

## DISCIPLINA: AUDIT FINANCIAR

### *Raspunsuri test grila – partea a III-a*

42. RA trebuie datat deoarece aceasta informează cititorul că auditorul a analizat efectul asupra situațiilor financiare și asupra raportului privind evenimentele și tranzacțiile cunoscute de auditor care s-au produs până la acea dată. Deoarece responsabilitatea auditorului este de a întocmi rapoarte asupra situațiilor financiare întocmite și prezentate de către conducere, auditorul nu trebuie să dateze raportul înainte de data la care situațiile financiare sunt semnate sau aprobate de către conducere.

43. Imposibilitatea exprimării unei opinii apare atunci când efectul posibil al limitării sferei este atât de semnificativ și cuprinzător, încât auditorul nu a putut să obțină suficiente probe de audit corespunzătoare și, prin urmare, nu poate exprima o opinie asupra situațiilor financiare.

Prezentare:

*Conform celor prezentate în nota X la situațiile financiare (se descrie cazul particula pentru care nu se poate exprima opinia). În opinia noastră, cu excepția efectului asupra situațiilor financiare al problemei la care s-a făcut referire în paragrafele anterioare, situațiile financiare conferă o imagine reală a societății la 31 decembrie 20X1 și rezultatele din exploatare, precum și fluxurile de numerar pentru anul încheiat, în conformitate cu Standardele Internaționale de Contabilitate (sau [titlul cadrului de raportare, cu trimitere la țara de origine]) (și sunt în conformitate cu...).*

44. Opinia cu rezerve trebuie exprimată atunci când auditorul ajunge la concluzia că nu poate fi exprimată o opinie fără rezerve, dar că efectul oricărui dezacord cu conducerea sau limitarea sferei nu este atât de semnificativ și de profund, încât să necesite o opinie contrară sau declararea imposibilității de a exprima o opinie (ex: limitare a sferei activității auditorului)

Prezentare:

*(exemplu pentru opinie cu rezerve) Nu am urmărit inventarierea faptică a stocurilor fizice, așa cum se prezintă la data de 31 decembrie 20X1, deoarece această dată a fost anterioară perioadei în care noi am fost inițial angajați ca auditori ai societății. Datorită naturii evidențelor societății, nu am fost convinși de corectitudinea stocurilor cantitative folosind alte proceduri de audit.*

*În opinia noastră, cu excepția efectelor unor ajustări, care poate s-ar fi constatat necesare dacă ne-am fi putut convinge de corectitudinea cantităților de stocuri fizice, situațiile financiare conferă o imagine fidelă...*

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

[Solutii practice de contabilitate specifica](#)

[Click aici!](#)

45. O opinie fără rezerve trebuie exprimată, atunci când auditorul ajunge la concluzia că situațiile financiare prezintă o imagine fidelă (sau prezintă cu fidelitate, sub toate aspectele semnificative), în concordanță cu cadrul general de raportare financiară stabilit. O opinie fără rezerve indică, de asemenea, în mod implicit, că orice modificări ce apar în principiile contabile sau în metodele de aplicare a acestora, precum și efectele respectivelor modificări au fost determinate și prezentate corespunzător în situațiile financiare.

Prezentare:

În opinia noastră, situațiile financiare prezintă o imagine fidelă (sau "prezintă cu fidelitate, sub toate aspectele semnificative") poziția financiară a societății la 31 decembrie 20X1 și rezultatele din exploatare, precum și fluxurile de numerar pentru anul încheiat, în conformitate cu Standardele Internaționale de Contabilitate (sau [titlul cadrului de raportare, cu trimitere la țara de origine]) (și sunt în conformitate cu..).

[Confidential pentru contabilii din institutiile publice](#)

## **[Consilier Contabilitate pentru institutii publice](#)**

[457 de definciaritii si temeuri legale si 127 de studii de caz te fac AS in CONTABILITATEA specifica INSTITUTIILOR PUBLICE!](#)

[Click aici!](#)

46. Opinia fara rezerve dar cu paragraf de observatii (rapoarte modificate) evidentiaza un aspect ce afectează situațiile financiare și care este inclus într-o notă la situațiile financiare, care dezbate problema mai pe larg. Adăugarea unui astfel de paragraf de evidențiere a aspectelor nu afectează opinia auditorului. Este de preferat ca paragraful să fie inclus după paragraful referitor la opinie și, de regulă, va face referire la faptul că opinia auditorului nu este o opinie cu rezerve în această privință. Pot apărea paragrafe de modificare a RA in cazul afectarii continuitatii activitatii sau în cazul în care există o incertitudine semnificativă (alta decât o problemă de continuitate a activității), a cărei rezoluție depinde de evenimente viitoare și care poate afecta situațiile financiare.

