

CUPRINS

PREFAȚĂ.....	11
CUVÂNT ÎNAINTE.....	13
TERMINOLOGIE FOLOSITĂ ÎN AUDITUL FINANCIAR-CONTABIL.....	15
CAPITOLUL 1	
CONSIDERAȚII GENERALE PRIVIND AUDITUL – PRINCIPII ȘI REGULI SPECIFICE ACESTUI DOMENIU	
1.1. Repere privind evoluția istorică a auditului.....	21
1.1.1. Evoluția auditului pe plan mondial.....	21
1.1.2. Dezvoltarea auditului în România	31
1.2. Rolul auditului versus auditorului.....	37
1.3. Importanța demersului de audit	39
1.4. Limite și considerații generale privind demersul de audit.....	40
1.5. Tipuri de audit.....	41
1.6. Activități desfășurate în limita competențelor	46
1.7. Audit: teorii, postulate, concept.....	46
1.7.1. Teoria auditului.....	47
1.7.2. Postulatele auditului.....	47
1.7.3. Concepte de audit.....	50
CAPITOLUL 2	
AUDITUL FINANCIAR-CONTABIL: DEFINIRE, OBIECTIVE, REGLEMENTĂRI	
2.1. Definierea auditului financiar-contabil.....	52
2.2. Obiectivele auditului financiar.....	54
2.2.1. Aserțiunile (declarațiile) conducerii referitoare la conținutul situațiilor/ raportărilor financiare anuale.....	54
2.2.2. Obiective generale referitoare la categorii de tranzacții reflectate în rulajul conturilor	55
2.2.3. Obiective generale referitoare la soldurile conturilor	55
2.2.4. Obiective generale referitoare la conținutul și prezentarea situațiilor/ raportărilor financiare	56
2.3. Reglementări în domeniul auditului situațiilor financiare din România	57

2.3.1. Adoptarea Directivei Uniunii Europene nr. 2006/43/CE din 2006, privind auditul statutar	57
2.3.2. Reglementări în domeniul auditului statutar din România	57
2.4. Teste și întrebări de autoevaluare	62
2.4.1. Teste grilă.....	62
2.4.2. Întrebări de autoevaluare.....	63

CAPITOLUL 3

CADRUL CONCEPTUAL AL MISIUNILOR DE ASIGURARE

REALIZATE DE UN AUDITOR FINANCIAR.....	64
3.1 Scopul efectuării unei misiuni de audit financiar-contabil	64
3.2. Responsabilitățile conducerii entității privind întocmirea situațiilor/raportărilor financiare	65
3.3. Responsabilitățile auditorului financiar privind auditarea situațiilor/raportărilor financiare	68
3.4. Răspunderea auditorului financiar privind descoperirea erorilor (denaturărilor) semnificative.....	70
3.5. Teste și întrebări de autoevaluare	74
3.5.1. Teste grilă.....	74
3.5.2. Întrebări de autoevaluare.....	75

CAPITOLUL 4

RIGORI ȘI PRINCIPII DE ETICĂ ALE AUDITORILOR FINANCIARI

ÎN MISIUNILE DE AUDIT FINANCIAR	76
4.1. Codul etic în domeniul auditului financiar	76
4.2. Integritatea și obiectivitatea	82
4.3. Competența profesională	82
4.4. Confidențialitate.....	83
4.5. Comportamentul profesional	84

CAPITOLUL 5

PLANIFICAREA UNEI MISIUNI DE AUDIT FINANCIAR-CONTABIL

5.1. Activități preliminare pentru realizarea unei misiuni de audit financiar-contabil	86
5.2. Convenirea asupra termenilor misiunii de audit financiar-contabil – scrisoarea de misiune	87
5.2.1. Identificarea cadrului de raportare financiară aplicabil pentru întocmirea situațiilor financiare	88
5.2.2. Acceptarea unor schimbări cu privire la termenii misiunii de audit.....	88
5.2.3. Exemplu de Scrisoare de misiune.....	89
5.3. Cunoașterea generală a clientului; proceduri analitice preliminare.....	90

