

## DISCIPLINA: AUDIT FINANCIAR

### *Raspunsuri test grila – partea I*

52. Continutul si etapele controlului intern:

Auditorul efectueaza un studiu si o evaluare a sistemelor considerate semnificative in scopul identificarii controalelor interne pe care doreste sa se sprijine, pe de o parte, precum si riscurile de eroare in tratarea datelor si informatiilor, pe de alta parte. Toate actiunile intreprinse de auditor in aceasta etapa sunt concentrate asupra a trei intrebari:

- care sunt procedurile efective, in functiune, care au ca obiectiv realizarea unui control intern eficient?
- aceste proceduri sunt aplicate?
- in ce masura aceste proceduri satisfac realizarea unui bun control intern si deci pot conduce la elaborarea de documente financiar – contabile corecte?

Etape:

- intelegerea si descrierea sistemelor semnificative;
- confirmarea intelegerii sistemului; testele de conformitate;
- evaluarea riscurilor de eroare;
- verificarea functionarii controlului intern;
- evaluarea preliminara; teste de permanenta;
- evaluarea finala si incidenta asupra misiunii.

[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!](#)

53. Continutul planului de misiune:

- prezentarea intreprinderii;
- informatii contabile;
- definirea misiunii;
- sisteme si domenii semnificative;
- orientarea programului de lucru;
- echipa si bugetul;

- planificarea.

Rolul planului de misiune: planul de audit este un instrument de lucru care permite luarea de decizii cu privire la: lucrarile de efectuat, mijloacele necesare, datele interventiilor in teren, rapoarte si relatii de stabilit, bugetul de timp si costurile angajate.

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!](#)

54. Profesionistul contabil obtine in etapa de orientare si planificare a auditului informatii cu privire la particularitatile intreprinderii, zonele sale de risc, domeniile si sistemele semnificative, informatii care sa-i permita orientarea si planificarea controalelor astfel incat sa fie prevenite lucrari inutile sau care nu vor servi realizarii obiectivelor misiunii de audit.

Faze:

- delimitarea caracteristicilor proprii ale intreprinderii;
- identificarea: domeniilor si sistemelor semnificative; riscurilor auditului si importantei lor relative.

55. Programul de munca este un ansamblu de instructiuni puse in atentie tuturor participantilor la misiunea de audit care permit controlul buneii executii a lucrarilor pe tot parcursul misiunii de audit. Poate, de asemenea, sa detalieze obiectivele auditului, precum si bugetul de timp pentru fiecare rubrica si pentru fiecare procedura de audit folosita.

56. Fazele si etapele executarii unei misiuni de audit de baza sunt:

1. Faza initiala;
  - acceptarea mandatului si contractarea lucrarilor de audit;
  - orientarea si planificarea auditului.
2. Faza executarii lucrarilor;
  - - aprecierea controlului intern;
  - controlul conturilor;
  - examenul situatiilor financiare.
3. Faza finala.
  - evenimente posterioare inchiderii exercitiului;
  - utilizarea lucrarilor altor profesionisti;

- alte lucrari;
- raportul de audit;
- documentarea lucrarilor de audit.

57. Acceptarea mandatului. Actiunile intreprinse in aceasta etapa permit auditorului sa colecteze informatiile necesare fundamentarii deciziei de acceptare a misiunii, si se refera la:

- cunoasterea globala a intreprinderii;
- examenul de independenta si de absenta a incompatibilitatilor;
- examenul competentei;
- contactul cu fostul auditor sau cenzor;
- decizia de acceptare a mandatului;
- fisa de acceptare a mandatului.

Contractarea lucrarilor de audit. Normele legale romanesti prevad obligatia ca activitatea profesionistilor contabili sa se desfasoare pe baza de contracte de prestari servicii. ISA 210 prevede ca auditorul si clientul trebuie sa convina termenii si conditiile de realizare a misiunii de audit care vor fi consemnati intr-o „Scrisoare de misiune de audit” sau in orice alt tip de contract adecvat.

[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!](#)

58. Scrisoarea de misiune reprezinta formalizarea termenilor si conditiilor de realizarea a misiunii de audit conveniti intre auditor si client.

Continut:

- obiectivul auditului situatiilor financiare;
- responsabilitatea conducerii intreprinderii;
- intinderea lucrarilor de audit;
- forma oricariu raport sau alte comunicari in legatura cu rezultatele misiunii de audit;
- riscul inevitabil de nedetectare a unor anomalii semnificative;
- necesitatea de a avea acces fara restrictii la orice document.

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

Construieste-ti corect propriile monografii contabile!

Singura modalitate de a avea inregistrari contabile perfect legale!