Prezentare:

În opinia noastră... (restul cuvintelor sunt aceleași cu cele ilustrate în paragraful referitor la opinie, paragraful 28 de mai sus).

*"Fără a ne exprima rezerve în opinia noastră, atragem atenția asupra Notei X din situațiile financiare. Compania este dată în judecată fiind acuzată de încălcarea unor drepturi de licență, cerându-se plata redevențelor și pagube punitive. Compania a întreprins o acțiune de întâmpinare și au avut loc audieri preliminare, fiind în desfășurare procese în cazul ambelor acțiuni. În prezent, nu pot fi determinate rezultatele, iar în situațiile financiare nu s-au constituit provizioane pentru nici una din obligațiile ce pot rezulta."*

47. Paragraful opiniei:

Tipuri de opinie: - opinie fara rezerve (opinie fara rezerve, opinie fara rezerve dar cu paragraf de observatii)

- opinie cu rezerve;
- imposibilitatea exprimarii unei opinii;
- opinia contrara.

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!](#)

231. Paragraful privind natura si intinderea lucrarilor de audit  
Sfera angajamentului de audit" se referă la capacitatea auditorului de a desfășura procedurile de audit cerute în mod necesar de circumstanțe. Acest lucru este necesar pentru cititor ca o certificare a

faptului că auditul a fost desfășurat în conformitate cu standardele sau practicile stabilite. Dacă nu este prevăzut altfel, se presupune că standardele sau practicile de audit urmate sunt cele în vigoare în țara indicată la adresa auditorului.

Deasemenea Raportul trebuie să includă o declarație asupra faptului că auditul a fost planificat și desfășurat pentru a se obține o certificare rezonabilă cu privire la situațiile financiare, și anume că acestea nu conțin denaturări semnificative.

Raportul auditorului trebuie să releve faptul că auditul include:

- (a) examinarea, pe bază de teste, a probelor care susțin sumele din situațiile financiare și alte informații prezentate;
- (b) evaluarea principiilor contabile folosite la întocmirea situațiilor financiare;
- (c) evaluarea estimărilor semnificative făcute de către conducere la întocmirea situațiilor financiare; și
- (d) evaluarea prezentării generale a situațiilor financiare.

Raportul trebuie să includă o declarație a auditorului cu privire la faptul că auditul conferă o bază rezonabilă pentru exprimarea opiniei.

#### 48. Paragraful introductiv

În paragraful introductiv Raportul de audit trebuie să identifice situațiile financiare ale entității, care au fost auditate, inclusiv data și perioada acoperită de situațiile financiare. Raportul trebuie să includă o declarație asupra faptului că situațiile financiare constituie responsabilitatea conducerii entității<sup>1</sup>, precum și o declarație privind faptul că responsabilitatea auditorului este de a exprima o opinie asupra situațiilor financiare pe baza auditului. Trebuie să se specifice faptul că: Situațiile financiare constituie declarații ale conducerii, întocmirea unor astfel de situații impune din partea conducerii efectuarea estimărilor și raționamentelor contabile semnificative, precum și determinarea principiilor și metodelor contabile corespunzătoare utilizate în pregătirea situațiilor financiare și În contrast, responsabilitatea auditorului este de a audita aceste situații financiare, cu scopul de a exprima o opinie asupra lor.

---

<sup>1</sup> Nivelul corespunzător al conducerii responsabile pentru situațiile financiare variază în concordanță cu prevederile sistemului legal din fiecare țară.

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!](#)

49. Situatii care conduc la formarea altei opinii decat cea fara rezerve  
*Limitarea sferei angajamentului de audit.* Atunci când există o limitare a sferei activității auditorului ce necesită exprimarea unei opinii cu rezerve sau declararea imposibilității de exprimare a unei opinii, raportul auditorului trebuie să prezinte limitarea și să indice posibilele ajustări ale situațiilor financiare ce ar fi putut fi determinate ca fiind necesare dacă respectiva limitare nu ar fi existat.

