The Inherent General Risk Issues

[Aspecte privind riscul
inerent general]

Florin Ioan SCORȚESCU¹

Gheorghe SCORȚESCU¹

¹ Associate Professor Ph.D.,
„Petre Andrei” University of
Iași, E-mail:
florisscortescu@gmail.com

² Professor Ph.D., „Petre
Andrei” University of Iași

Abstract The risk of significant misstatement (RDS) is the risk that the financial statements are significant misstated prior the audit. It consists of two components, namely the **inherent risk (IR)**, which refers to the susceptibility of an assertion about a class of transactions, account balance or presentation to be materially misstated, either individually or in aggregate with other misstatements, before taking into account any checks related control risk (CR), which is the risk that a misstatement that could occur at the level of claims on a class of transactions, account balance or presentation could be material, either individually or aggregated with other misstatements, will not be prevented or detected and corrected on time by the entity's internal control. Evaluation based on evidence of the **inherent general risk** is carried out below.

Keywords: *inherent; risk; misstatements; financial; statement; control.*

How to cite: Scorțescu, F.I., & Scorțescu, Gh. (2019). The Inherent General Risk Issues. *Anuarul Universității “Petre Andrei” din Iași, Fascicula: Drept, Științe Economice, Științe Politice, 24*, 182-189.
<https://doi.org/10.18662/upalaw/39>

I. Metodologie

Pericolul ca, în situația în care documentele de sinteză ale unei entități sunt alterate în mod relevant, un auditor să formuleze o părere necorespunzătoare poartă denumirea de **risc de audit (RA)**. Acesta ține cont de *riscul de denaturare semnificativă* și de *riscul de detectare*.

Pericolul ca situațiile financiare să fie alterate, înainte de auditare, în mod relevant poartă denumirea de **risc de denaturare semnificativă (RDS)** și are în vedere două direcții principale, și anume (Botez, 2005):

♦ posibilitatea ca o aserțiune care privește soldul unui cont, o prezentare sau o categorie de operațiuni să fie, combinată cu alte alterări ori în mod individual, deformată în mod relevant, înainte de a aprecia fiecare control cu privire la acestea (**risc inerent - RI**);

♦ posibilitatea ca alterarea unei aserțiuni privind soldul unui cont, o prezentare sau o categorie de operațiuni care este posibil să se producă, deformată în mod relevant, individual sau combinată cu alte alterări, să nu poată fi evitată ori localizată și rectificată în timp util de controlul intern al societății (**risc de control - RC**).

Pericolul ca practicile realizate de auditor în vederea micșorării riscului de audit la o valoare convenabil de mică să nu mai reușească să identifice o alterare existentă care poate fi importantă, individual ori combinat cu alte alterări, poartă denumirea de **risc de detectare (RD)**. Astfel, dacă pentru riscul de audit se ia în calcul o anumită cotă, valoarea satisfăcătoare a riscului de detectare este invers proporțională cu riscurile estimate de alterare importante privind afirmațiile, potrivit următoarei relații (Botez, 2005):

$$\frac{\text{Risc de detectare}}{\text{Risc de audit acceptabil (RAA)}} = \frac{\text{RAA}}{\text{RI} \times \text{RC}} \quad \text{planificat} \quad (\text{RDP}) = (1)$$

în care:

RDS	-	risc de denaturare semnificativă;
RI	-	risc inerent;
RC	-	risc de control.

Riscul de detectare este asociat cu calitatea, momentul și amplitudinea practicilor efectuate de către auditor în scopul aducerii riscului de audit la o valoare convenabil de mică. Prin urmare, reprezintă dovada eficienței unei practici de audit și a folosirii acesteia de auditor.

Mărirea eficienței unei practici de audit și diminuarea posibilității auditorului de a alege o procedură de audit necorespunzătoare au în vedere programarea corespunzătoare, repartizarea justă a membrilor echipei de misiune, utilizarea scepticismului profesional și supervizarea și controlarea activității de audit.

II. Rezultate și discuții

În cele ce urmează se va proceda la o evaluare a **riscului inerent general** al unei societăți „XYZ” S.A.

Posibilitatea alterării majore a soldului unui cont sau alterarea importantă a unei clase de operațiuni sunt aspecte centrale avute în vedere de **riscul inerent**. Acesta se rafinează pe două direcții principale, și anume:

- ♦ elementele care vizează conducerea, funcția contabilă, tipul business-ului și expertiza unui auditor anterior cu privire la client (**riscul general**);

- ♦ practica acumulată în trecut de către auditor și cunoașterea actuală a oricărei arii de audit (**riscul specific**).

