

Exemplul 1 Prag de semnificatie

Exemplul următor este prezentat pentru o societate comercială având ca obiect de activitate comercializarea de mobilă de bucătărie.

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 misiunii 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.

În politicile pregătite de societate, elementele semnificative sunt definite ca fiind cele ce depășesc 10% din profitul anual brut raportat.

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

Situații financiare	Anul curent - Draft	Efectiv - anul anterior
	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	68,900,654	71,248,876
5.00%	1,945,033	2,062,444
10.00%	3,890,065	4,124,888
Prag de semnificație - se completează manual în urma completării raționamentului profesional de către practician/auditor	3,890,000	

Argumentare prag de semnificație

În primul rând calculăm procentele 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 2018****Intocmit de:****Revizuit de :****Data intocmirii:****Data reviziei****Determinarea pragului de semnificație**

Situații financiare	Anul curent - Draft	Efectiv - anul anterior
	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	68,900,654	71,248,876
5.00%	1,945,033	2,062,444
10.00%	3,890,065	4,124,888
Prag de semnificație	3,890,000	
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.		
Eroare trivială – 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.