

STANDARDUL INTERNAȚIONAL DE AUDIT 720
ALTE INFORMAȚII DIN DOCUMENTELE CUPRINZÂND SITUAȚII
FINANCIARE AUDITATE

CUPRINS

Introducere.....	1-8
Accesul la alte informații.....	9
Luarea în considerare a altor informații.....	10
Inconsecvențe semnificative.....	11-13
Denaturări semnificative ale faptelor.....	14-18
Accesul la alte informații după data raportului auditorului.....	19-23

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 oferi recomandări cu privire la luarea în considerare de către auditor a altor informații, față de care acesta nu are nici o obligație de raportare, în documentele ce conțin situații financiare auditate. Acest ISA se aplică atunci când este implicat un raport anual, dar poate fi, de asemenea, aplicat și altor documente, cum ar fi acelea folosite în ofertele de titluri de valori.
2. **Auditorul trebuie să citească și celelalte informații pentru a putea identifica inconsecvențele semnificative din situațiile financiare auditate.**
3. O “inconsecvență semnificativă” apare atunci când alte informații contrazic informațiile conținute în situațiile financiare auditate. O inconsecvență semnificativă poate ridica îndoieli în ceea ce privește concluziile desprinse din probele de audit anterior obținute și, posibil, în ceea ce privește baza de formare a opiniei auditorului asupra situațiilor financiare.
4. O entitate emite în mod normal, anual, un document care include situațiile ei financiare împreună cu raportul auditorului. Acest document este în mod frecvent numit “raportul anual”. Atunci când emite un astfel de document, o entitate poate include, de asemenea, alte informații financiare și nefinanciare, fie pentru că acest lucru este cerut de lege, fie pentru că el constituie un obicei. Pentru scopul acestui ISA, astfel de alte informații financiare și nefinanciare sunt numite “alte informații”.
5. Exemplele de alte informații includ un raport al conducerii sau al consiliului de administrație asupra operațiilor, sintetizărilor sau evidențierilor diverselor aspecte financiare, informațiilor referitoare la forța de muncă, cheltuielilor planificate cu investiții în imobilizări, indicatorilor financiari, numelor managerilor și directorilor și datelor trimestriale selectate.
6. În anumite circumstanțe, auditorul are o obligație legală sau contractuală de a raporta în mod special asupra altor informații. În alte circumstanțe, auditorul nu are o astfel de obligație. În orice caz, auditorul trebuie să ia în considerare astfel de alte informații atunci când emite un raport asupra situațiilor financiare, deoarece credibilitatea situațiilor financiare auditate poate fi subminată de inconsecvențele care pot exista între situațiile financiare auditate și alte informații.
7. Unele jurisdicții cer auditorului să aplice proceduri specifice unora dintre aceste alte informații, de exemplu, solicită date suplimentare și informații financiare interimare. Dacă astfel de alte informații sunt omise sau conțin deficiențe, auditorului i se poate cere să se refere la acest aspect în raportul de audit.
8. Acolo unde există o obligație de a raporta în mod special asupra altor informații, responsabilitățile auditorului sunt determinate de natura angajamentului, de legislația locală și de standardele profesionale. Când astfel de responsabilități implică revizuirea altor informații, auditorul va trebui să urmeze recomandările cu privire la revizuirea angajamentelor, cuprinse în ISA corespunzătoare.

Accesul la alte informații

9. Pentru ca un auditor să poată lua în considerare alte informații incluse în raportul anual, va fi necesar accesul oportun la astfel de informații. De aceea, auditorul trebuie să comunice în mod corespunzător cu entitatea pentru a obține astfel de informații, anterior datei de emitere a raportului de audit. În anumite

circumstanțe, toate celelalte informații pot să nu fie disponibile anterior unei astfel de date. În aceste circumstanțe, auditorul va urma recomandările cuprinse în paragrafele 20 – 23.

Luarea în considerare a altor informații

10. Obiectivul și sfera angajamentului de audit al situațiilor financiare sunt formulate plecând de la premisa că responsabilitatea auditorului este restrânsă la informațiile identificate în raportul întocmit. În consecință, auditorul nu are responsabilitatea expresă de a determina dacă aceste alte informații sunt corect prezentate.

