

DISCIPLINA: AUDIT FINANCIAR

Raspunsuri test grila – partea a II-a

24. Rezolvare

O cauza a reuntarii la propriile convingeri poate fi cand societatea sau un membru al ei promoveaza situatia sau opinia unui client pana la punctul in care obiectivitatea sa este sau poate fi inteleasa ca fiind compromisa.

25. Rezolvare

Una din cauzele amenintarii independentei o reprezinta manifestarile de familiarism care au loc atunci cand in virtutea unor relatii stranse cu un client, cu cei care gestioneaza patrimoniul sau cu angajatii acestuia, societatea de profil sau un membru ala acesteia devine prea intelegator fata de interesele clientului.

26. Rezolvare

O alta amenintare la adresa independentei sunt actiunile de intimidare care au loc atunci cand un membru al societatii de audit poate fi impeditat sa actioneze obiectiv si sa exercite prudenta profesionala, prin amenintari reale sau percepute, de la persoane care gestioneaza patrimoniul sau de la angajtii clientului.

27. Rezolvare

Masuri de protejare a independentei prin norme legale:

- cerinte de educatie, instruire si experienta pentru accesul la profesie
- cerinte de formare continua
- standarde profesionale, monitorizare si metode disciplinare
- control extern al sistemului de control al calitatii serviciilor profesionale prestate de societatea de expertiza contabila sau audit
- legislatie care guverneaza cerintele de independenta a profesiei si a profesionstilor contabili

[Confidential pentru contabilii din institutiile publice](#)

[Consilier Contabilitate pentru institutii publice](#)

457 de definanciaritii si temeiori legale si 127 de studii de caz te fac AS in
CONTABILITATEA specifica INSTITUTIILOR PUBLICE!

[Click aici!](#)

28. Rezolvare

Masuri de protejare prin clauze contractuale:

- aprobarea sau ratificarea de catre AGA a clientului, anuirii societatii prestatoare de servicii profesionale, atunci cand alte persoane imputernicite au semnat contractul
- nominalizarea angajatilor competenti ai clientului imputerniciti a lua decizii manageriale
- stabilirea de catre client a politicilor si procedurilor pentru o raportare financiara corecta
- procedurile interne ale clientului privind asigurarea delegarii obiective a angajatilor pentru buna gestionare a bunurilor si valorilor
- structura conducerii corporative a clientului printre care si comitetul de audit care asigura supravegherea procesului de validare a informatiilor si situatiilor financiare si legatura cu societatea care presteaza serviciile pentru client

29. Rezolvare

Masuri interne ale societatii pentru protejarea independentei:

- importanta independentei acordata de conducerea societatii si modalitatea de implicare a membrilor echipelor de profesionisti contabili in audit, servicii conexe pentru satisfacerea interesului public
- proceduri si politici de implementare si monitorizare a controlului calitatii nivelului de asigurare al angajamentului contractat cu clientul
- politici de independenta documentate privind identificarea amenintarilor la adresa independentei, identificarea masurilor de protejare, evaluarea importantei acestora si aplicarea masurilor pentru eliminarea sau reducerea amenintarilor
- politici interne si proceduri care sa permita identificarea intereselor sau relatiilor dintre societate si clientii serviciilor prestate
- politici si proceduri privind monitorizarea evitarii obtinerii veniturilor societatii de la un singur client
- un mecanism disciplinar pentru a asigura conformarea cu politicile si procedurile stabilite

30. Rezolvare

Codul etic national cuprinde 3 parti:

1. Partea A aplicabila tuturor profesionistilor contabili mai putin cand s-a specificat ceva contrar
2. Partea B aplicabila numai liber profesionistilor contabili
3. Partea C aplicabila profesionistilor contabili angajati.

