

## CUPRINS

### Partea I

## AUDIT FINANCIAR AL AGENȚILOR ECONOMICI

### Capitolul 1. CONCEPTUL DE AUDIT FINANCIAR

1.1. Definire .....	13
1.2. Tipuri fundamentale de audit financiar .....	16
1.3. Obiectivul și aria de aplicabilitate a auditului .....	17

### Capitolul 2. ORGANIZAREA ACTIVITĂȚII DE AUDIT FINANCIAR ȘI EXERCITAREA INDEPENDENTĂ A PROFESIEI DE AUDITOR FINANCIAR

2.1. Camera Auditorilor Financiari din România .....	19
2.1.1. Definire și atribuții .....	19
2.1.2. Organele de conducere, decizie și control ale Camerei .....	20
2.1.2.1. Conferința Camerei .....	20
2.1.2.2. Consiliul Camerei .....	23
2.1.2.3. Biroul permanent al Consiliului Camerei .....	25
2.1.3. Comisia de auditori statutari ai Camerei și Comisia de apel ...	25
2.1.4. Aparatul executiv al Camerei .....	26
2.1.4.1. Secretariatul general .....	26
2.1.4.2. Departamentele executive ale Camerei .....	26
2.1.5. Supravegherea autorității de stat .....	30
2.1.6. Auditorul financiar .....	30
2.1.6.1. Definire .....	30
2.1.6.2. Stagiarii în activitatea de audit financiar .....	30
2.1.6.3. Atribuirea calității de auditor financiar persoanelor fizice și persoanelor juridice .....	38
2.1.6.4. Pierderea calității de auditor financiar .....	44
2.1.6.5. Auditor financiar activ sau nonactiv .....	44
2.1.6.6. Registrul auditorilor financiari .....	45

2.1.6.7. Răspunderea auditorilor financiari .....	46
2.1.6.7.1. Răspunderea disciplinară a auditorilor financiari .....	46
2.1.6.7.2. Răspunderea contravențională sau penală ...	49
2.1.7. Membrii Camerei Auditorilor Financiari .....	49
2.1.7.1. Calitatea de membru al Camerei Auditorilor Financiari .....	49
2.1.7.2. Drepturile și obligațiile membrilor Camerei – persoane fizice și persoane juridice .....	51
2.1.7.3. Renunțarea la calitatea de membru al Camerei .....	53
2.1.7.4. Retragerea calității de membru al Camerei .....	54
2.1.8. Veniturile Camerei Auditorilor Financiari .....	54
2.2. Exercițarea independentă a profesiei de auditor financiar .....	56
2.2.1. Activități ce pot fi desfășurate de auditorii financiari .....	56
2.2.2. Condiții pentru exercițarea independentă a profesiei de auditor financiar .....	57
2.2.3. Reguli generale pentru desfășurarea activității de audit financiar .....	59
2.2.4. Obligații ale auditorilor financiari activi .....	60
2.2.5. Asigurarea pentru risc profesional .....	60
2.2.6. Codul privind conduita etică și profesională în domeniul auditului financiar .....	62
2.2.7. Cooperarea cu Camera și monitorizarea activității auditorilor financiari activi .....	63
2.2.7.1. Raportul anual al membrilor Camerei Auditorilor Financiari din România .....	64
2.2.7.1.1. Raportul anual al membrilor – persoane juridice .....	65
2.2.7.1.2. Raportul anual al membrilor – persoane fizice .....	74
2.2.7.1.3. Declarația cu privire la activitatea desfășurată	82
2.2.7.2. Controlul calității de audit aferent angajamentelor de asigurare .....	82
2.2.7.2.1. Programarea activității de control al calității activității de audit .....	83
2.2.7.2.2. Organizarea activității de exercitare a controlului calității activității de audit .....	83
2.2.7.2.3. Întocmirea documentelor de control .....	86
2.2.7.2.4. Valorificarea rezultatelor controlului calității activității de audit .....	88

2.2.7.2.5. Controlul stabilirii numărului mediu minim de ore pentru finalizarea unei misiuni de audit financiar .....	90
2.2.7.3. Raportul anual către Ministerul Finanțelor Publice ....	92
2.3. Auditul intern la agenții economici .....	93
2.3.1. Definiție și obiective .....	93
2.3.2. Codul de etică al profesiei de audit intern .....	97
2.3.3. Reguli de organizare .....	99
2.3.4. Reguli de exercitare .....	104
2.3.5. Reguli de implementare .....	110
2.4. Cenzorii societăților comerciale .....	111
<b>Capitolul 3. CONCEPTE FUNDAMENTALE</b>	
<b>    ALE AUDITULUI FINANCIAR</b>	
3.1. Cunoașterea clientului (agentului economic auditat) .....	117
3.2. Angajamentul de audit .....	121
3.3. Planificarea auditului (misiuni de audit) .....	124
3.3.1. Misiunea de audit .....	124
3.3.2. Planificarea. Programul de audit. Planul misiunii de audit .....	125
3.3.3. Pragul de semnificație în planificarea auditului .....	130
3.3.4. Utilizarea activității altor auditori și experți în planificarea auditului .....	131
3.3.5. Utilizarea procedurilor analitice în planificarea auditului .....	132
3.3.6. Planificarea eșantioanelor .....	134
3.3.7. Utilizarea grupurilor de dezbatere în planificarea auditului performanței .....	135
3.3.8. Planificarea chestionării în audit .....	136
3.4. Pragul de semnificație în audit .....	137
3.5. Probele de audit: concept, caracteristici, clasificare, fiabilitate .....	141
3.6. Riscuri de audit .....	151
3.6.1. Riscuri generale și riscul de audit .....	151
3.6.2. Evaluarea riscului inerent .....	152
3.6.3. Evaluarea riscului de control .....	158
3.6.4. Riscul de nedetectare .....	160
3.7. Fraude și erori în auditarea situațiilor financiare .....	162
3.8. Auditul estimărilor contabile conținute de situațiile financiare .....	167
3.9. Evenimente ulterioare în audit .....	172