Inconsecvențe semnificative

11. **Dacă la citirea altor informații auditorul identifică o inconsecvență semnificativă, acesta trebuie să determine dacă situațiile financiare auditate sau celelalte informații trebuie modificate.**
12. **Dacă este necesară modificarea situațiilor financiare auditate și dacă entitatea refuză acest lucru, auditorul trebuie să exprime o opinie cu rezerve sau una contrară.**
13. **Dacă este necesară modificarea acestor alte informații și dacă firma refuză să facă acest amendament, auditorul trebuie să ia în considerare includerea în raportul de audit a unui paragraf de evidențiere a aspectului, descriind inconsecvența semnificativă sau întreprinderea altor acțiuni.** Acțiunile întreprinse, cum ar fi a nu emite raportul de audit sau retragerea din angajament, vor depinde de circumstanțele particulare și de natura și semnificația inconsecvenței. De asemenea, auditorul va lua în considerare obținerea de consultanță juridică în ce privește acțiunile viitoare.

Denaturări semnificative ale faptelor

14. Pe parcursul citirii acelor alte informații, cu scopul de a identifica inconsecvențele semnificative, auditorul își poate depista o denaturare semnificativă evidentă.
15. Pentru scopul acestui ISA, o “denaturare semnificativă” cuprinsă în celelalte informații există atunci când astfel de informații, ce nu sunt legate de aspectele incluse în situațiile financiare auditate, sunt incorect menționate sau prezentate.
16. **Dacă auditorul își dă seama că aceste alte informații par să includă o denaturare semnificativă a faptelor, acesta ar trebui să discute aspectul cu conducerea entității.** În timpul discuției cu conducerea entității, se poate ca auditorul să nu poată evalua validitatea acestor alte informații, și nici a răspunsurilor conducerii la întrebările sale și va fi necesar să ia în considerare dacă există diferențe valide de raționament sau de opinie.
17. **Atunci când auditorul încă mai consideră că există o denaturare semnificativă evidentă a faptelor, acesta trebuie să ceară conducerii să se consulte cu o terță parte calificată, cum ar fi juristul entității și să ia în considerare recomandările primite.**
18. **Dacă auditorul concluzionează că există o denaturare semnificativă a faptelor în aceste alte informații pe care conducerea refuză să le corecteze, auditorul trebuie să ia în considerare întreprinderea unor acțiuni suplimentare adecvate.** Acțiunile întreprinse trebuie să includă etape cum ar fi notificarea în scris a acelor persoane responsabile în ultimă instanță de direcția generală în care se îndreaptă entitatea, în legătură cu preocuparea lui referitoare la acele alte informații și obținerea de recomandări juridice.

Accesul la alte informații după data raportului auditorului

19. Când toate aceste alte informații nu sunt disponibile auditorului anterior datei raportului, acesta va citi aceste alte informații cu proxima ocazie pentru ca după aceea să poată identifica inconsecvențele semnificative.
20. Dacă, la citirea acelor alte informații, auditorul identifică o inconsecvență semnificativă sau depistează o denaturare semnificativă evidentă a faptelor, auditorul trebuie să determine dacă este necesar să fie revizuite situațiile financiare auditate sau celelalte informații.
21. Atunci când este adecvată revizuirea situațiilor financiare auditate, vor fi urmate recomandările cuprinse în ISA 560 “Evenimente ulterioare”.
22. Atunci când este necesară revizuirea celorlalte informații și entitatea acceptă să facă revizuirea, auditorul va efectua procedurile necesare în aceste condiții. Procedurile pot include revizuirea acțiunilor întreprinse de conducere pentru a se asigura că persoanele fizice care au primit situațiile financiare anterior emise, raportul auditorului asupra lor și celelalte informații au fost informate cu privire la revizuire.
23. **Când este necesară revizuirea celorlalte informații, dar conducerea refuză să facă revizuirea, auditorul trebuie să aibă în vedere întreprinderea unor acțiuni suplimentare adecvate.** Acțiunile întreprinse trebuie să includă etape, cum ar fi anunțarea în scris a acelor persoane responsabile în ultimă instanță de direcția generală în care se îndreaptă entitatea, în legătură cu preocuparea lui referitoare la acele alte informații și obținerea de recomandări juridice.

Perspectiva sectorului public

1. *Acest ISA se aplică în contextul auditării situațiilor financiare. În sectorul public, auditorul poate avea deseori o obligație legală sau contractuală de a raporta în mod special asupra altor informații. După cum indică paragraful 8 al acestui ISA, procedurile descrise în acest ISA nu sunt adecvate pentru a respecta cerințele legislative sau alte cerințe de audit referitoare la, de exemplu, exprimarea unei opinii cu privire la credibilitatea indicatorilor de performanță sau a altor informații conținute în raportul anual. Nu ar fi adecvată aplicarea acestui ISA în circumstanțele în care auditorul nu are o obligație de a exprima o opinie asupra unor astfel de informații. În absența cerințelor specifice de audit referitoare la „alte informații”, se aplică principiile generale conținute în acest ISA.*