31. Rezolvare

Obligatii etice ale profesionistilor contabili angajati:

- sa vegheze asupra colegilor, ajutandu-i sa isi dezvolte si pastreze rationamentul profesional referitor la probleme contabile si de etica
- datoreaza loialitate atat angajatorului cat si profesiei lor
- profesionistul contabil nu trebuie sa induca in eroare angajatorul sau despre gradul de pregatire sau experienta pe care le detine
- sa prezinte informatia financiar in intregime, cu onestitate, in mod profesionist astfel incat sa fie inteleasa in contextul ei

32. Rezolvare

Obligatii etice ale profesionistilor contabili in cursul unei misiuni de consultanta fiscala sunt:

- sa propuna cea mai buna solutie in favoarea clientului cu conditia ca acesta sa fie efectuata cu competenta
- sa se asigure ca angajatorul sau clientul sunt constienti de limitele legate de serviciile si consultanta fiscala si nu interpreteaza gresit exprimarea opiniei
- sa se asigure ca declaratia fiscala este corect intocmita, conform informatiilor primite
- sa consemneze intr-o nota sau o scrisoare consultanta fiscala sau opiniile referitoare la consecinta materiala, date clientului
- cand intalneste o eroare sau omisiune in declaratia fiscala a anului anterior, sau neinregistrarea sau necompletarea declaratiei, el trebuie sa-l sfatuiasca pe client in legatura cu acest aspect. Daca acesta nu ia masuri pentru corectarea erorii sa-l informeze pe acesta de neocolaborarea in legatura cu acea declaratie.

[Guvernul a modificat Codul Fiscal prin ordonanta de urgenta! Si nu e ultima oara!](#)

Consilierul Contabilitate te tine la curent cu toate modificarile aparute in legislatie! [Click aici!](#)

33. Rezolvare

Exemplele arata cum trebuie sa fie aplicate masurile de protejare de catre societate pentru a satisface cerintele de independenta fata de clientii de audit sau de non audit.

Societatea nu trebuie sa aiba nici o participare financiara directa sau indirecta la capitalul propriu al clientului.

Furnizeaza ghidul conceptual pentru protejarea independentei.

34. Rezolvare

Scopul controlului calitatii este de a stabili standarde si de a furniza instructiuni privind:

- politicile si procedurile unei firme de audit referitoare la activitatea de audit in general
- proceduri referitoare la munca delegata asistentilor pentru un audit individual

Obiectivele politicilor de control al calitatii vor incorpora urmatoarele:

- cerintele profesioanelor
- aptitudini si competente
- repartizare – activitatea de audit este repartizata personalului cu grad de instruire tehnica si experienta profesionala ceruta in circumstantele date
- delegare – indrumare, supraveghere si revizuire la toate nivelurile astfel incat sa se asigure rezonabilitatea activitatii desfasurate
- consultare – consultanta ori de cate ori e necesar, in cadrul sau in afara firmei cu persoane competente
- acceptarea si pastrarea clientilor – evaluarea potentialilor clienti si verificarea celor existentei
- monitorizare – se monitorizeaza gradul de adecvare continuu si eficacitatea operationala a politicilor si procedurilor de control al calitatii

[Revista Romana de Monografii Contabile](#)

Construieste-ti corect propriile monografii contabile!

Singura modalitate de a avea inregistrari contabile perfect legale! [Click aici!](#)

35. Rezolvare

Forma de audit trebuie sa implementeze politicile si procedurile controlului calitatii menite sa asigure ca toate procesele de audit sunt desfasurate in conformitate cu standardele ori cu practicile nationale relevante

Natura, durata si intinderea procedurilor de audit depind de un numar de factori:

- dimensiunea si natura activitatii
- raspandirea sa geografica
- organizarea sa si considerente adecvate referitoare la cost/ beneficiu

36. Controlul de calitate la nivelul cabinetului de audit

Firma de audit trebuie să implementeze politicile și procedurile de control al calității menite să asigure că toate procesele de audit sunt desfășurate în conformitate cu standardele ori cu practicile naționale relevante.

Obiectivele politicilor de control al calității ce urmează a fi adoptate de o firmă de audit vor încorpora în mod obișnuit următoarele:

- (a) Cerințele profesionale¹
- (b) Aptitudini și competențe
- (c) Repartizare
- (d) Delegare
- (e) Consultare
- (f) Acceptarea și păstrarea clienților
- (g) Monitorizare

Politicile și procedurile generale ale firmei de control al calității trebuie comunicate personalului său într-o manieră care oferă o certificare rezonabilă a faptului că politicile și procedurile sunt înțelese și aplicate.

37. Rolul si importanta dosarului exercitiului.

D EX. Trebuie sa contina toate informatiile relevante pentru perioada finanicara pentru care se face auditul. Informatiile cuprinse in dosar depind de circumstantele fiecarui angajament si contin elemente relevante.

Auditorul trebuie să înregistreze în documentele de lucru informații referitoare la planificarea activității de audit, la natura, durata și întinderea procedurilor de audit realizate, la rezultatele acestei activități și la concluziile care se trag din probele de audit obținute.

