

DISCIPLINA: AUDIT FINANCIAR

Raspunsuri test grila – partea I

Intrebarea nr. 78

Un factor important care permite auditorilor sa aprecieze amploarea riscurilor il constituie "importanta relativa" care se defineste in raport cu valoarea sau cu natura unei iregularitati sau inexactitati care figureaza in informatia financiara (inclusive o omisiune), care, tinand seama de circumstantele spetei, ar avea drept consecinta influentarea rationamentului sau deciziei unei persoane care se sprijina pe aceasta informatie.

Intrebarea nr. 79

Prin audit, in general, se intelege examinarea profesionala a unei informatii, in vederea exprimarii unei opinii responsabile si independente, prin raportarea la un criteriu de calitate.

Intrebarea nr. 80

Prin audit statutar se intelege examinarea efectuata de un profesionist contabil competent si independent asupra situatiilor financiare ale unei entitati in vederea exprimarii unei opinii motivate asupra imaginii fidele, clare si complete a pozitiei si situatiei financiare precum si a rezultatelor obtinute de aceasta.

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!](#)

Intrebarea nr. 81

Auditul financiar este acela de a da posibilitatea auditorului de a-si exprima opinia, daca situatiile financiare sunt intocmite, sub toate aspectele semnificative, in conformitate cu un cadru general identificat de raportare financiara. Pentru exprimarea acestei opinii, auditorul va folosi formula "ofera o imagine fidela" sau " prezinta in mod corect sub toate aspectele semnificative", aceste expresii fiind echivalente.

Prin audit statutar se intelege examinarea efectuata de un profesionist contabil competent si independent asupra situatiilor financiare ale unei entitati in vederea exprimarii unei opinii motivate asupra imaginii fidele, clare si complete a pozitiei si situatiei financiare precum si a rezultatelor obtinute de aceasta.

Intrebarea nr. 82

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

Aceasta activitate are ca obiective:

- certificarea unor elemente din bilant;
- certificarea unor situatii financiare destinate tertilor;
- evaluarea privind achizitiile sau restructurarile de intreprinderi;
- proiecte financiare, planuri, nugete, date sau informatii care necesita confirmarea credibilitatii acestora;
- auditul bilantului contabil.

Auditul contractual este realizat de experti contabili si contabili autorizati cu studii economice superioare.

Intrebarea nr. 83

Valoarea totala a cheltuielilor ce se pot capilatiza = 90.000.000
+410.000.000
+83.000.000 + 3.500.000
+14.744.000 +29.900.000
+ 23.920.000 =
655.064.000 lei

21X	=	%	<u>655.064.000</u>
		404	500.000.000
		446	155.064.000

Obs: nu au fost capitalizate cheltuielile cu reparatiile. Aceste cheltuieli sunt inregistrate in contabilitate atunci cand au loc.

[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. 84

Conform metodei FIFO (primul intrat – primul iesit) bunurile iesite din gestiune se evalueaza la costul de achizitie al primei intrari. Pe masura epuizarii lotului, stocurile iesite se evalueaza la cost de achizitie al lotului urmator in ordine cronologica.

Valoare stoc la 31 decembrie = 100 unitati x 10.000 lei/unit + 500 unitati x 12.000 lei/unit.

$$= 1.000.000 + 6.000.000 = 7.000.000 \text{ lei}$$

Intrebarea nr. 85

Diferente intre auditul extern si auditul intern:

	Auditul intern	Auditul extern
Statutul auditorului	entitate independenta juridic	prestator de servicii independent din punct de vedere juridic
Beneficiarii auditului	conducerea	conducerea, actionarii, bancile, autoritatile de stat, partenerii

Obiectivele auditului	aprecierea controlului asupra activitatii intreprinderii si formularea de recomandari pentru imbunatatirea acestuia	certificarea regularitatii, sinceritatii si a imaginii fidele a conturilor, rezultatelor si situatiilor financiare
Domeniul de aplicare	toate functiile intreprinderii, in toate dimensiunile si aspectele lor	functiile intreprinderii care participa la determinarea rezultatului
Prevenirea fraudei	orice tip de frauda care implica intreprinderea, sub aspect patrimonial sau al oricarui alt aspect	orice frauda care are sau se presupune ca ar putea avea influenta asupra rezultatelor
Independenta auditorilor	independenta profesionala, juridica si statutara	independenta profesionala, juridica si statutara
Periodicitatea auditarilor	permanent, conform unui plan anual	intermitent, in momente propice certificarii conturilor

Intrebarea nr. 86

Principalele lucrari de efectuat cand se examineaza conturile de imobilizari corporale:

1. Obtinerea de informatii cu privire la costurile imobilizarilor, cu amortizarea cumulata si cu valorile nete ramase.
2. Obtinerea informatiilor cu privire la intrarile de imobilizari corporale in cursul exercitiului auditat. Verificarea fizica a imobilizarilor corporale. Se verifica imobilizarile semnificative care au fost achizitionate in numele societatii si daca valorile lor de intrare au fost in mod corect inregistrate in contabilitate.
3. Verificarea documentelor de proprietate.
4. Verificarea iesirilor de imobilizari (in vederea stabilirii corecte a datoriei constituita de TVA a societatii si orice alte solduri cu bugetul de stat). Calcularea corecta a profitului sau pierderii la

- instrainarea imobiliarilor poate avea un efect semnificativ asupra profitului sau pierderii raportate pe intreaga activitate.
5. Verificarea valorii amortizarilor si a depreciilor activelor.
 6. Verificarea informatiilor privind reevaluarile imobiliarilor. Reevaluarea este permisa in conformitate cu regulile contabile alternative conform legislatiei in vigoare.
 7. Obtinerea unui tabel al angajamentelor de capital. O revizuire dupa data bilantului poate evidentia efectele angajamentelor semnificative contractate inainte de sfarsitul anului.
 8. Daca au fost primite subventii guvernamentale pentru imobilizari corporale, tratamentul contabil si al subventiilor guvernamentale trebuie sa fie in conformitate cu IAS 20 " Contabilizarea subventiilor guvernamentale si prezentarea informatiilor legate de asistenta guvernamentala".
 9. Verificarea capitalizarii propriei activitati. Daca o societate produce imobilizari corporale pentru propria utilizare, aceste active trebuie incluse in situatiile financiare, la cost.