[Click aici!](#)

59. Prevederile de baza ale contractului de prestari de servicii de audit sunt:

- partile contractante;
- obiectul contractului;
- durata prestarii serviciilor;
- descrierea auditului financiar si rapoarte;
- utilizarea raportului de audit financiar;
- tariful prestatorului si plata acestuia;
- obligatiile partilor;
- limitarea raspunderii prestatorului;
- raspunderea beneficiarului;
- limitari ale auditului financiar;
- drepturi de proprietate intelectuala;
- confidentialitatea;
- prelungirea contractului;
- modificarea contractului;
- incetarea contractului;
- forta majora;
- comunicarea pe suport electronic;
- legea contractului; arbitrajul;
- dispozitii finale.

60. Expertul contabil este persoana care a dobandit aceasta calitate in conditiile OG nr. 65/1994 si are competenta profesionala de a verifica si de a aprecia modul de organizare si de conducere a activitatii economico – financiare si de contabilitate, de a supraveghea gestiunea societatilor comerciale si de a verifica legalitatea bilantului contabil si a contului de profit si pierderi.

61. In auditul situatiilor financiare ale unei entitati sunt folosite doua categorii de norme de referinta: norme contabile si norme de audit.

62. Normele (standardele) contabile reprezinta un ansamblu de reguli definite de o autoritate profesionala la care se refera auditorul pentru calificarea muncii sale.

Normele de audit permit tertilor sa aiba asigurarea ca opinia auditorului va fi emisa in functie de criterii de calitate omogene; ele permit auditorului si sa defineasca scopurile pe care le are de atins prin punerea in lucru a celor mai potrivite tehnici.

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

[Solutii practice de contabilitate specifica](#)

[Click aici!](#)

Intrebarea nr. 70

R: Norma contabila reprezinta o regula sau mai multe reguli constituite ca sistem de referinta pentru productia de informatii contabile si validarea sociala a situatiilor financiare (rapoarte financiare, doc. ctb de sinteza sau bilant contabil).

*Rolul normelor contabile:* este de a asigura comparabilitatea in timp si spatiu a relevantei si credibilitatii a informatiilor contabile.

Intrebarea nr. 71

informatiile sunt semnificative daca omisiunea sau declararea lor eronata ar putea influenta deciziile economice ale utilizatorilor, luate pe baza situatiilor financiare.

R: Pragul de semnificatie: " depinde de marimea elementului sau a erorii, judecate in imprejurarile specifice ale omisiunii sau declararii eronate. Pragul de semnificatie ofera mai degraba o limita, decat sa reprezinte o caracteristica calitativa primara pe care informatia trebuie sa o aiba pentru a fi utila".

Auditorul impune un nivel acceptabil al pragului de semnificatie astfel incat sa poata detecta din punct de vedere cantitativ informatiile eronate semnificative.

Pragul de semnificatie trebuie luat in considerare de auditor atunci cand:

- se determina natura, durata si intinderea procedurilor de audit, si
- se evalueaza efectele informatiilor eronate.

[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!](#)

Intrebarea nr. 72

Eroarea estimata prin extrapolare directa

Intrebarea nr. 73

Eroarea tolerabila este eroarea maxima admisa in populatie, pe care auditorul este dispus sa o accepte si totusi sa ajunga la concluzia ca rezultatul obtinut din esantionare a atins obiectivul auditului. Auditorul trebuie sa utilizeze rationamentul profesional la stabilirea erorii tolerabile.

Intrebarea nr. 74

Def: Riscul de audit este riscul ca auditorul sa exprime o opinie de audit incorecta atunci cand exista erori semnificative in sit. fin.

Riscul de audit cuprinde trei componente: riscul inherent, riscul de control si riscul de nedetectare.

Atunci cand se dezvolta modul de abordare al auditului, auditorul considera evaluarea preliminara a riscului de control ( impreuna cu evaluarea riscului inherent), pentru a determina riscul de nedetectare adecvat la acceptarea asertiunilor privind situatiile financiare si pentru a determina natura, durata si intinderea procedurilor de fond in cazul unor astfel de asertiuni.

Intrebarea nr. 75

Riscul legat de control reprezinta riscul ca o eroare aparuta in soldul unui cont sau intr-o categorie de tranzactii, si care poate fi semnificativa fie in cazul in care este izolata, fie daca este cumulata cu erori din alte solduri sau categorii sa nu fie prevenita, detectata sau corectata la timp prin intermediul sistemului contabil si de control intern.

#### Intrebarea nr. 76

Riscul inerent reprezinta posibilitatea ca soldul unui cont sau o categorie de tranzactii sa comporte erori ce pot fi semnificative, fie ca sunt luate in considerare in mod individual, fie cumulate cu erori din alte solduri sau categorii de tranzactii, presupunand ca nu a existat un sistem de control intern.

[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!](#)

#### Intrebarea nr. 77

Riscul de nedetectare este riscul ca procedurile fundamentale de control utilizate de auditori sa nu detecteze o eroare existenta intr-un sold sau categorie de tranzactii, eroare ce poate fi semnificativa.