

## CUPRINS

|                             |          |
|-----------------------------|----------|
| <b>Cuvânt-înainte</b> ..... | <b>7</b> |
|-----------------------------|----------|

### ***Unitatea de învățare I***

|  |           |
|--|-----------|
| <b>SCOPUL ȘI PRINCIPIILE AUDITULUI FINANCIAR.</b> .....                                      | <b>9</b>  |
| 1.1 Obiective.....   | 11        |
| 1.2 Definierea, scopul și necesitatea serviciilor de audit financiar.....                    | 11        |
| 1.3 Profesia de auditor financiar – cadru de referință național și internațional. ....       | 16        |
| 1.4 Codul de etică.....  | 22        |
| 1.5 Răspunderea managementului și răspunderea auditorului în cadrul misiunilor de audit..... | 29        |
| <b>Teste de autoevaluare</b> .....   | <b>33</b> |
| <b>Lucrare de evaluare</b> .....   | <b>34</b> |

### ***Unitatea de învățare II***

|  |           |
|--|-----------|
| <b>PLANIFICAREA MISIUNII DE AUDIT ȘI COMUNICAREA AUDITORULUI CU GUVERNANȚA</b> ..... | <b>37</b> |
| 2.1 Obiective .....  | 39        |
| 2.2 Planificarea misiunii de audit.....  | 39        |
| 2.2.1 Preplanificarea misiunii de audit .....  | 43        |
| 2.2.2 Obținerea informațiilor de context și cunoașterea clientului .....             | 48        |
| 2.2.3 Obținerea informațiilor privind obligațiile juridice ale clientului .          | 52        |
| 2.2.4 Efectuarea procedurilor analitice preliminare.....                             | 53        |
| 2.3 Controlul intern și importanța lui în cadrul misiunii de audit.....              | 56        |
| 2.4 Comunicarea auditorului cu managementul și guvernanta. ....                      | 61        |
| <b>Teste de autoevaluare</b> .....   | <b>69</b> |
| <b>Lucrare de evaluare</b> .....   | <b>78</b> |

### ***Unitatea de învățare III***

|  |           |
|--|-----------|
| <b>PRAGUL DE SEMNIFICAȚIE ȘI RISCUL DE AUDIT</b> ..... | <b>81</b> |
| 3.1 Obiective .....                                    | 83        |
| 3.2 Riscul de audit .....                              | 83        |
| 3.3 Evaluarea globală a pragului de semnificație ..... | 97        |

|  |            |
|--|------------|
| 3.4 Relația dintre pragul de semnificație și riscul de audit.....    | 101        |
| 3.5 Probele de audit și impactul lor asupra misiunilor de audit..... | 103        |
| <b>Teste de autoevaluare .....</b>                                   | <b>109</b> |
| <b>Lucrare de evaluare .....</b>                                     | <b>112</b> |

#### ***Unitatea de învățare IV***

|  |            |
|--|------------|
| <b>OBIECTIVE DE AUDIT ȘI PROCEDURI DE FOND .....</b>                     | <b>119</b> |
| 4.1 Obiective .....  | 121        |
| 4.2 Structura ciclurilor financiar-contabile .....                       | 121        |
| 4.3 Obiective de audit vizând tranzacțiile financiar-contabile .....     | 126        |
| 4.4 Obiective de audit vizând soldurile conturilor.....                  | 129        |
| 4.5 Testele de detaliu și teste ale mecanismelor de control intern ..... | 131        |
| <b>Teste de autoevaluare .....</b>                                       | <b>141</b> |
| <b>Lucrare de evaluare .....</b>   | <b>147</b> |

#### ***Unitatea de învățare V***

|  |            |
|--|------------|
| <b>DOCUMENTAREA ȘI FINALIZAREA MISIUNILOR DE AUDIT .....</b>           | <b>149</b> |
| 5.1 Obiective .....  | 151        |
| 5.2 Scopul și conținutul documentației de audit .....                  | 151        |
| 5.3 Planul și programul de audit .....                                 | 155        |
| 5.4 Documentația de audit, forma și conținutul documentelor de lucru.. | 161        |
| 5.5 Raportarea în audit .....  | 173        |
| <b>Teste de autoevaluare .....</b>                                     | <b>179</b> |
| <b>Lucrare de evaluare .....</b>                                       | <b>184</b> |