*Dezacordul cu conducerea* Auditorul poate să nu fie de acord cu conducerea cu privire la aspecte cum ar fi acceptabilitatea politicilor contabile selectate, metodele de aplicare a acestora sau adecvarea prezentării informațiilor în situațiile financiare. În cazul în care aceste dezacorduri sunt semnificative pentru situațiile financiare, auditorul trebuie să exprime o opinie cu rezerve sau o opinie contrară

50. Cazuri de dezacord cu conducerea soc.

Auditorul poate să nu fie de acord cu conducerea cu privire la aspecte cum ar fi acceptabilitatea politicilor contabile selectate, metodele de aplicare a acestora sau adecvarea prezentării informațiilor în situațiile financiare. Cazuri:

Dezacordul asupra politicilor contabile – Metodă contabilă  
necorespunzătoare – Opinie cu rezerve

Dezacordul asupra politicilor contabile – prezentare a informațiilor  
necorespunzătoare – Opinie cu rezerve

Dezacordul asupra Politicilor Contabile – Prezentare a Informațiilor  
Necorespunzătoare – Opinie Contrară

51. Continutul RA:

Raportul de audit trebuie să conțină o exprimare clară, în scris, a opiniei asupra situațiilor financiare considerate în ansamblu.

## [Revista Romana de Monografii Contabile](#)

[Construieste-ti corect propriile monografii contabile!](#)

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

[Click aici!](#)

52. Observarea fizica este mijlocul cel mai eficace de verificare a existentei unui activ, insa ea nu aduce decat o parte din elementele probante necesare auditorului, si anume numai existenta bunului respectiv. Aceasta tehnica se foloseste de obicei la controlul stocurilor.

Ca tehnica de colectare a elementelor probante, aceasta metoda este, de regula, utilizata pentru ca auditorul sa inteleaga mai bine cum este organizata si efectuata o anumita procedura a auditului intern sau un anumit tip de control din cadrul procedurii respective.

Observarea fizica in cadrul organizarii, efectuarii si valorificarii rezultatului inventarierii patrimoniului este singura tehnica ce il poate asigura pe auditor ca procedurile de inventariere au fost respectate.

53. Sondajul este definit ca o tehnica ce consta in selectionarea unui anumit numar sau a unor parti dintr-o multime, aplicarea la aceasta a tehnicilor de obtinere a elementelor probante si extrapolarea rezultatelor obtinute asupra esantionului la intreaga masa sau multime.

Etape:

- alegerea tehnicilor;
- determinarea taliei esantionului;
- selectionarea esantionului;
- studiul esantionului;
- evaluarea rezultatelor;
- concluziile esantionului.

54. Elementele probante intr-o misiune de audit reprezinta informatii obtinute de auditor pentru a ajunge la concluzii pe care acesta isi fondeaza opinia; aceste informatii constau in documente justificative si documente contabile care stau la baza situatiilor financiare si care sunt coroborate cu informatii din alte surse.

Elementele probante au rolul de a-i permite auditorului sa-si faca o opinie cu privire la situatiile financiare (conturile anuale).

Ele trebuie sa indeplineasca cumulativ doua conditii de calitate pentru a putea sa stea la baza fondarii unei opinii: sa fie suficiente si sa fie juste (adevate).

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

55. Pentru a imprima etapei de control al conturilor un caracter organizat, pentru prevenirea suprapunerilor si a repetarilor inutile intre etapele auditului, pentru evitarea omisiunilor se intocmeste „Programul de control (al conturilor)”.

Programul de control contine urmatoarele rubrici:

- lista controalelor de efectuat;
- intinderea esantionului;
- indicarea datei;
- o referinta pentru foaia de lucru;
- probleme intalnite.

Pentru stabilirea programului de control auditorul va utiliza planul de misiune si foaia de sinteza a aprecierii controlului intern. Programele de control pot fi:

- programe minimale, atunci cand, in urma aprecierii controlului intern, se ajunge la concluzia ca exista un grad rezonabil de asigurare ca inregistrarile contabile sunt fiabile;
- programe extinse, atunci cand se ajunge la concluzia ca auditul nu se poate spijini pe controlul intern din întreprindere.

56. Continutul unui raport asupra controlului intern:

- nota de introducere si sinteza – permite conducerii intreprinderii sa cunoasca concluziile la care a ajuns auditorul;
- sumarul raportului – recapitulare a diferitelor titluri si puncte care vor fi prezentate in ultima parte a raportului sau se face o reluare rapida a tuturor punctelor slabe;
- detaliile raportului – (prezentarea punctelor slabe in ordinea importante; consecinte si incidente asupra situatiilor financiare; sfaturi si masuri pentru ameliorarea situatiilor).

57. Testele de conformitate au rolul de a stabili daca exista proceduri, pentru fiecare domeniu semnificativ al societatii, referitoare la culegerea informatiilor, intocmirea registrelor, prelucrarea datelor, inregistrarea operatiunilor in contabilitatea sintetica si analitica, in ordine cronologica si sistematica.