

CUPRINS

CAPITOLUL 1

CONTROLUL INTERN	9
1.1. – Concept, definire, rol, obiective, caracteristici.....	10
1.1.1. Concept.....	10
1.1.2. Definiere.....	13
1.1.3. Rol	15
1.1.4. Obiective.....	15
1.1.5. Caracteristici.....	16
1.2. Componentele și responsabilitatea controlului intern	17
1.3. – Modele de control intern	21
1.3.1. – Modelul COSO	21
1.3.2. – Modelul CoCo	25
1.3.3. – Alte modele de control intern	27
1.4. – Tipuri de control intern	27
1.5. – Controlul intern într-o entitate.....	29
1.5.1. – proiectare	30
1.5.2. – activități de control intern.....	30
1.5.3. – implementare	33
1.6. – Standarde de control intern	34
1.6.1. Noțiuni generale	34
1.6.2. Scopul și definirea Standardelor de Control Intern	37
1.6.3. Standardele de Control Intern.....	39

CAPITOLUL 2

AUDITUL FINANCIAR - CONSIDERAȚII GENERALE.....	59
2.1. Istoric, definire, obiective și sferă de aplicare.....	60
2.1.1. – Scurt istoric al auditului financiar	60
2.1.2. – Definierea auditului financiar.....	62
2.1.3. – Obiectivele auditului financiar	64

2.1.4. – Sfera activității auditului financiar	66
2.1.5. – Aspectul juridic al auditului financiar	68
2.2. Funcțiile auditului financiar	69
2.2.1. – Funcția de prevenire	70
2.2.2. – Funcția de reglare	70
2.2.3. – Funcția de corectare	71
2.2.4. – Funcția de certificare	71
2.2.5. – Funcția de prevedere	72
2.2.6. – Funcția de cunoaștere - evaluare	72
2.2.7. – Funcția de îndrumare	73
2.2.8. – Funcția de constrângere	73
2.3. Importanța, necesitatea și rolul auditului financiar	73
2.3.1. - Concepte teoretice privind auditul financiar	73
2.3.2. – Auditul financiar și transparența afacerilor	75
2.3.3. – Raportul de audit financiar pentru utilizatori	76
2.4. Conduita etică și profesională în auditul financiar	79
2.4.1. – Concepte și principii privind etica profesională	80
2.4.2. – Codul privind conduita etică și profesională	81
2.4.2.1. <i>Codul etic pentru auditorii din sistemul public</i>	81
2.4.2.2. <i>Codul etic pentru auditorii de practică publică</i>	82

CAPITOLUL 3 ORGANIZAREA ACTIVITĂȚII DE AUDIT

FINANCIAR.....	85
3.1. Organizarea auditului financiar la nivelul Uniunii Europene	86
3.1.1. Auditul financiar exercitat de Curtea Europeană de Conturi	86
3.1.1.1. <i>Principalele obiective ale Curții Europene de Conturi</i>	88
3.1.2. Auditul statutar în Uniunea Europeană	89
3.1.2.1. <i>Obiectivele principale ale instituțiilor de audit statutar</i>	89
3.2. Organizarea auditului financiar în România	91
3.2.1. Cadrul legal al auditului financiar	91
3.2.2. Reglementări profesionale în auditul financiar din România	94

CAPITOLUL 4

ACTIVITATEA DE AUDIT FINANCIAR	96
4.1. – Angajamentul de audit financiar	97
4.1.1. Evaluări privind angajamentul de audit.....	97
4.1.2. Documentația de acceptare a angajamentului de audit.....	100
4.2. – Planificarea de audit financiar.....	102
4.2.1. – Cunoașterea beneficiarului	104
4.2.2. – Identificarea domeniilor și sistemelor semnificative.....	105
4.2.3. Identificarea și evaluarea riscurilor	108
4.2.4. – Pragul de semnificație	110
4.2.4.1. <i>Noțiuni generale</i>	110
4.2.4.2. <i>Pragul de semnificație și riscul de audit</i>	113
4.3. – Evaluarea sistemului de contabilitate și de control intern.....	113
4.3.1. – Evaluarea sistemului de contabilitate	114
4.3.2. – Evaluarea sistemului de control intern	115
4.4. – Probele de audit.....	117
4.4.1. – Tipuri, cerințe, criterii.....	120
4.4.2. – Documente de lucru.....	122
4.5. – Procedeele auditului financiar.....	125
4.5.1. – Efectuarea procedurilor și documentarea acestora	125
4.5.2. – Evaluarea rezultatelor	127
4.6. Raportarea	128
4.6.1. – Raportul de audit: caracteristici, formă și conținut.....	133
4.6.1.1. <i>Caracteristici</i>	133
4.6.2. – Tipuri de opinii exprimate de către auditori financiari.....	137
4.6.3. – Revizuirea Raportului de audit financiar	139
4.6.4. Încheierea misiunii de auditare: constatări, concluzii și recomandări.....	140

CAPITOLUL 5

T E S T E	142
BIBLIOGRAFIE	231