

Data limită de trimitere a comentariilor: 12 septembrie 2019

Auditul entităților mai puțin complexe (less complex entities, LCE): Explorarea posibilelor opțiuni de abordare a provocărilor în aplicarea ISA-urilor

ÎNTREBĂRI PENTRU RESPONDENȚI

Feed-back-ul transmis de dumneavoastră ne va ajuta să determinăm o abordare viitoare în relație cu auditurile LCE-urilor (*entităților mai puțin complexe*). Răspunsurile la următoarele întrebări, furnizarea de detalii și argumentarea răspunsurilor ne va fi utilă pentru a înțelege perspectiva părților interesate.

Puteți alege să răspundeți la toate, sau doar la unele, dintre întrebările de mai jos – orice contribuție ne va ajuta în analiza viitoare.

1. Căutăm recomandări despre modul în care ar putea fi descrise LCE-urile (a se vedea pagina 4). În opinia dumneavoastră, descrierea corespunde tipurilor de entități care vor constitui punctul de interes al activității noastre în relație cu auditurile LCE-urilor și ar mai fi alte caracteristici care ar trebui incluse?

2. Secțiunea II descrie provocările privind auditurile LCE-urilor, inclusiv acele provocări care se încadrează în activitatea noastră referitoare la auditurile LCE-urilor. În raport cu provocările pe care ne propunem să le abordăm:

a. Care sunt aspectele specifice ale ISA-urilor care sunt dificil de aplicat? Cel mai util ar fi ca răspunsurile dumneavoastră să includă referințe la ISA-uri specifice și la cerințele individuale din aceste ISA-uri, care sunt cele mai problematice într-un audit al unei LCE.

b. În relație cu punctul 2a de mai sus, care ar fi, în opinia dumneavoastră, cauza/cauzele la baza acestor provocări și cum ați reușit să abordați aceste provocări? Există alte provocări de ordin general neidentificate care ar trebui luate în considerare, pe măsură ce avansăm în activitatea noastră legată de auditurile LCE-urilor?

3. În ceea ce privește factorii care generează provocări ce nu intră în sfera noastră de control, sau care nu au fost incluși în activitățile noastre de strângere de informații exploratorii (prevăzute în Secțiunea II), dacă IAASB ar trebui să se concentreze pe încurajarea altor factori să acționeze, către ce direcție ar trebui să se îndrepte aceste eforturi și de ce?

4. Pentru a putea să creionăm o cale de urmat adecvată, este important să înțelegem opiniile părților noastre interesate cu privire la fiecare dintre posibilele acțiuni. În relație cu eventualele acțiuni posibile care pot fi luate, potrivit Secțiunii III:

a. Pentru fiecare dintre acțiunile posibile (fie individual sau cumulativ):

i. Acțiunea respectivă ar aborda corespunzător provocările care au fost identificate?

ii. Care ar fi implicațiile sau consecințele dacă acțiunea/acțiunile posibilă/e ar fi demarată/e? Aceasta ar putea include dacă, în opinia dumneavoastră, nu ar fi adecvata demararea unei anumite acțiuni posibile și de ce.

b. Există alte acțiuni posibile care nu au fost identificate și care ar trebui luate în considerare pe măsură ce avansăm activitatea noastră referitoare la auditurile LCE-urilor?

c. În opinia dumneavoastră, ce acțiuni posibile ar trebui inițiate de noi cu prioritate și de ce? Aceasta poate include una sau mai multe dintre acțiunile posibile sau aspecte ale acestor acțiuni, prevăzute în Secțiunea III sau notate ca răspuns la punctul 4b de mai sus.

5. Există orice alte aspecte care ar trebui luate în considerare de noi pe măsură ce analizăm calea de urmat în relație cu auditurile LCE-urilor?