5.4. Pragul de semnificație în auditul financiar-contabil	92
5.5. Evaluarea riscurilor specifice auditului financiar-contabil	94
5.5.1. Riscul inerent (RI).....	95
5.5.2. Riscul de control (RC).....	99
5.5.3. Riscul de nedetectare (RN).....	99
5.6. Înțelegerea controlului intern și a sistemului contabil din entitate	104
5.6.1. Proceduri de obținere a unei înțelegeri a controlului intern.....	105
5.7. Strategia generală și planul de audit financiar-contabil	108
5.8. Caz aplicativ	112
5.9. Teste grilă și întrebări de autoevaluare	120
5.9.1. Teste grilă.....	120
5.9.2. Întrebări de autoevaluare.....	121

CAPITOLUL 6

PROBELE DE AUDIT FINANCIAR-CONTABIL ȘI PROCEDURI

DE COLECTARE A ACESTORA.....	122
6.1. Conceptele de probe și proceduri de audit financiar-contabil	122
6.2. Gradul de adecvare și suficiență a probelor de audit financiar-contabil...	123
6.3. Proceduri de colectare a probelor de audit financiar-contabil	126
6.4. Teste de audit financiar-contabil.....	131
6.4.1. Teste de evaluare a riscurilor	131
6.4.2. Teste ale controalelor	134
6.4.3. Procedurile de fond	134
6.5. Teste grilă și întrebări de autoevaluare	136
6.5.1. Teste grilă.....	136
6.5.2. Întrebări de autoevaluare.....	137

CAPITOLUL 7

ETAPELE DE REALIZARE A UNEI MISIUNI DE AUDIT

FINANCIAR-CONTABIL	138
7.1. Etapa preliminară	139
7.2. Etapa de planificare.....	140
7.3. Etapa de lucru în teren – abordarea auditului financiar – contabil	141
7.3.1. Evaluarea controlului intern.....	142
7.3.2. Aplicarea procedurilor de fond	145
7.3.3. Efectuarea testelor de detaliu privind operațiunile (tranzacțiile).....	149
7.3.4. Aplicarea testelor de detaliu privind soldurile	149
7.3.5. Aplicarea procedurilor analitice.....	151
7.4. Teste grilă și întrebări de autoevaluare	154
7.4.1. Teste grilă.....	154
7.4.2. Întrebări de autoevaluare.....	155

CAPITOLUL 8	
AUDITUL CONTURILOR CUPRINSE ÎN SITUAȚIILE/RAPORTĂRILE FINANCIARE	156
8.1. Aspecte generale și reguli de procedură privind auditul (controlul) conturilor cuprinse în situațiile financiare	156
8.2. Auditul (controlul) conturilor cuprinse în situația poziției financiare/bilanț	162
8.2.1. Auditul conturilor de capitaluri	162
8.2.2. Auditul imobilizărilor și amortismentelor	165
8.2.3. Auditul stocurilor	169
8.2.4. Auditul conturilor de creanțe	172
8.2.5. Auditul conturilor de trezorerie	175
8.2.6. Auditul conturilor de creditori	178
8.2.7. Auditul conturilor de impozite și taxe	181
8.3. Auditul situației poziției financiare (bilanțul) în ansamblu	183
8.4. Auditul (controlul) conturilor cuprinse în situația rezultatului global/contul de profit și pierdere	189
8.5. Auditul fluxurilor de trezorerie	193
8.6. Teste grilă și întrebări de autoevaluare	195
8.6.1. Teste grilă	195
8.6.2. Întrebări de autoevaluare	197
CAPITOLUL 9	198
AUDITAREA SOLDURILOR ÎNȚIALE ȘI A EVENIMENTELOR ULTERIOARE DATEI DE ÎNTOCMIRE A SITUAȚIILOR FINANCIARE ...	198
9.1. Auditarea soldurilor inițiale	198
9.1.1. Corectarea erorilor din perioadele contabile precedente	200
9.1.2. Auditarea modificărilor politicilor sau metodelor contabile	203
9.2. Auditarea recunoașterii sau prezentării în situațiile financiare a evenimentelor ulterioare	203
9.3. Auditarea estimărilor contabile	205
CAPITOLUL 10	
FRAUDĂ ȘI EROARE ÎN AUDITUL FINANCIAR-CONTABIL	209
10.1. Caracteristicile fraudei și erorii	209
10.2. Responsabilități privind prevenirea și depistarea fraudei	210
10.3. Proceduri de evaluare a riscului de fraudă	211
10.4. Răspunsuri la riscurile evaluate de denaturarea semnificativă ca urmare a fraudei	212
10.5. Caz aplicativ	213
10.6. Întrebări de autoevaluare	215