¹ Se referă la “Codul de etică pentru contabilii profesioniști” emis de Federația Internațională a Contabililor și la cerința ca auditorii să le urmărească în Standardul 200 “Obiective și principii generale care guvernează un angajament de audit al situațiilor financiare”.

[GHID PRACTIC DE CONTABILITATE](#)

[Solutii practice de contabilitate specifica](#)

[Click aici!](#)

38. Rolul si importanta dosarului permanent
Dosarul perm. Contine documente si tabele cu semnificatie permanenta asupra activitatii unitatii auditate.

39. Structura dosarului permanent
Continutul DP trebuie sa fie standardizat si sa includa informatii despre client(informatii general, detalii despre activitate, organigrama, conturi bancare si persoane cu drept de semnatura, administratori si personal relevant, parti afiliate), detalii despre angajament (scrisoare de angajament, numirea auditorilor, scrisoare de la auditorul precedent, autorizari), informatii si contracte sau acte cerute de lege (copie dupa actul constitutiv al soc., acte aditionale, extrase dupa procesele verbale ale AGA, CA copii dupa contracte de imprumut, de leasing, copii dupa evaluari de terenuri si cladiri in proprietatea firmei, deconturi asupra impozitului pe profit, detalii privind capitalul subscris si varsat etc.), informatii despre sistemul contabil (prezentarea registrelor si a evidentelor, sinteza sistemului contabil, prezentarea sist. Informatic, politici contabile semnificative, etc.).

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

40. Elementele de baza ale RA intr-o misiune de audit statutar sunt:

- (a) titlul;
- (b) destinatarul;
- (c) *paragraful de deschidere sau introductiv*
 - (i) identificarea situatiilor financiare auditate;
 - (ii) o declaratie privind responsabilitatea conducerii entitatii, precum si responsabilitatea auditorului.
- (d) *Paragraful referitor la sfera angajamentului (in care se prezinta natura unui audit)*

- (i) o referire la ISA sau la standardele ori practicile naționale de audit relevante;
- (ii) o prezentare a raportului de audit efectuat;
- (e) *paragraful referitor la opinie, ce conține*²
 - (i) O trimitere la cadrul general de raportare financiară utilizat pentru întocmirea situațiilor financiare (inclusiv identificarea țării de origine³ a cadrului de raportare financiare atunci când cadrul utilizat nu este reprezentat de Standardele Internaționale de Contabilitate); și
 - (ii) O exprimare a opiniei asupra situațiilor financiare;
- (f) data raportului;
- (g) adresa auditorului; și
- (h) semnătura auditorului.

41. O *opinie contrară* trebuie exprimată atunci când efectul unui dezacord este atât de semnificativ și de profund pentru situațiile financiare, încât auditorul concluzionează că nu este oportună exprimarea unei opinii cu rezerve în scopul prezentării naturii incomplete sau denaturate a situațiilor financiare (de exemplu dezacordul asupra unor politici contabile).

Mod de prezentare:

(Paragraf(paragrafe) în care se discuta dezacordul)

În opinia noastră, datorită efectelor aspectelor discutate în paragraful(paragrafele) precedent(e), situațiile financiare nu prezintă o imagine fidelă (sau „nu prezintă cu fidelitate”) a poziției financiare a societății la 31 decembrie 19X1, a rezultatelor din exploatare și a fluxurilor de numerar pentru anul încheiat la data respectivă, în conformitate cu Standardele Internaționale de Contabilitate (sau [titlul cadrului de raportare financiară, cu trimitere țara de origine]) (și nu sunt în conformitate cu...).”

["Taxe si Impozite Actual" – Solutii pentru toate problemele dvs. de taxe si impozite!](#)

[Click aici!](#)

² Paragraful 5(e) reflectă textul revizuit și intră în vigoare pentru angajamentele de audit al situațiilor financiare aferente perioadelor ce se încheie la sau după data de 30 septembrie 2002. Paragraful inițial 5(e) este indicat mai jos:

(e) Paragraful referitor la opinie care conține exprimarea unei opinii asupra situațiilor financiare

³ În unele circumstanțe mai poate fi necesar să se facă trimitere la o anumită jurisdicție din țara de origine, pentru a identifica în mod clar cadrul de raportare financiară utilizat.