

Exemplu – Prag de semnificatie

Informatii din dosarul de audit. Planul de audit – cunoașterea clientului

Misiunea angajată este de revizuire a situațiilor financiare, societatea neavând obligația de auditare.

Clientul este o societate este închisă (nu este cotate la bursă), cu acționariatul format din patru acționari din care cei doi acționari ce cumulează 80% fac parte și din top managementul firmei.

La momentul auditului nu există credite contractate și nici intenția să se aplice pentru vreun credit. Acționarii doresc să păstreze firma închisă, neavând motiv să fie cotați la bursă sau să crească capitalul social atrăgând alți acționari. Acționarii sunt membrii aceleiași familii.

Cadrul de raportare este Ordinul 1802/2014. Nu există legislație specifică de reglementare.

Anul acesta este pentru prima dată client firmei. În trecut situațiile financiare au fost revizuite de o societate de audit care aparține unui grup multinațional și raportul primit a fost fără orice observații (nimic nu a atras atenția auditorului/practicianului cum că situațiile financiare ar fi denaturate semnificativ).

Riscurile evaluate în faza de cunoaștere a clientului sunt mici. Deși indicatorii sunt în scădere față de anul anterior, societatea nu are probleme financiare.

În fiecare an societatea repartizează 40% din profit către acționari, 20% către manageri, 20% către salariați și 20% păstrează pentru investiții.

Profitul este principalul indicator monitorizat de acționariat și de management, și cel în funcție de care toți salariații sunt evaluați.

Pentru a putea calcula pragul de semnificație, centralizarea indicatorilor și procentele aplicate lor este făcută mai jos:

Situații financiare	Anul curent - Draft	Efectiv - anul anterior	Variatie
	lei	lei	
Active totale (înainte de scăderea datoriilor)	49,653,593	50,941,579	
1.00%			
2.00%			
Cifra de afaceri	212,876,927	215,489,400	
1.00%			
2.00%			
Profit înainte de impozitare	38,900,654	41,248,876	
5.00%			
10.00%			
Prag de semnificație - se completeaza manual in urma completarii raționamentului profesional de către practician/auditor			

Argumentare prag de semnificație

În primul rând calculăm procente din indicatorii prezentați și constatăm că toți indicatorii sunt constanți. Totuși, atâta timp cât principalii utilizatori sunt acționari (care sunt și manageri) și ei sunt interesați în special în profit, considerăm că pragul de semnificație ar trebui să se bazeze pe profit.

Nefiind o misiune de audit, riscurile estimate fiind mici, anterior clientul având situațiile financiare revizuite de un alt practician care nu a găsit nimic de raportat privind o eventuală neconformitate, acționarii majoritari fiind și manageri, toți acționarii fiind o familie, societatea fiind închisă, neexistând un creditor bancar interesat în situațiile financiare, considerăm că se poate utiliza un prag de semnificație de până la 10% din profit (și nu 5% cum un număr mare de auditori utilizează în misiunile de audit financiar).

În urma determinării pragului, fișa va arăta așa:

Misiune de revizuire a situatiilor financiare

Nume client: SC Client SRL Ref secțiune dosar

ANUL 2023

Intocmit de: Ion Revizuit de: Maria

Data intocmirii: 15 martie 2024 Data reviziei: 18 martie 2024

Determinarea pragului de semnificație

Situații financiare	Anul curent - Draft	Efectiv - anul anterior	Variatie
	lei	lei	
Active totale (înainte de scăderea datoriilor)	49,653,593	50,941,579	
1.00%	496,536	509,416	
2.00%	993,072	1,018,832	
Cifra de afaceri	212,876,927	215,489,400	
1.00%	2,128,769	2,154,894	
2.00%	4,257,539	4,309,788	
Profit înainte de impozitare	38,900,654	41,248,876	
5.00%	1,945,033	2,062,444	
10.00%	3,890,065	4,124,888	
Prag de semnificație	3,890,000		
Riscurile estimate fiind mici, anterior situațiile financiare au fost revizuite de un alt practician care nu a găsit nimic de raportat privind o eventuală neconformitate, acționarii majoritari fiind și manageri, toți acționarii fiind o familie, societatea fiind închisă, neexistând un creditor bancar interesat în situațiile financiare,	10% Profit		
Eroare trivială (în mod clar ne semnificativă) – 5% din prag (sau dacă managementul cere altă valoare, se utilizează aceea).	194,500		

În cazul misiunilor de revizuire pragul de semnificație trebuie revizuit la finalul misiunii sau oricâte ori este considerat necesar (spre exemplu când se identifică denaturări semnificative) și ajustat în consecință.