CAPITOLUL 11	
DOCUMENTAREA LUCRĂRILOR DE AUDIT	
FINANCIAR-CONTABIL	216
11.1. Necesitatea întocmirii documentației într-o misiune de audit financiar-contabil	216
11.2. Forma și conținutul documentelor de lucru	217
11.3. Foile de lucru	219
11.4. Dosarele de lucru: dosarul exercițiului și dosarul permanent.....	220
11.4.1. Dosarul exercițiului / dosarul curent / anual	220
11.4.2. Dosarul permanent.....	223
11.5. Teste grilă și întrebări de autoevaluare	225
11.5.1. Teste grilă.....	225
11.5.2. Întrebări de autoevaluare.....	226
CAPITOLUL 12	
CONCLUZIILE AUDITULUI, EMITEREA OPINIEI ȘI ELABORAREA	
RAPORTULUI DE AUDIT FINANCIAR-CONTABIL	227
12.1. Elaborarea concluziilor, emiterea opiniei și întocmirea raportului de audit financiar-contabil	227
12.2. Tipuri de opinii și rapoarte de audit financiar-contabil	231
12.3. Teste grilă și întrebări de autoevaluare	234
12.3.1. Teste grilă.....	234
12.3.2. Întrebări de autoevaluare.....	235
CAPITOLUL 13	
CONTROLUL CALITĂȚII ACTIVITĂȚII DE AUDIT	
FINANCIAR-CONTABIL	236
13.1. Politicile și procedurile privind controlul calității societății (cabinetului) de audit financiar-contabil	236
13.2. Controlul calității desfășurat de auditorii membrii ai Camerei Auditorilor Financiar din România	239
CAPITOLUL 14	241
CAZ PRACTIC DE EFECTUARE A AUDITULUI FINANCIAR EXTERN...	241
14.1. Etapa de preplanificare: Confirmarea planului de audit (secțiunea E), Codul de etică;	241
14.2. Etapa de planificare: Abordarea auditului (secțiunea F);	242
14.3. Etapa de culegere a probelor de audit: studiu asupra stocurilor (secțiunea I);.....	243
14.4. Etapa de finalizare:(Secțiunile A-D).....	245
14.4.1 Lista de verificare a finalizării angajamentului (Secțiunea A)	245
14.4.2. Revizuirea generală a situațiilor financiare (secțiunea B)	245

14.4.2.1. Conținutul raportului emis de auditorul financiar pentru anul financiar 2009 (Anexa 17):.....	246
14.4.2.2. Conținutul raportului emis de auditorul financiar pentru anul financiar 2010:.....	247
14.4.2.3. Conținutul raportului emis de auditorul financiar pentru anul financiar 2011:.....	248
14.4.3 Lista de verificare a documentelor de lucru (secțiunea C)	249
14.4.4. Observații finale și întâlnirile cu clientul (secțiunea D)	255
BIBLIOGRAFIE SELECTIVĂ.....	337