

**Marta Tache
Florentin Caloian**

Bazele auditului financiar

Colecția
Contabilitate

**Editura ASE
București
2023**



ACADEMIA DE STUDII ECONOMICE
DIN BUCUREȘTI

Copyright © 2023, Editura ASE

Toate drepturile asupra acestei ediții sunt rezervate editurii.

Editura ASE

Piața Romană nr. 6, sector 1, București, România

cod 010374

www.ase.ro

www.editura.ase.ro

editura@ase.ro

Descrierea CIP a Bibliotecii Naționale a României

TACHE, MARTA

Bazele auditului financiar / Marta Tache, Florentin Caloian –
București: Editura ASE, 2023

Conține bibliografie

ISBN 978-606-34-0480-1

I. Caloian, Florin

336.148

Ilustrații copertă: Steliana Tache

Editura ASE

Redactor: Livia Radu

Tehnoredactor: Emilia Velcu

Coperta: Marta Tache

Livia Radu

Autorul își asumă întreaga responsabilitate pentru: ideile exprimate, corectitudinea științifică, originalitatea materialului și sursele bibliografice menționate.

CUPRINS

Preambul	7
Glosar de termeni conform ISA	9
Listă abrevieri	13
Listă anexe	14
Listă figuri	14
Listă tabele	15
Introducere	17
Capitolul 1	
Bazele teoretice ale misiunii de audit	
1.1 Introducere	22
1.2 Definierea conceptului de „ <i>audit</i> ”	22
1.3 Intersecția serviciilor de audit financiar, audit statutar și audit intern... 23	
1.4 Evoluția în timp a serviciilor de audit	30
1.5 Concluzii	34
Capitolul 2	
Standardele internaționale de audit	
2.1 Introducere	36
2.2 Reglementările IAASB referitoare la prezentarea situațiilor financiare	36
2.3 Standardele Internaționale de Audit (International Standards of Auditing: ISA).....	38
2.4 Standardele Internaționale privind Controlul Calității (International Standards on Quality Control: ISQC)	41
2.5 Reglementarea serviciilor de audit la nivelul României.....	43
2.6 Concluzii	50
Capitolul 3	
Misiunea de audit financiar	
3.1 Introducere	52
3.2 Procesul de audit financiar	52

3.3 Documentația de audit financiar.....	55
3.4 Riscul de audit.....	57
3.5 Planul general de audit versus programul de audit.....	62
3.6 Pragul de semnificație și procesul de eșantionare	63
3.6.1 Pragul de semnificație	64
3.6.2 Procesul de eșantionare	66
3.7 Procedura de audit pentru obținerea probelor de audit.....	68
3.8 Fraude și erori.....	74
3.9 Concluzii	76

Capitolul 4

Conduita etică în auditul financiar

4.1 Introducere	78
4.2 Ce este etica?.....	79
4.3 Codul privind conduita etică a auditorilor financiari.....	80
4.4 Independența serviciilor de audit financiar	84
4.5 Dileme etice între moralitate și legalitate	85
4.6 Studii de caz	90
4.7 Concluzii	94

Capitolul 5

Raportul de audit

5.1 Introducere	96
5.2 Elementele esențiale ale raportului de audit.....	96
5.3 Beneficiile aduse de existența unui raport suplimentar de audit.....	108
5.4 Răspunderea juridică a auditorului cu privire la informațiile financiare auditate	109
5.5 Concluzii	124

Concluzii generale	125
---------------------------------	------------

Teste-grilă	127
--------------------------	------------

Răspunsuri teste-grilă	161
-------------------------------------	------------

Bibliografie selectivă	163
-------------------------------------	------------

Anexe	169
--------------------	------------