărui ISA. Când nu este adăugată nici o PSP, ISA se aplică sectorului public sub toate aspectele semnificative.

Introducere

1. Scopul acestui Standard Internațional de Audit (ISA) este să stabilească reguli și să furnizeze recomandări privind planificarea unui audit al situațiilor financiare. Prezentul ISA este elaborat în contextul misiunilor de audit recurente. Pentru primul audit, auditorul poate fi nevoit să extindă procesul de planificare dincolo de problemele discutate în continuare.
2. **Auditorul trebuie să planifice activitatea de audit astfel încât auditul să fie efectuat într-un mod cât mai eficient.**
3. Prin “planificare” se înțelege construirea unei strategii generale și a unei abordări detaliate în ceea ce privește natura, durata și întinderea preconizate ale unui angajament de auditului. Auditorul planifică efectuarea auditului într-un mod eficient și oportun.

Planificarea activității

4. Planificarea adecvată a activității de audit ajută la garantarea faptului că o atenție corespunzătoare este acordată domeniilor importante de audit, că problemele potențiale sunt identificate și că activitatea este finalizată cu promptitudine. De asemenea, planificarea contribuie la o corectă delegare a sarcinilor către asistenți și la coordonarea activității desfășurată de alți auditori sau experți.
5. Întinderea planificării va varia în funcție de mărimea entității, complexitatea auditului, experiența pe care auditorul o are cu entitatea și cunoștințele auditorului despre afacerea clientului.
6. Dobândirea cunoștințelor despre afacerea clientului constituie o parte importantă a planificării activității. Cunoașterea de către auditor a afacerii clientului contribuie la identificarea evenimentelor, tranzacțiilor și practicilor care pot avea un efect semnificativ asupra situațiilor financiare.
7. Autorul poate dori să discute elemente ale planului general de audit și anumite proceduri de audit cu comitetul de audit al entității, cu conducerea și personalul acesteia, pentru a îmbunătăți eficiența și randamentul auditului și pentru a coordona procedurile de audit cu munca depusă de personalul entității. Planul general de audit și programul de audit rămân, totuși, responsabilitatea auditorului.

Planul general de audit

8. **Auditorul trebuie să elaboreze și să documenteze un plan general de audit prin care să se descrie sfera și modul de desfășurare a angajamentului de audit.** Deși înregistrările din planul general de audit vor trebui să fie suficient de detaliate pentru a facilita dezvoltarea programului de audit, forma și conținutul exact al acestuia vor varia în funcție de mărimea entității, complexitatea auditului și de metodologia și tehnologia specifice utilizate de auditor.
9. Aspectele ce trebuie luate în considerare de către auditor la elaborarea planului general de audit includ:

Cunoștințe despre afacerea clientului

- Factorii economici generali și condițiile specifice sectorului de activitate ce afectează entitatea.
- Caracteristicile importante ale entității, activitatea sa, performanța financiară și cerințele de raportare, inclusiv schimbările intervenite de la angajamentul audit anterior.
- Nivelul general de competență al conducerii.

Înțelegerea sistemului contabil și a sistemului de control intern.

- Politicile contabile adoptate de entitate și schimbările intervenite la nivelul acestora.
- Efectele noilor reglementări contabile sau de audit.
- Cunoștințele cumulate ale auditorului cu privire la sistemele de contabilitate și control intern, și accentul relativ care se preconizează a fi pus pe testele de control și testele detaliate de audit.

Riscul și pragul de semnificație

- Evaluările așteptate ale riscurilor inerente și de control și identificarea domeniilor semnificative de audit.
- Stabilirea nivelurilor pragului de semnificație pentru scopurile angajamentului de audit.
- Posibilitatea de apariție a unor denaturări semnificative, incluzând experiența perioadelor anterioare, sau a unor fraude.
- Identificarea domeniilor complexe de contabilitate, inclusiv a celor care presupun estimări contabile.

Natura, durata și întinderea procedurilor

- Schimbări posibile în ceea ce privește accentul pus pe domeniile specifice de audit.
- Efectul tehnologiei informaționale asupra auditului.
- Activitatea de audit intern și efectul estimat al acesteia asupra procedurilor de audit extern.

Coordonarea, îndrumarea, supravegherea și revizuirea

- Implicarea altor auditori în auditul componentelor, de exemplu, al filialelor, sucursalelor și diviziilor.
- Implicarea experților.
- Numărul amplasamentelor.
- Cerințele de personal.

Alte aspecte

- Posibilitatea ca prezumția de continuitate a activității să fie pusă în discuție.
- Condiții ce solicită o atenție specială, cum ar fi existența părților afiliate.
- Termenii angajamentului și alte responsabilități statutare.
- Natura și momentul efectuării rapoartelor sau altor comunicări cu entitatea, care se estimează a fi realizate în timpul angajamentului.

Programul de audit

- 10. Auditorul trebuie să elaboreze și să documenteze un program de audit care să stabilească natura, durata și întinderea procedurilor de audit**

planificate cerute pentru implementarea planului general de audit.

Programul de audit servește ca un set de instrucțiuni adresate asistenților implicați în audit și ca mijloc de control și ținere a evidenței desfășurării activității. Programul de audit poate conține, de asemenea, obiectivele auditului pentru fiecare domeniu și un buget de timp în care orele sunt prognozate pentru diferitele domenii sau proceduri de audit.

11. La întocmirea programului de audit, auditorul va lua în considerare evaluările specifice ale riscurilor inerente și de control, precum și nivelul de certificare cerut a fi furnizat de testele detaliate de audit. De asemenea, auditorul trebuie să ia în considerare durata efectuării testelor de control și a procedurilor detaliate, coordonarea asistenței așteptate din partea entității, disponibilitatea asistenților și implicarea altor auditori sau experți. De asemenea, alte aspecte prevăzute la paragraful 9 pot fi luate în considerare mai detaliat pe parcursul elaborării programului de audit.

Modificări ale planului general de audit și ale programului de audit

12. **Planul general de audit și programul de audit trebuie revizuite ori de câte ori este necesar pe parcursul derulării auditului.** Planificarea este continuă în cursul angajamentului datorită schimbării condițiilor sau rezultatelor neașteptate ale procedurilor de audit. Trebuie consemnate și motivele schimbărilor semnificative.