

## Cuprins

<i>Argument</i> .....	5
<b>PARTEA I</b> .....	<b>7</b>
<b>CONCEPTE. ETAPE. METODOLOGIE</b> .....	<b>7</b>
<b>CAPITOLUL 1. AUDITUL – DELIMITĂRI CONCEPTUALE</b> .....	<b>9</b>
1.1. CE ESTE AUDITUL?.....	9
1.2. EVOLUȚIA CERERII PENTRU SERVICIILE DE AUDIT.....	12
1.3. CARACTERISTICILE AUDITULUI.....	15
1.4. TIPOLOGIA AUDITULUI.....	16
1.5. ROLUL ȘI OBIECTIVELE AUDITULUI FINANCIAR.....	20
<b>CAPITOLUL 2. ETAPELE REALIZĂRII UNUI AUDIT AL SITUAȚIILOR FINANCIAR</b> .....	<b>25</b>
2.1. MODELE DE ABORDARE A AUDITULUI SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE.....	25
2.2. ACCEPTAREA MISIUNII ȘI CONTRACTAREA LUCRĂRILOR.....	27
2.3. ELABORAREA STRATEGIEI GENERALE DE AUDIT ȘI PLANIFICAREA MISIUNII.....	33
2.3.1. <i>Obținerea informațiilor despre client</i> .....	34
2.3.2. <i>Pragul de semnificație în planificarea unui audit</i> .....	37
2.3.3. <i>Planul unei misiuni de audit</i> .....	39
2.4. EVALUAREA CONTROLULUI INTERN ȘI A FUNCȚIEI DE AUDIT INTERN.....	40
2.5. CONTROLUL CONTURILOR ȘI VERIFICAREA SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE.....	45
2.5.1. <i>Obiectivele urmărite în controlul conturilor</i> .....	46
2.5.2. <i>Verificarea situațiilor financiare anuale</i> .....	50
2.6. LUCRĂRILE DE SFÂRȘIT DE MISIUNE.....	56
2.6.1. <i>Chestionarul de sfârșit de misiune</i> .....	57
2.6.2. <i>Declarațiile conducerii</i> .....	60
2.6.3. <i>Nota de sinteză</i> .....	62
2.7. RAPORTUL DE AUDIT.....	62
<b>CAPITOLUL 3. PRAGUL DE SEMNIFICAȚIE ȘI RISCUL DE AUDIT</b> .....	<b>65</b>
3.1. CONCEPTUL DE PRAG DE SEMNIFICAȚIE.....	65
3.2. STABILIREA NIVELULUI PRAGULUI DE SEMNIFICAȚIE.....	66
3.3. RISCUL DE AUDIT ȘI COMPONENTELE SALE.....	72
3.4. EVALUAREA RISCULUI DE AUDIT.....	76
3.5. FACTORII CARE INFLUENȚEAZĂ RISCUL DE AUDIT.....	80
<b>CAPITOLUL 4. CONTROLUL INTERN</b> .....	<b>89</b>
4.1. CE ESTE CONTROLUL INTERN ȘI CARE SUNT OBIECTIVELE SALE?.....	89
4.2. COMPONENTELE CONTROLULUI INTERN.....	92
4.2.1. <i>Mediul de control</i> .....	93
4.2.2. <i>Procesul de evaluare a riscurilor entității</i> .....	94
4.2.3. <i>Sistemul informațional</i> .....	98
4.2.4. <i>Activitățile de control</i> .....	99
4.2.5. <i>Monitorizarea controalelor</i> .....	104
4.3. ÎNȚELEGEREA ȘI APRECIEREA DE CĂTRE AUDITOR A CONTROLULUI INTERN.....	105
<b>CAPITOLUL 5. PROBELE DE AUDIT ȘI PROCEDURILE DE OBTINERE A ACESTORA</b> .....	<b>109</b>
5.1. PROBELE DE AUDIT – DEFINIȚIE ȘI CRITERII DE APRECIERE.....	109
5.2. PROCEDURILE DE OBTINERE A PROBELOR DE AUDIT.....	112
5.2.1. <i>Procedurile de colectare a informațiilor</i> .....	114
5.2.2. <i>Procedurile descriptive</i> .....	115
5.2.3. <i>Procedurile analitice sau procedurile de luare la cunoștință și de diagnostic</i> .....	116
5.2.4. <i>Procedurile de validare</i> .....	118
5.2.5. <i>Procedurile de fond</i> .....	122

