

## DISCIPLINA: AUDIT FINANCIAR

### *Raspunsuri test grila – partea I*

1. Auditul statutar este activitatea realizata de cenzori potrivit dispozitiilor legale, pe baza mandatului acceptat si confirmat de AGA, are la baza Legea Societatilor Comerciale nr. 31/1990 si are ca scop:

- sa supravegheze gestiunea societatilor comerciale
- sa realizeze verificari si interventii cand situatia o impune
- sa verifice casa
- sa contribuie la desfasurarea inventarierii
- sa verifice bilantul contabil

2. Auditul contractual reprezinta relatia contractuala privind executarea lucrarilor specifice de audit cu privire la atestarea informatiei contabile cuprinse in situatii financiare.

3. Caracteristicile unei misiuni de compilare sunt:

- integritatea
- obiectivitatea
- competenta profesionala si atentia cuvenita
- confidentialitatea
- conduita profesionala
- standardele tehnice

Fii expert in Codul Fiscal! Discuta pe picior de egalitate cu reprezentantii Ministerului de Finante fara sa fii sanctionat! [Consilier Taxe si Impozite pentru Contabili 2008](#) te invata cum! [Click aici!](#)

4. Misiunile de audit speciale cuprind:

- revizuirile
- misiunile de compilare
- angajamentele privind procedurile agreate

5. Raportul asupra conformitatii cu acordurile contractuale trebuie sa specifice daca, in opinia auditorului, entitatea s-a conformat cu prevederile particulare ale acordului, cum ar fi:

- plata dobanzilor
- mentinerea indicatorilor financiari la nivel prestabilit
- restrictionarea platii dividendelor

6. Situatiile financiare condensate (sintetizate) contin mai putine detalii decat situatiile financiare anuale auditate. Astfel de situatii trebuie sa indice natura sintetica a informatiilor si a previna cititorul ca, pentru a intelege mai bine pozitia financiara a unei entitati si rezultatele operatiunilor sale, citirea se va face concomitant cu cele mai recente situatii financiare auditate ale entitatii.

7. Raportul auditorului asupra situatiilor financiare condensate trebuie sa include urmatoarele elemente de baza:

- a) Titlu
- b) Destinatar
- c) Identificarea situatiilor financiare auditate din care deriva situatiile financiare sintetizate
- d) O referire la data raportului de audit asupra situatiilor financiare prezentate pe larg si asupra tipului de opinie exprimata in acel raport
- e) O opinie in legatura cu concordanta informatiilor din situatiile financiare sintetizate cu informatiile din situatiile financiare auditate din care acestea deriva
- f) O declaratie sau o referire la nota care recomanda citirea situatiilor condensate impreuna cu situatiile financiare prezentate pe larg si cu raportul de audit asupra lor
- g) Data raportului
- h) Adresa auditorului
- i) Semnatura auditorului

[Revista Romana de TVA: Expertul tau in TVA!](#)

[Solutii concrete pentru toate problemele tale de TVA: TVA comunitar, rambursare TVA, decont TVA, deducere TVA! Click aici!](#)

8. Raportul asupra unor rubrici din situatiile financiare trebuie sa cuprinda o declaratie care indica baza contabilitatii in conformitate cu care componenta este prezentata.

Opinia trebuie sa exprime daca acea componenta este intocmita, sub toate aspectele semnificative, in concordanta cu baza identificata a contabilitatii.

9. Intr-un angajament de examinare a informatiilor financiare prognozate, auditorul trebuie sa obtina suficiente probe adecvate ca:

- a) ipotezele conducerii pentru cea mai buna estimare pe care se bazeaza informatiile financiare prognozate nu sunt nerezonabile, si in

cazul ipotezelor teoretice, astfel de ipoteze sunt consecvente cu scopul informatiilor;

b) informatiile financiare prognozate sunt corect intocmite pe baza ipotezelor;

c) informatiile financiare prognozate sunt corect prezentate si toate ipotezele semnificative sunt prezentate in mod adecvat, incluzand si o indicatie clara daca sunt ipoteze pentru cea mai buna estimare sau ipoteze teoretice;

d) informatiile financiare prognozate sunt intocmite pe o baza consecventa cu situatiile financiare istorice, utilizand principii contabile adecvate.

