

Cuprins

Capitolul 1. Cadrul general al auditului financiar	11
1.1 Definiere	12
1.2 Evoluția istorică a auditului financiar	14
1.3 Rolul auditului financiar și al auditorului financiar	17
1.4 Obiectivele auditului financiar	25
1.5 Cadrul juridic al auditului financiar în România	39
1.5.1 Legislația care reglementează auditul financiar în România	39
1.5.2 Forme juridice ale auditului financiar	48
1.6 Tipuri de audit	50
Capitolul 2. Riscul de audit și pragul de semnificație	57
2.1 Riscul de audit	58
2.1.1 Conceptul de risc de audit	58
2.1.2 Tipuri de risc	60
2.1.3 Factori de risc care afectează informațiile semnificative	62
2.1.4 Factori care afectează riscul inerent	64
2.1.5 Proceduri de evaluare a riscului	68
2.1.5.1 Înțelegerea entității și a mediului său, inclusiv a controlului intern al acesteia	69
2.1.5.2 Proceduri de evaluare a riscului în vederea înțelegerii entității și a mediului său, inclusiv a controlului intern al acesteia	77
2.1.5.3 Evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă	79
2.2 Pragul de semnificație	83
2.2.1 Conceptul de prag de semnificație	83
2.2.2 Importanța relativă	85

2.2.3	Relația dintre pragul de semnificație și riscul de audit	87
2.2.4	Estimarea și calculul pragului de semnificație	88
2.2.5	Evaluarea efectelor denaturărilor	92
Capitolul 3	Documentarea lucrărilor de audit	93
3.1	Exigențele privind documentarea și documentele de lucru	94
3.2	Conținutul documentelor de lucru	97
3.3	Tipuri de documente de lucru	100
3.4	Tipuri de dosare utilizate în angajamentul de audit	104
Capitolul 4	Misiunea de bază în auditul situațiilor financiare	139
4.1	Acceptarea mandatului și contractarea lucrărilor de audit.....	141
4.1.1	Acceptarea mandatului	141
4.1.2	Contractarea lucrărilor de audit.....	144
4.2	Planificarea auditului	148
4.2.1	Planificarea activităților	150
4.2.2	Componente de bază ale planificării unui audit	152
4.3	Evaluarea controlului intern și determinarea riscului de control.....	161
4.3.1	Sfera de cuprindere a sistemului de control intern.....	162
4.3.2	Etapele evaluării sistemului de control intern.....	168
4.3.3	Criterii de evaluare a controlului intern	177
4.3.4	Tipuri de control intern	189
4.4	Eroare și fraudă	190
4.4.1	Eroarea, fraudă și caracteristicile fraudei.....	191
4.4.2	Responsabilitățile conducerii și ale celor însărcinați cu governanța.....	194
4.4.3	Responsabilitățile auditorului pentru detectarea denaturărilor semnificative ca urmare a fraudei	195
4.4.4	Proceduri de evaluare a riscurilor	203
4.4.5	Răspunsurile la riscurile unor denaturări semnificative ca urmare a fraudei	206
4.4.6	Declarațiile conducerii	208
4.4.7	Comunicarea auditorului cu conducerea, cu cei însărcinați cu governanța și cu autoritățile de reglementare și implementare	208

4.5 Proceduri și tehnici de audit financiar	209
4.5.1 Tipuri de proceduri de audit	211
4.5.1.1 Proceduri de evaluare a riscului de audit	223
4.5.1.2 Teste ale controalelor	223
4.5.1.3 Proceduri de fond	225
4.5.2 Proceduri de audit privind soldurile de deschidere	226
4.5.3 Eșantionarea în audit	227
4.5.4 Proceduri privind litigii și revendicări	247
4.5.5 Evaluarea și prezentarea investițiilor pe termen lung	248
4.5.6 Proceduri de audit ca răspuns la riscul unor denaturări semnificative în estimările contabile ale unei entități	248
4.6 Auditarea imobilizărilor corporale	251
Capitolul 5 Raportul de audit	279
5.1 Rolul și conținutul raportului de audit	280
5.2 Tipologia opiniei de audit	281
5.3 Situații care conduc la exprimarea altei opinii decât cea fără rezerve	283
5.4 Elementele de bază ale raportului de audit	291
5.5 Finalizarea auditului	297
Capitolul 6 Misiuni de audit speciale și misiuni conexe	307
6.1 Misiuni de audit speciale. Raportul auditorului independent privind misiuni de audit cu scop special	308
6.1.1 Rapoarte privind situațiile financiare întocmite conform altei baze contabile cuprinzătoare	309
6.1.2 Rapoarte privind o componentă a situațiilor financiare	310
6.1.3 Rapoarte privind situațiile financiare simplificate	311
6.2 Misiuni conexe	313
6.2.1 Misiuni privind procedurile convenite	313
6.2.2 Misiuni de compilare	318
Capitolul 7 Etica și doctrina în audit	321
7.1 Conceptul de etică	322
7.2 Nevoia de etică	323

7.3 Principiile fundamentale ale eticii profesionale pentru auditorii profesioniști	325
7.4 Reguli de conduită	328
7.4.1 Independența	329
7.4.2 Integritate și obiectivitate	333
7.4.3 Standardele tehnice	335
7.4.4 Confidențialitatea informațiilor clientului	335
7.4.5 Comisioane și onorarii	337
7.4.6 Publicitatea	340
Bibliografie	341