

## CUPRINS

### ÎN LOC DE INTRODUCERE

### ROLUL STANDARDELOR INTERNAȚIONALE DE

### CONTABILITATE ÎN AUDITUL STATUTAR AL ENTITĂȚILOR

### PATRIMONIALE .....7

### CAPITOLUL 1. ACTIVITATEA DE AUDIT ÎN EVOLUȚIA SA

#### ISTORICĂ..... 14

#### 1.1. Repere istorice ale activității de audit..... 14

#### 1.2. Evoluția auditului financiar..... 15

#### 1.3. Dezvoltarea auditului intern (control intern contabil și financiar) / statutar în România .....20

#### 1.4. Elemente de organizare a auditului.....24

#### 1.5. Raportul dintre controlul intern (propriu) și auditul statutar .....26

#### 1.6. Conduita etică și profesională în domeniul auditului intern și financiar.....27

### CAPITOLUL 2. DOCUMENTAREA LUCRĂRILOR DE AUDIT .....29

#### 2.1. Documentarea lucrărilor de audit.....29

#### 2.2. Foile de lucru ..... 30

#### 2.3. Cunoașterea activității entității ..... 32

#### 2.4. Programarea desfășurării lucrărilor de audit.....34

#### 2.5. Proceduri de audit ..... 37

### CAPITOLUL 3. RISCURILE ÎN AUDIT .....43

#### 3.1. Conceptul de riscuri. Tipuri de riscuri ..... 43

#### 3.2. Conceptul și caracteristicile riscului de audit ..... 45

#### 3.3. Evaluarea riscurilor și controlul intern .....47

#### 3.4. Evaluarea riscurilor de audit ..... 52

#### 3.5. Metode statistice de determinare a riscului de audit..... 54

### CAPITOLUL 4. CONTROLUL CONTURILOR .....58

### CAPITOLUL 5. FRAUDĂ ȘI EROARE ÎN AUDIT.....72

#### 5.1. Definirea conceptelor și caracteristicile acestora.....72

#### 5.2. Eroarea ..... 74

#### 5.3. Riscul producerii fraudei/erorii.....75

#### 5.4. Riscul de erori fundamentale .....77

#### 5.5. Factori care influențează apariția fraudelor și erorilor.....79

#### 5.7. Procedura de audit în situația în care sunt identificate abateri, altele decât fraudă ..... 81

<b>CAPITOLUL 6. INTERVIURILE ÎN AUDIT.....</b>	<b>83</b>
6.1. Elemente introductive privind interviurile.....	83
6.2. Chestionarea în audit.....	88
6.3. Proiectarea chestionarului.....	92
6.4. Analiza datelor din chestionare.....	96
6.5. Integrarea chestionării în raportul de audit.....	97
6.6. Procedee de culegere a probelor de audit.....	98
<b>CAPITOLUL 7. PRAGUL DE SEMNIFICAȚIE ÎN AUDIT .....</b>	<b>103</b>
7.1. Conceptul de prag de semnificație.....	103
7.2. Relația dintre pragul de semnificație și riscul de audit.....	104
7.3. Determinarea pragului de semnificație.....	105
7.4. Model privind determinarea și interpretarea pragului de semnificație.....	109
<b>CAPITOLUL 8. AUDITUL ÎNTR-UN MEDIU CU SISTEME DE INFORMAȚII COMPUTERIZATE (CIS) .....</b>	<b>117</b>
8.1. Conceptul și caracteristicile mediului CIS.....	117
8.2. Evaluarea riscurilor într-un mediu CIS.....	118
8.3. Auditul controlului general privind sistemul informatic.....	119
8.4. Auditul aplicațiilor informatice.....	124
<b>CAPITOLUL 9. RAPORTAREA ÎN AUDIT .....</b>	<b>134</b>
9.1. Conceptul și caracteristicile raportării în audit.....	134
9.2. Structura de bază a unui raport de audit.....	135
<b>CAPITOLUL 10. STANDARDE INTERNAȚIONALE DE AUDIT (ISA) .....</b>	<b>143</b>
<b>CAPITOLUL 11. STUDIU DE CAZ.....</b>	<b>201</b>
<b>CAPITOLUL 12. CONTROL FINANCIAR-CONTABIL .....</b>	<b>262</b>
12.1. Obiectul, metoda, principiile și funcțiile controlului.....	262
12.2. Scurt istoric privind controlul intern.....	271
12.3. Constituirea propriului sistem de control.....	275
12.4. Organizarea controlului intern.....	280
12.5. Controlul intern și responsabilitatea managerială.....	290
12.6. Managementul riscurilor.....	295
<b>CAPITOLUL 13. TESTE GRILĂ REZOLVATE. ÎNTREBĂRI DE AUTOVERIFICARE.....</b>	<b>299</b>
<b>BIBLIOGRAFIE.....</b>	<b>335</b>