

Cuprins

Cuvânt-înainte	9
Capitolul 1. Istoricul, rolul și necesitatea auditului financiar	11
1.1. Scurt istoric al auditului	11
1.2. Rolul și necesitatea auditului financiar. Teorii care justifică demersul de audit	15
Capitolul 2. Normalizare în auditul financiar	19
2.1. Procesul de normalizare la nivel global	19
2.1.1. Federația Internațională a Contabililor (IFAC)	19
2.1.2. Structura reglementărilor internaționale de audit, asigurare și etică	21
2.1.3. Interesul public	23
2.2. Procesul de normalizare la nivel european.....	25
2.3. La nivel național.....	28
Capitolul 3. Misiunile de asigurare	33
3.1. Cadrul de referință pentru misiunile de asigurare	33
3.2. Definiția și obiectivele misiunii de asigurare	34
3.3. Acceptarea misiunii de asigurare și elementele acesteia	36
Capitolul 4. Auditul statutar. Supravegherea auditului statutar în interesul public	43
4.1. Cadrul legal și delimitări conceptuale privind auditul statutar și auditul financiar	43
4.2. Entitățile economice care trebuie să efectueze auditul statutar al situațiilor financiare anuale individuale și consolidate în România.....	44
4.3. Supravegherea publică a auditorilor statutari în interesul public	46
4.3.1. Autorizarea și formarea profesională continuă a auditorilor statutari. Aprobarea auditorilor statutari care au fost autorizați în alt stat membru	47
4.3.2. Cerințele profesionale pentru auditorii statutari	51
4.3.3. Principiile supravegherii publice	56
4.3.4. Consiliul pentru supravegherea publică a activității de audit statutar	58
4.3.5. Alte instituții de reglementare și supraveghere în domeniul contabilității și supravegherea publică	60

Capitolul 5. Controlul calității în auditul financiar	63
5.1. Controlul calității la nivelul firmelor de audit și la nivel de misiuni.....	63
5.1.1. Controlul calității pentru firmele care efectuează audituri și revizuirii ale situațiilor financiare, precum și alte misiuni de asigurare și servicii conexe.....	63
5.1.2. Controlul calității pentru un audit al situațiilor financiare	70
5.2. Revizuirea calității activității de audit financiar și a celorlalte servicii profesionale de către CAFR	75
5.2.1. Obiectivele controlului calității activității de audit financiar	81
5.2.2. Obiectivele controlului calității misiunilor pe bază de proceduri convenite.....	95
Capitolul 6. Responsabilitățile auditorului privind fraudă în cadrul unui audit al situațiilor financiare	105
6.1. Delimitări conceptuale privind eroarea și fraudă	105
6.2. Denaturări intenționate relevante pentru auditor	110
6.3. Responsabilitatea de a preveni și detecta fraudă	113
6.4. Proceduri de evaluare a riscului	114
6.5. Răspunsuri la evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă din cauza fraudei.....	115
6.6. Evaluarea probelor de audit.....	118
6.7. Imposibilitatea continuării misiunii de către auditor.....	120
6.8. Declarații scrise.....	121
6.9. Comunicarea cu conducerea, persoanele însărcinate cu guvernarea, autoritățile de reglementare	123
Capitolul 7. Misiuni pe baza procedurilor convenite privind informațiile financiare	125
7.1. Aria de aplicabilitate a ISRS 4400, obiectivul și principiile unei misiuni pe bază de proceduri convenite	125
7.2. Planificarea, documentația, procedurile și probele unei misiuni pe bază de proceduri convenite	127
7.3. Raportarea unei misiuni pe bază de proceduri convenite.....	130
7.4. Studiu de caz privind o misiune pe bază de proceduri convenite.....	131
Capitolul 8. Comunicarea cu persoanele însărcinate cu guvernarea	145
8.1. Aspecte generale privind comunicarea cu persoanele însărcinate cu guvernarea.....	145
8.2. Rolul comunicării și responsabilități în procesul de comunicare	145
8.3. Delimitări privind persoanele însărcinate cu guvernarea și conducerea entităților	146
8.4. Aspecte care trebuie comunicate de auditor persoanelor însărcinate cu guvernarea	148
8.5. Procesul de comunicare	151
8.6. Cerințe specifice de comunicare	153
8.7. Comunicarea deficiențelor în controlul intern	160

Capitolul 9. Rapoarte și tipuri de misiuni	163
9.1. Câteva aspecte privind raportarea conform ISA	163
9.2. Câteva aspecte privind raportarea conform ISRE	165
9.3. Câteva aspecte privind raportarea conform ISAE	166
9.4. Câteva aspecte privind raportarea conform ISRS	167
9.5. Formularea unei opinii în auditul financiar	169
9.5.1. Formularea unei opinii standard și raportarea cu privire la situațiile financiare	169
9.5.2. Modificări ale opiniei auditorului independent	173
9.5.3. Paragrafele de observații și paragrafele explicative din raportul auditorului independent	176
Bibliografie	179
Anexe	185
Anexa 1	187
Anexa 2	189
Anexa 3	193
Anexa 4	203
Anexa 5	206