Evaluarea riscului inerent general. Fiecare dintre cele 5 nivele al factorului de risc va avea atașat un procent reprezentând gradul de importanță al acestuia în calculul riscului inerent. Prin urmare, nivelului de risc „foarte scăzut” îi vom atașa **10%**, nivelului „scăzut” **15%**, nivelului „mediu” **20%**, nivelului „ridicat” **25%**, iar nivelului „foarte ridicat” **30%**. Această evaluare se realizează cu ajutorul următoarei foi de lucru (Tab. 1).

TABELUL 1

		Inițiale		Data:		Ref. B4/1
Client:	S.C. „XYZ” S.A.	Întocmit de: B. C.		06.03.2019		
Perioada contabilă:	01.01.2018 - 31.12.2018	Revizuit de: B. D.		07.03.2019		
Factor de risc	1	2	3	4	5	Comentarii
	Foarte mic	Mic	Mediu	Mare	Foarte mare	
Elemente manageriale	4/12	4/12	1/12	2/12	1/12	
1. Măsura în care conducerea cu-prinde și acționari					X	Niciunul dintre adminis-tratori nu deține acțiuni în capitalul social al entității
2. Poziția financiară a clientului			X			Societatea înregistrează profit la finele anului 2016
3. Lichiditatea clientului		X				Acest indicator este supra-unitar la finele anului 2016 și a rămas relativ constant față de anul 2015
4. Evaluarea noastră asupra inte-grității conducerii	X					Comunicarea cu conduce-re-a societății a fost foarte bună în cazul discuțiilor preliminare
5. Modul de utilizare de către o persoană care dorește să investească a documentelor contabile de sinteză	X					Nu este cazul
6. Experiența		X				Reprezentanții

Factor de risc	1	2	3	4	5	Comentarii
	Foarte mic	Mic	Mediu	Mare	Foarte mare	
conducerii și cunoștințele de conducere a activității						conducerii au experiența necesară
7. Importanța cifrei de afacere asupra conducerii				X		Conducerea entității obține anumite beneficii în funcție de nivelul veniturilor realizate
8. Accentul pus pe păstrarea nivelului veniturilor				X		
9. Atitudinea conducerii asupra raportării financiare		X				Nu s-au întâlnit situații nefavorabile în această privință
10. Schimbarea frecventă a consultanților	X					Nu este cazul
11. Istoric al încălcării legilor sau regulamentelor	X					Nu este cazul
12. Niveluri adecvate ale remunerației pentru natura și performanțele activităților		X				Nivelurile de remunerare ale conducerii societății sunt adecvate
Mediul contabil	3/10	7/10	0/10	0/10	0/10	
13. Competența personalului contabil	X					Personalul contabil este competent și are în totalitate studii superioare
14. Atitudinea personalului contabil	X					Atitudinea personalului foarte favorabilă
15. Probabilitatea unor informații financiare eronate, inadecvate sau care parvin cu întârziere		X				Nu s-au detectat astfel de situații

Factor de risc	1	2	3	4	5	Comentarii
	Foarte mic	Mic	Mediu	Mare	Foarte mare	
16. Mărimea anumitor operațiuni sau modificări ale acestora care apar fie în apropierea închiderii exercițiului, fie la închiderea acestuia		X				Entitatea efectuează tranzacții materiale pe tot par-cursul anului
17. Dovezi mai vechi asupra cosmetizării situațiilor		X				Nu s-au identificat astfel de situații
18. Frecvența și importanța tranzacțiilor dificile pentru audit		X				Aici apreciem un factor de risc scăzut
19. Politici contabile noi sau complexe		X				În urma discuțiilor preliminare am înțeles că entitatea nu are politici noi sau complexe
20. Complexitatea structurii corporative și contabile, aferente dimensiunii clientului		X				Entitatea are personal suficient și calificat raportat la activitatea desfășurată
21. Întreruperi sau căderi ale sistemului contabil	X					Nu au existat astfel de situații
22. Dovezi cu ajutorul cărora se preconizează posibilitatea de apariție a unor greșeli privind consemnările contabile		X				Nu există astfel de probe
Mediul operațional	4/10	1/10	3/10	2/10	0/10	
23. Natura mediului de activitate – creștere/scădere,		X				Mediul operațional nu a suferit schimbări

