

Marta TOMOȘIOIU (TACHE)
Florentin CALOIAN

Bazele auditului intern

Colecția
Contabilitate

Editura ASE
București
2025



ACADEMIA DE STUDII ECONOMICE DIN BUCUREȘTI

Copyright © 2025, 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

TOMOȘIOIU, MARTA

Bazele auditului intern / Marta Tomoșioiu (Tache), Florentin Caloian. -
București : Editura ASE, 2025

Conține bibliografie

ISBN 978-606-34-0551-8

I. Caloian, Florentin

657.6

Editura ASE

Redactor: Livia Radu

Tehnoredactor: Ruxandra Argatu

Copertă: Steliana Tache, Livia Radu

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

CUPRINS

Rezumat.....	9
Glosar de termeni	11
Listă de abrevieri.....	13
Listă de figuri.....	14
Listă de tabele	15
 Introducere.....	 17
 Capitolul 1	
Bazele teoretice ale misiunii de audit	
1.1 Introducere.....	22
1.2 Definirea conceptului de <i>audit</i>	22
1.3 Evoluția în timp a serviciilor de audit	23
1.4 Demarcațiunea clară dintre auditul intern și alte tipuri de audit	26
1.5 Concluzii.....	35
 Capitolul 2	
Cadrul normativ aferent misiunii de audit intern	
2.1 Introducere.....	37
2.2 Standardele internaționale pentru practica profesională a auditului intern	37
2.2.1 Standarde de calificare.....	38
2.2.2 Standarde de performanță	38
2.3 Cadrul normativ național în auditul intern	39
2.4 Conduita etică în auditul intern	42
2.4.1 Principiile de etică	43
2.4.2 Scepticismul profesional și raționamentul profesional.....	48
2.4.3 Independență și obiectivitate	52
2.5 Concluzii.....	53

Capitolul 3

Organizarea și exercitarea activității de audit intern

3.1 Introducere.....	55
3.2 Relația dintre auditul intern și guvernanta corporativă.....	55
3.3 Relația dintre auditul intern și controlul intern.....	59
3.3.1 Activități preventive.....	60
3.3.2 Activități de detectare	60
3.4 Comitetul de audit	62
3.5 Obiectivele auditului intern	64
3.6 Tipuri de misiuni de audit.....	66
3.7 Concluzii.....	67

Capitolul 4

Acceptarea și pregătirea misiunii de audit intern

4.1 Introducere.....	69
4.2 Manualul de politici și proceduri interne.....	69
4.3 Carta de audit intern	71
4.4 Universul de audit.....	74
4.5 Planificarea activității de audit intern.....	75
4.5.1 Planul strategic și Planul anual de audit intern	75
4.5.2 Etapele elaborării planului de audit.....	78
4.5.3 Aprobarea planului de audit intern.....	81
4.6 Concluzii.....	82

Capitolul 5

Identificarea și evaluarea riscurilor

5.1 Introducere.....	84
5.2 Riscul de audit versus managementul riscurilor	84
5.2.1 Detectarea riscurilor de către auditorul intern	86
5.2.2 Evaluarea riscurilor de către auditorul intern	87
5.2.3 Matricea de risc a organizației.....	89
5.3 Strategii de răspuns la risc ale organizației.....	93
5.4 Revizuirea și raportarea riscurilor	94
5.5 Concluzii.....	95

Capitolul 6

Desfășurarea misiunii de audit intern

6.1 Introducere.....	97
6.2 Planificarea preliminară a misiunii de audit intern.....	97
6.3 Notificarea începerii misiunii de audit intern	100
6.4 Deschiderea misiunii de audit intern	102
6.5 Elaborarea programului de lucru al misiunii de audit intern.....	104
6.6 Realizarea efectivă a misiunii de audit intern.....	108
6.7 Concluzii.....	113

Capitolul 7

Raportul de audit intern

7.1 Introducere.....	115
7.2 Finalizarea misiunii de audit intern	115
7.2.1 Elaborarea raportului de audit intern și comunicarea rezultatelor.....	116
7.2.2 Ședința de conciliere a observațiilor și de închidere a misiunii de audit intern	120
7.2.3 Monitorizarea progresului	123
7.2.4 Comunicarea acceptării riscurilor	126
7.2.5 Structurarea dosarelor de audit intern respectiv documentarea activității de audit intern	127
7.3 Programul de asigurare și îmbunătățirea calității	128
7.4 Concluzii.....	133

Concluzii generale	135
---------------------------------	------------

Teste-grilă.....	137
-------------------------	------------

Răspunsuri teste-grilă	172
-------------------------------------	------------

Bibliografie selectivă	173
-------------------------------------	------------