5.2.6. Eșantionarea în audit.....	128
<b>CAPITOLUL 6. RAPORTARE ȘI COMUNICARE ÎN AUDIT .....</b>	<b>139</b>
6.1. RAPOARTE ȘI OPINII DE AUDIT.....	139
6.1.1. Conținutul unui raport de audit .....	139
6.1.2. Tipuri de opinie.....	142
6.1.3. Forma raportului auditorului în situații specifice.....	145
6.2. COMUNICAREA ÎN AUDIT .....	148
6.2.1. Comunicarea raportului de audit în România .....	148
6.2.2. Tipologia structurilor de guvernare.....	149
6.2.3. Comunicarea cu persoanele însărcinate cu guvernarea.....	152
<b>PARTEA A II-A. ....</b>	<b>157</b>
<b>ORGANIZARE. STANDARDE. ETICĂ. ....</b>	<b>157</b>
<b>CAPITOLUL 7. ORGANIZAREA PROFESIUNII CONTABILE ÎN ROMÂNIA .....</b>	<b>159</b>
7.1. ORGANIZAREA ȘI FUNCȚIONAREA CORPULUI EXPERȚILOR CONTABILI ȘI CONTABILILOR AUTORIZAȚI DIN ROMÂNIA (CECCAR) .....	159
7.1.1. Reglementări de ordin general.....	160
7.1.2 Organele de conducere ale CECCAR .....	162
7.1.3. Accesul la profesia de expert contabil sau de contabil autorizat.....	169
7.1.4. Exercițarea profesiei.....	175
7.2. ORGANIZAREA ȘI FUNCȚIONAREA CAMEREI AUDITORILOR FINANCIARI DIN ROMÂNIA (CAFR).....	179
7.2.1. Reglementări de ordin general.....	179
7.2.2 Organele de conducere, decizie și control ale CAFR .....	181
7.2.3. Accesul la profesia de auditor financiar .....	185
7.2.4. Exercițarea profesiei.....	192
7.3. ORGANIZAREA ȘI FUNCȚIONAREA CONSILIULUI PENTRU SUPRAVEGHEREA PUBLICĂ A ACTIVITĂȚII DE AUDIT STATUTAR (CSPAAS) .....	195
<b>CAPITOLUL 8. NORMELE APLICABILE ÎN AUDITUL FINANCIAR.....</b>	<b>201</b>
8.1. CONSIDERAȚIUNI GENERALE PRIVIND NORMELE APLICABILE ÎN AUDITUL FINANCIAR .....	201
8.2. EVOLUȚIA NORMELOR DE AUDIT PE PLAN INTERNAȚIONAL .....	204
8.3. EVOLUȚIA NORMELOR DE AUDIT ÎN ROMÂNIA .....	207
8.4. CONȚINUTUL STANDARDELOR INTERNAȚIONALE DE AUDIT, REVIZUIRE, ALTE MISIUNI DE ASIGURARE, SERVICII CONEXE ȘI CONTROL DE CALITATE .....	211
<b>CAPITOLUL 9. ETICĂ ȘI CALITATE ÎN PROFESIA CONTABILĂ.....</b>	<b>245</b>
9.1. PRINCIPIILE ETICE FUNDAMENTALE APLICABILE PROFESIONIȘTILOR CONTABILI.....	245
9.2. CERINȚE ETICE POTRIVIT CODULUI ETIC AL PROFESIONIȘTILOR CONTABILI.....	247
9.2.1. Reguli etice impuse tuturor profesioniștilor contabili.....	247
9.2.2. Reguli impuse profesioniștilor contabili în practică publică .....	250
9.2.3. Reguli impuse profesioniștilor contabili angajați .....	261
9.3. CALITATE PRIN EDUCAȚIE ÎN PROFESIA CONTABILĂ.....	263
9.3.1. Ce sunt Standardele internaționale de educație pentru profesioniștii contabili? .....	264
9.3.2. Structura și conținutul Standardelor internaționale de educație pentru profesioniștii contabili....	267
9.3.3. Pregătirea continuă a profesioniștilor contabili din România.....	268
9.4. CONTROLUL CALITĂȚII ȘI RĂSPUNDEREA PROFESIONIȘTILOR CONTABILI.....	271
9.4.1. Auditul de calitate al lucrărilor efectuate de experții contabili .....	271
9.4.2. Răspunderea experților contabili.....	276
9.4.3. Controlul de calitate al lucrărilor efectuate de auditorii financiari .....	278
9.4.4. Răspunderea auditorilor financiari .....	282
BIBLIOGRAFIE.....	285