10. Previziunea reprezinta informatiile financiare intocmite pe baza ipotezelor privind evenimentele viitoare pe care conteaza conducerea, ca si pe masurile care vor fi luate la data la care informatiile sunt intocmite (ipoteze pentru realizarea celei mai bune estimari).

Codul fiscal, prieten sau dusman? Ceva ce dvs. trebuie sa aflati neintarziat!

Aboneaza-te la [Revista Romana de Fiscalitate](#) si joaca rolul principal intr-un film de Oscar: "Codul Fiscal - prietenul meu cel mai bun"!

Cel mai puternic instrument de informare si consultanta fiscala, acum - in slujba dvs.! [Click aici!](#)

11. Obiectivul unei misiuni de revizuire este acela de a permite unui auditor sa stabileasca daca, pe baza procedurilor care nu asigura toate probele necesare unui angajament de audit, a luat cunostinta de ceva care sa-l determine pe acesta sa creada ca situatiile financiare nu sunt intocmite, in toate privintele semnificative, in conformitate cu un cadru general de raportare financiara identificat.

Principii generale ale misiunii de examen limitat (revizuire):

1. Auditorul trebuie sa satisfaca "Codul privind conduita etica si profesionala in domeniul auditului financiar"

2. Auditorul trebuie sa efectueze o revizuire in conformitate cu acest standard

3. Auditorul trebuie sa planifice si sa efectueze revizuirea cu o atitudine de scepticism profesional, recunoscand ca pot exista circumstante care sa aiba drept rezultat situatii financiare in mod semnificativ eronate

4. In scopul exprimarii unei certificari negative in raportul de revizuire, auditorul trebuie sa obtina probe adecvate suficiente, in primul rand, prin investigatii si proceduri analitice pentru a putea sa traga concluzii

12. Procedurile pentru realizarea misiunii de revizuire (examen limitat) a situatiilor financiare vor include:

- obtinerea unei intelegeri a activitatilor entitatii si a sectorului in care aceasta opereaza;
- investigatii privind principiile de contabilitate si practicile entitatii;
- investigatii privind procedurile entitatii in legatura cu inregistrarea, clasificarea, sintetizarea tranzactiilor, acumularea de informatii pentru prezentarea lor in situatiile financiare si intocmirea acestora;
- investigatii privind toate asertiunile semnificative din situatiile financiare;
- procedurile analitice proiectate pentru a identifica relatiile si elementele individuale care par neobisnuite:
  - compararea situatiilor financiare cu situatiile din perioadele anterioare;
  - compararea situatiilor financiare cu rezultatele anticipate si pozitia financiara;
  - studiul relatiilor dintre elementele situatiilor financiare care se asteapta sa fie in conformitate cu un model previzionat bazat pe experienta entitatii.

["Taxe si Impozite Actual" – Solutia problemelor dvs. de fiscalitate!](#)  
[Click aici!](#)

13. Raportul de revizuire trebuie sa mentioneze ca in timpul misiunii nimic nu a atras atentia auditorului pentru a-l determina sa creada ca situatiile financiare nu ofera o imagine fidela. Daca anumite aspecte atrag atentia auditorului, sa le descrie mentionand ca deterioreaza imaginea fidela in conformitate cu cadrul general de raportare financiara identificat.

