

STANDARDUL INTERNAȚIONAL DE AUDIT 560

EVENIMENTE ULTERIOARE

CUPRINS

	Paragrafe
Introducere.....	1–3
Evenimente care apar până la data emiterii raportului auditorului.....	4–7
Fapte descoperite după data de emitere a raportului auditorului, dar înaintea emiterii situațiilor financiare.....	8–12
Fapte descoperite după emiterea situațiilor financiare.....	13–18
Oferta de acțiuni către public.....	19

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 de a stabili reguli și de a furniza recomandări cu privire la responsabilitatea auditorului în legătură cu evenimentele ulterioare. În acest standard, termenul de “evenimente ulterioare” este utilizat pentru referire atât la evenimentele care apar între sfârșitul perioadei de raportare și data raportului auditorului, cât și pentru faptele descoperite ulterior datei raportului auditorului.
2. **Auditorul trebuie să ia în considerare efectul evenimentelor ulterioare asupra situațiilor financiare, precum și asupra raportului de audit.**
3. Standardul Internațional de Contabilitate 10, „Contingente și evenimente ulterioare datei bilanțului” se referă la tratamentul contabil în situațiile financiare al evenimentelor care au loc după sfârșitul perioadei, atât favorabile, cât și nefavorabile și identifică două tipuri de astfel de evenimente:
 - a) acelea care furnizează probe suplimentare cu privire la condițiile care au existat la sfârșitul perioadei; și
 - b) acelea care constituie un indiciu referitor la condițiile care iau naștere după sfârșitul perioadei.

Evenimente care apar până la data emiterii raportului auditorului

4. **Auditorul trebuie să efectueze proceduri menite să furnizeze probe de audit suficiente și adecvate asupra faptului că au fost identificate toate evenimentele care apar până la data raportului auditorului și care pot necesita ajustarea situațiilor financiare sau prezentarea în situațiile financiare.** Aceste proceduri vin să completeze procedurile de rutină care pot fi aplicate tranzacțiilor specifice care apar după sfârșitul perioadei pentru a obține probe de audit referitoare la soldurile conturilor la sfârșitul perioadei, de exemplu, testarea stocurilor în vederea respectării separării exercițiilor și plățile către creditori. Totuși, nu se așteaptă ca auditorul să efectueze o revizuire continuă a tuturor aspectelor asupra cărora procedurile aplicate anterior au furnizat concluzii satisfăcătoare.
5. Procedurile pentru identificarea evenimentelor care pot necesita ajustări ale situațiilor financiare sau prezentări în situațiile financiare vor fi efectuate cât mai aproape posibil de data raportului auditorului și, de obicei, includ următoarele:
 - Revizuirea procedurilor stabilite de conducere pentru a asigura identificarea evenimentelor ulterioare.
 - Citirea proceselor verbale ale Adunărilor Generale ale Acționarilor, ale Consiliului de Administrație, ale consiliului director și ale comitetelor de audit și comitetelor executive, ținute după sfârșitul perioadei și investigarea aspectelor discutate la întruniri pentru care procesele verbale nu sunt încă disponibile.
 - Citirea celor mai recente situații financiare interimare disponibile ale entității și, dacă se consideră necesar și adecvat, a previziunilor, prognozelor fluxurilor de numerar și a altor rapoarte conexe ale conducerii.
 - Investigarea avocaților firmei cu privire la litigii sau revendicări, sau extinderea unor anchete orale sau scrise desfășurate anterior cu aceștia.

- Investigarea conducerii cu privire la apariția de evenimente ulterioare care ar putea afecta situațiile financiare. Exemple de investigații ale conducerii asupra acestor aspecte specifice sunt:
 - Starea curentă a elementelor care au fost contabilizate pe baza unor date preliminare sau neconcludente.
 - Dacă s-au contractat noi angajamente, împrumuturi sau garanții.
 - Dacă au avut loc vânzări de active sau sunt planificate astfel de vânzări.
 - Dacă au fost emise noi acțiuni sau obligațiuni sau a fost realizat un contract de fuziune sau de lichidare sau este planificat un astfel de contract.
 - Dacă există active rechiziționate de guvern sau dacă au fost distruse, de exemplu, de inundații sau incendii.
 - Dacă au apărut condiții noi în ceea ce privește ariile de risc și contingențele.
 - Dacă au fost efectuate ajustări contabile neobișnuite sau se au în vedere astfel de ajustări.
 - Dacă au apărut sau este posibil să apară evenimente care ar aduce în discuție gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate în situațiile financiare așa cum ar fi, de exemplu, cazul în care astfel de evenimente aduc în discuție validitatea principiului continuității activității.
- 6. Atunci când o componentă, cum ar fi o divizie, sucursală sau filială este audiată de un alt auditor, auditorul va lua în considerare procedurile celui alt auditor în ceea ce privește evenimentele după sfârșitul perioadei, precum și necesitatea de a informa celălalt auditor asupra datei planificate pentru raportul de audit.
- 7. **Atunci când auditorul descoperă evenimente care afectează în mod semnificativ situațiile financiare, acesta va evalua dacă evenimentele sunt contabilizate corespunzător și prezentate adecvat în situațiile financiare.**

Fapte descoperite după data de emiterie a raportului auditorului, dar înaintea emiterii situațiilor financiare