Factor de risc	1	2	3	4	5	Comentarii
	Foarte mic	Mic	Mediu	Mare	Foarte mare	
nou/vechi						datorită na-turii domeniului de activitate
24. Aserțiuni și/sau fapte începute contra entității ori conducerii acesteia de diverse persoane/reglementatori	X					Nu există astfel de afirma-ții și/sau acțiuni
25. Modificări ale profitabilității/ /lichidității				X		Indicatorii au rămas rela-tiv constanți în anul 2016 față de 2015
26. Relația cu banca/finanțatori ex-terni	X					În perioada auditată socie-tatea nu are contractate cre-dite bancare
27. Amenințări la rentabilitatea activităților				X		Nu s-a identificat o astfel de situație
28. Posibilitatea de a ceda o parte relevantă a activităților sau vin-derea acțiunilor deținute de un în-treprinzător important	X					Nu este cazul
29. Dovezi ale comercializării ex-ce-sive	X					Nu este cazul
30. Planuri privind achiziții sem-nificative/ investiții externe			X			Nu s-a identificat o astfel de situație
31. Nivelul de performanță aferent unui sector, ca ansamblu			X			Nivelul de performanță afe-rent sectorului de activita-te al firmei îl apreciem ca fiind mediu
32. Client			X			Nu este cazul

Factor de risc	1	2	3	4	5	Comentarii
	Foarte mic	Mic	Mediu	Mare	Foarte mare	
important/client de re- nume						
Aspecte de audit	1/5	3/5	1/5	0/5	0/5	
33. Evidențieri referitoare la etichetările sau schimbările precedente (cu privire la păreri și/sau re-ferințe)	X					Nu este cazul
34. Raportarea incertitudinilor fundamentale, inclusiv aspectele legate de continuitatea activității		X				În urma discuțiilor preliminare cu reprezentanții societății și consultând situațiile financiare preliminare nu s-au identificat amenințări la adresa continuității activității
35. Relația cu conducerea superioară		X				Niciunul dintre membrii echipei misiunii nu are relații cu conducerea societății
36. Posibilitatea apariției de impedimente cu privire la procurarea probelor de audit		X				După discuțiile preliminare cu reprezentanții societății și cu personalul cu atribuții financiar-contabile nu rezultă o astfel de situație
37. Operațiuni mai puțin obișnuite ori specifice sectorului de lucru și practici anevoioase de auditat			X			Acestui factor de risc îi asignăm un nivel mediu

Factor de risc	1	2	3	4	5	Comentarii
	Foarte mic	Mic	Mediu	Mare	Foarte mare	
TOTAL din care:	12/37	15/37	5/37	4/37	1/37	
Relevanța acordată fiecărui tip de risc	10%	15%	20%	25%	30%	100%
Calculul nivelului general al RI	$[(12 \times 10\% + 15 \times 15\% + 5 \times 20\% + 4 \times 25\% + 1 \times 30\%) / 37] \times 100 = 15,54\%$					
Evaluarea generală – încercuiți după caz	Foarte scăzut	Scăzut	Mediu	Ridicat	Foarte ridicat	

III. Concluzii

Din tabelul 1 rezultă următoarele:

1. Nivelul „foarte scăzut” deține 12 elemente, în timp ce nivelul „scăzut” deține 15 elemente;
2. Nivelul „mediu” deține 5 elemente;
3. Nivelul „ridicat” deține 4 elemente în timp ce nivelul „foarte ridicat” deține 1 element.
4. Valoarea calculată (**15,54%**) este aproximativ egală cu procentul atașat nivelului de risc „scăzut” (**15%**), de unde concluzionăm că **riscul inerent** este **scăzut** și are valoarea de **15,54%**;
5. S-a evaluat un nivel al riscului inerent general **scăzut**, deoarece din cele **37** de afirmații analizate, **27** prezintă un risc scăzut sau foarte scăzut și **10** afirmații prezintă risc de la mediu la foarte ridicat. Nivelul adecvat va fi transferat Sumarului corespunzător Evaluării Riscului și Planului de Eșantionare din B7.

References

- Botez, D. (2005). *Tradiții, actualități și perspective ale profesiei contabile din România*, Iași, România: Editura Sedcom Libris.
- ***. (2008). *Audit financiar* (vol. I), București, România: Editura Irecson.
- ***. (2012). *Ghid pentru un audit de calitate*, Camera Auditorilor Financiari din România, București, România.