## Capitolul 4. **PROCEDEE ȘI TEHNICI FOLOSITE ÎN AUDIT**

4.1. Proceduri analitice în audit .....	176
4.2. Eșantionarea în audit .....	182
4.2.1. Definiere, populația, unitatea de eșantionare, stratificarea populației .....	182
4.2.2. Probele de audit – teste de control și proceduri de fond .....	184
4.2.3. Riscul de eșantionare .....	187
4.2.4. Structurarea eșantionului .....	188
4.2.5. Mărimea eșantionului .....	189
4.2.6. Selectarea eșantionului .....	192
4.2.7. Eroarea în eșantionare .....	193
4.3. Interviurile în audit .....	195
4.4. Chestionarea în audit .....	198
4.5. Auditul în medii de informații computerizate .....	204
4.5.1. Auditul într-un mediu de sisteme de informații computerizate .....	204
4.5.2. Efectul unui mediu de microcomputere asupra procedurilor de audit .....	207
4.5.3. Efectul sistemelor computerizate on-line asupra procedurilor de audit .....	208
4.5.4. Efectul utilizării bazelor de date asupra procedurilor de audit .....	209

## Capitolul 5. **AUDITAREA SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE**

5.1. Situațiile financiare ce se supun auditului financiar .....	211
5.2. Înțelegerea de către auditor a sistemelor de contabilitate și de control intern .....	215
5.3. Obiective generale ale auditării situațiilor financiare .....	220
5.4. Exprimarea de către auditor a unei opinii asupra imaginii situațiilor financiare .....	221
5.5. Auditarea conformității cu legile și reglementările în vigoare .....	223
5.6. Auditarea privind gradul de adecvare a principiului continuității activității ca bază pentru pregătirea situațiilor financiare .....	227
5.7. Elemente privind auditarea pe secțiuni .....	233
5.8. Raportul auditorului asupra situațiilor financiare .....	242
<i>Bibliografie</i> .....	248

**Partea a II-a**  
**AUDIT FINANCIAR**  
**AUDIT PUBLIC INTERN**

**Capitolul 1. CONCEPTUL DE AUDIT**

1.1. Audit financiar independent și audit intern al entităților economice ..	253
1.2. Auditul public intern .....	256

**Capitolul 2. ORGANIZAREA AUDITULUI PUBLIC INTERN**

2.1. Comitetul pentru Audit Public Intern (CAPI) .....	262
2.2. Unitatea Centrală de Armonizare pentru Auditul Public Intern (UCAAPI) .....	265
2.3. Compartimentul de Audit Public Intern .....	267
2.3.1. Organizare .....	267
2.3.2. Obiectivele și misiunea Compartimentului de Audit Public Intern .....	269
2.3.3. Atribuții Compartimentului de Audit Public Intern .....	270
2.3.4. Conducătorul Compartimentului de Audit Public Intern .....	275
2.3.5. Carta auditului intern și Codul privind conduita etică a auditorului intern .....	278
2.3.6. Auditorii interni .....	284

**Capitolul 3. METODOLOGIA PRIVIND MISIUNEA DE AUDIT PUBLIC INTERN**

3.1. Pregătirea misiunii de audit public intern .....	289
3.1.1. Ordinul de serviciu .....	289
3.1.2. Declarația de independență .....	291
3.1.3. Notificarea privind declanșarea misiunii de audit public intern .....	294
3.1.4. Colectarea și prelucrarea informațiilor .....	295
3.1.5. Identificarea obiectelor auditabile .....	298
3.1.6. Analiza riscurilor .....	299
3.1.7. Elaborarea tematicii de detaliu a misiunii de audit public intern și a programului de audit public intern .....	304
3.1.8. Deschiderea intervenției la fața locului. Notificarea privind realizarea intervențiilor la fața locului .....	308
3.2. Intervenția la fața locului (munca de teren) .....	310
3.2.1. Definiție și etape .....	310

3.2.2. Tehnici de audit public intern .....	310
3.2.3. Instrumente de audit public intern pentru colectarea dovezilor .....	311
3.2.4. Dosarele de audit public intern .....	316
3.2.5. Revizuirea documentelor de lucru .....	318
3.2.6. Transmiterea rezultatelor. Ședința de închidere a intervenției la fața locului .....	320
3.3. Raportul de audit public intern .....	321
3.3.1. Elaborarea proiectului de raport de audit public intern (raport intermediar) .....	322
3.3.2. Transmiterea proiectului de raport de audit public intern la structura auditată .....	325
3.3.3. Reuniunea de conciliere .....	326
3.3.4. Raportul de audit public intern final .....	328
3.3.5. Supervizarea misiunii de audit public intern .....	329
3.3.6. Difuzarea raportului de audit public intern .....	330
3.4. Urmărirea recomandărilor .....	331
3.5. Contravenții și sancțiuni în legătură cu auditul public intern .....	333
<i>Bibliografie</i> .....	336

PARTEA I

**AUDIT FINANCIAR  
AL AGENȚILOR ECONOMICI**