14. Raportul privind angajamentul de compilare trebuie sa contina urmatoarele:

- a) Titlu;
- b) Destinatar;
- c) O declaratie ca angajamentul s-a efectuat in concordanta cu standardul international de contabilitate aplicabil angajamentelor de compilare;

- d) Atunci cand este relevanta, o declaratie conform careia contabilul nu este independent de entitate;
- e) Identificarea informatiilor financiare cu notificarea ca acestea se bazeaza pe informatiile furnizate de conducere;
- f) O declaratie conform careia conducerea este responsabila de informatiile financiare compilate de contabil;
- g) O declaratie ca nu a fost efectuat un audit si nici o revizuire, si ca, in consecinta, nu este exprimata nici o asigurare asupra informatiilor financiare;
- h) Atunci cand este necesar, un paragraf care sa atraga atentia asupra prezentarii abaterilor semnificative de la cadrul general de raportare financiara identificat;
- i) Data raportului
- j) Adresa contabilului
- k) Semnatura contabilului

[Alerta TVA: Guvernul stabileste noi legi in domeniul TVA!](#)

[Consilier TVA – solutia unica a tuturor problemelor tale legate de TVA-ul comunitar: taxare inversa, decont TVA, achizitii intracomunitare, plata TVA, calcul TVA! Click aici!](#)

15. Codul privind conduita etica si profesionala pentru auditorii financiari constituie baza pe care sa fie fundamentate normele de etica (codul de etica, reguli detaliate, indrumari, standarde de desfasurare a activitatii) pentru auditorii financiari. Este un model pe care sa se bazeze, la nivel national, instructiunile in domeniul conduitei etice si profesionale.

16. In scopul atingerii obiectivelor profesiei, auditorii financiari trebuie sa respecte un numar de principii fundamentale:

- Integritate;
- Obiectivitate;
- Competenta profesionala si atentia cuvenita;
- Confidentialitate;
- Conduita profesionala;
- Standardele tehnice.

17. Integritatea – implica onestitate, sinceritate si desfasurare corecta a activitatii. Principiul onestitatii impune auditorilor financiari obligatia de a fi corecti, onesti din punct de vedere intelectual si neimplicati in conflicte de interese.

Obiectivitatea in analiza si decizie poate fi afectata de factori ce trebuiesc evitati:

- exercitarea de presiuni asupra auditorilor financiari;
- relatiile care ar putea permite aparitia de prejudicii sau influentarea din partea altor persoane;
- cadouri de orice natura primite sau oferite.

18. Principiul competentei profesionale in audit se poate diviza in doua etape:

1. Atingerea competentei profesionale – pregatire si examinari sustinute in legatura cu subiectele profesionale relevante.

2. Pastrarea competentei profesionale – impune o cunoastere permanenta a ultimelor evolutii in domeniul profesiei de auditor financiar, hotararile luate la nivel national si international in domeniul contabilitatii, auditului si alte reglementari.

[Taxe si impozite pentru contabili 2008!](#)

"Consumul" excesiv de taxe si impozite dauneaza grav companiei dvs.!

Primul serviciu de consultanta in contabilitate la care si Fiscul apeleaza: **Consilier Taxe si Impozite pentru Contabili 2008!**

[Click aici!](#)

19. Rezolvare

Auditorul trebuie sa respecte confidentialitatea asupra informatiilor cu care opereaza si sa nu le divulge decat cand exista o datorie legala sau profesionala inasa cu aprobarea prealabila a beneficiarului raportului de audit.

20. Rezolvare

Principul independentei definește exercitarea mandatului de către auditori care nu au raporturi judiciare de muncă sau civile și nici un alt fel de interes material direct sau indirect cu beneficiarul raportului de audit.

#### 21. Rezolvare

1. legăturile financiare cu clienții sau afacerile acestora
2. funcții pe care auditorii le au sau le-au avut în cadrul societății auditate
3. alte servicii aduse clienților
4. litigii în desfășurare sau în curs de desfășurare

#### 22. Rezolvare

Auditorul nu poate avea interese directe sau indirecte cu clienții sau să dețină un interes financiar în asocieră cu un client sau cu salariații clientului.

#### 23. Rezolvare

Amenințare la adresa independentei apare atunci când unul dintre membrii societății a fost anterior una din persoanele care a gestionat patrimoniul clientului și din acea poziție poate exercita o influență semnificativă directă asupra nivelului de asigurare al angajamentului față de client.

### **[GHID PRACTIC DE CONTABILITATE](#)**

[Soluții practice de contabilitate specifică](#)

[Click aici!](#)