

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 exercițare 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
 Capitolul 3. CONCEPTE FUNDAMENTALE ALE AUDITULUI FINANCIAR	
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. Definiție, 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. Interviuurile 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