- 8. Auditorul nu are nici o responsabilitate de a efectua proceduri sau investigații în ceea ce privește situațiile financiare după data raportului de audit. Pe parcursul perioadei scurse de la data raportului auditorului și până la data emiterii situațiilor financiare, responsabilitatea de a informa auditorul despre faptele care pot afecta situațiile financiare aparține conducerii întreprinderii.
- 9. **Atunci când, după data raportului de audit, dar înaintea emiterii situațiilor financiare, auditorul descoperă fapte care pot afecta semnificativ situațiile financiare, acesta va evalua dacă situațiile financiare necesită a fi modificate, va discuta problema cu conducerea și va acționa adecvat circumstanțelor.**
- 10. Atunci când conducerea modifică situațiile financiare, auditorul va efectua procedurile necesare în circumstanțele respective și va furniza conducerii un nou raport asupra situațiilor financiare modificate. Noul raport al auditorului nu va fi datat mai devreme de data la care au fost semnate sau aprobate situațiile

financiare modificate și, în mod corespunzător, procedurile la care se face referire în paragrafele 4 și 5 vor fi extinse până la data noului raport al auditorului.

11. **Atunci când conducerea nu modifică situațiile financiare în circumstanțele în care auditorul consideră că acestea necesită a fi modificate, iar raportul auditorului nu a fost transmis către entitate, auditorul trebuie să exprime o opinie cu rezerve sau una contrară.**
12. Atunci când raportul auditorului a fost transmis entității, auditorul va notifica acele persoane responsabile în ultimă instanță de întreaga evoluție a entității de a nu emite situații financiare și raportul auditorilor către terțe părți. Dacă situațiile financiare sunt ulterior transmise, auditorul trebuie să ia măsuri pentru a preveni terțele părți să nu se bazeze pe raportul auditorului. Măsura luată va depinde de drepturile legale și de obligațiile auditorului, precum și de recomandările avocatului acestuia.

Fapte descoperite după emiterea situațiilor financiare

13. După emiterea situațiilor financiare, auditorul nu mai are nici o obligație de a face cercetări în ceea ce privește acele situații financiare.
14. **Atunci când, după emiterea situațiilor financiare, auditorul ia la cunoștință un fapt care a existat la data raportului auditorului și care, dacă era cunoscut la aceea dată, putea determina auditorul să-și modifice raportul de audit, acesta va hotărî dacă situațiile financiare necesită a fi revizuite, va discuta problema cu conducerea entității și va lua măsurile adecvate în circumstanțele respective.**
15. În cazul în care conducerea revizuieste situațiile financiare, auditorul va efectua procedurile de audit necesare în circumstanțele date, va revizui măsurile luate de conducere pentru a se asigura că toți cei care au primit situațiile financiare emise anterior împreună cu raportul de audit sunt informați despre această situație și va emite un nou raport asupra situațiilor financiare revizuite.
16. **Noul raport al auditorului va include un paragraf de evidențiere în care se va face referire la o notă anexată la situațiile financiare în care se discută pe larg motivele revizuirii situațiilor financiare emise anterior și ale raportului de audit emis anterior.** Noul raport al auditorului nu va fi datat mai devreme de data la care sunt aprobate situațiile financiare revizuite și corespunzător procedurile la care se face referire în paragrafele 4 și 5 vor fi în mod obligatoriu extinse până la data noului raport al auditorului. Reglementările locale în unele țări permit auditorului să limiteze procedurile de audit care privesc situațiile financiare revizuite la efectele evenimentului ulterior care a făcut necesară revizuirea. În astfel de cazuri noul raport al auditorului va conține o declarație asupra aceluși efect.
17. Atunci când conducerea nu ia măsurile necesare pentru a se asigura că toți cei care au primit situațiile financiare emise anterior împreună cu raportul auditorului sunt în continuare informați asupra situației și nu revizuieste situațiile financiare în condițiile în care auditorul consideră necesar ca acestea să fie revizuite, auditorul va notifica persoanele responsabile în ultimă instanță de întreaga evoluție a entității, că va lua măsuri pentru a preveni terțele părți să nu se bazeze pe raportul de audit. Măsura luată va depinde de drepturile legale și de obligațiile auditorului, precum și de recomandările avocaților acestuia.

18. Poate să nu fie necesară revizuirea situațiilor financiare și emiterea unui nou raport al auditorului atunci când emiterea de situații financiare pentru perioada următoare este iminentă, în cazul în care vor fi făcute prezentări adecvate în astfel de situații.

Oferta de acțiuni către public

19. **În cazurile care implică oferte de acțiuni către public, auditorul va lua în considerare orice reglementări legale adecvate aplicabile auditorului în toate jurisdicțiile în care sunt oferite acțiunile.** De exemplu, auditorul poate fi solicitat să efectueze procedurile de audit adiționale până la data documentului final de ofertare. Aceste proceduri vor include în mod obișnuit efectuarea procedurilor la care se face referire în paragrafele 4 și 5 până la o dată sau aproape de data intrării în vigoare a documentului final de ofertare și citirea acestuia pentru a evalua dacă celelalte informații din documentul de ofertare sunt consecvente cu informațiile financiare cu care auditorul este asociat.