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!](#)

87. Prezentați 10 lucrări de efectuat când examinați conturile de imobilizări financiare

1. Obțineți un tabel cu variația valorii de intrare, a imobiliarilor financiare și investițiilor financiare pe termen scurt, a proviziunilor constituite și a valorii contabile nete la sfârșitul exercitiului financiar auditat.
2. Decideți pentru care conturi este necesară verificarea detaliată.
3. Verificați corespondența posturilor bilanțiere cu balanța de verificare.
4. Obțineți o listă a plasamentelor și asigurați-vă că sunt corect clasificate în filiale, firme

asociate, asocieri in participatie, alte active fixe sau curente.

5. Verificati costul activelor noi si al celor cedate cu documentele justificative aferente si asigurati-va ca variatiile importante au fost autorizate.
6. Verificarea intrarilor de investitii financiare.
7. Verificarea iesirilor de investitii financiare.
8. Verificarea intrarilor si iesirilor de creante imobilizate.
9. Confirmati soldurile conturilor de credite intragrup si asigurati-va ca sunt corect prezentate.
10. Asigurati-va ca veniturile din plasamente sunt inregistrate in contabilitate pe o baza adecvata si consecventa. Verificati cheltuielile provenite din investitii.
11. Asigurati-va ca profitul/pierderea din cedari este calculat(a) corect. De asemenea procedati la verificarea tratamentului fiscal fata de pierderea neta.
12. Obteneti confirmari de la tertii ce detin certificate de proprietate, amanunte privind conditiile contractuale ale asocierii in participatie.
13. Verificati fizic un esantion din certificatele detinute de entitatea auditata.

88. Prezentati 10 lucrari de efectuat cand examinati conturile de stocuri

1. Obteneti un tabel sintetic cu stocurile si contractele pe termen lung aferente exercitiului curent si anterior.
2. Revizuiti fisele de inventar finale ale stocurilor, verificand adunarea pe verticala si orizontala, precum si elementele neobisnuite.
3. Asigurati-va ca in lista contractelor s-a facut deosebirea intre contractele pe termen lung si cele pe termen scurt, iar prezentarea lor este in concordanta cu standardele contabile relevante.
4. Examinarea analitica. Comparati viteza de rotatie a stocurilor, precum si clasificarea stocurilor si a contractelor din exercitiul auditat cu cele din exercitiul anterior.
5. Inventarierea stocurilor si participarea la inventariere.
6. Selectati un esantion de stocuri din fisele de inventar preliminar si verificati existenta stocurilor respective, apoi procedati invers.
7. Identificati stocurile tertilor detinute de societate.
8. Obteneti detalii privind bunurile in tranzit sau cele aflate in alte locatii.
9. Revizuiti fisele de inventar ale tuturor stocurilor finale.

10. Comparati constatarile testelor de numarare a stocurilor realizate in cursul participarii la inventariere cu fisele de inventar finale.

11. Pentru un esantion de stocuri verificati cantitatile din fisele de inventar finale cu cele din fisele preliminare si obtineti explicatii pentru modificari.

89. Definiti auditul intern si controlul intern si relatia dintre acestea.

Auditul intern reprezintă activitatea de examinare obiectivă a ansamblului activităților entității în scopul furnizării unei evaluări independente a managementului riscului, controlului și proceselor de conducere a acestuia.

90. Care sunt principalele obiective ale auditului intern?

a) verificarea conformității activităților din entitatea auditată cu politicile, programele și managementul acestuia, în conformitate cu prevederile legale;

b) evaluarea gradului de adecvare și aplicare a controalelor financiare și nefinanciare dispuse și efectuate de către conducerea unității în scopul creșterii eficienței activității entității;

c) evaluarea gradului de adecvare a datelor/informațiilor financiare și nefinanciare destinate conducerii pentru cunoașterea realității din entitate;

d) protejarea elementelor patrimoniale bilanțiere și extrabilanțiere și identificarea metodelor de prevenire a fraudelor și pierderilor de orice fel.

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

91. Care sunt cele 4 categorii de audit intern in functie de natura?

Auditul de conformitate (de regularitate)

Se refera la demersul simplu si traditional al auditorului de a verifica buna aplicare a regulilor, procedurilor, atributiilor, organigramelor.

Auditorul va lucra pe baza unui sistem de referinta ("ceea ce ar trebui

sa fie”) si semnaleaza autoritatii responsabile dezechilibrele, operatiile care nu s-au efectuat, interpretarile eronate ale dispozitiilor. In urma unei analize a cauzelor si consecintelor, auditorul elaboreaza recomandari pentru aplicarea pe viitor a regulilor.

Auditul de eficacitate (de performanta)

Sistemul de referinta la care se raporteaza activitatea auditata este rezultat al aprecierii auditorului intern, care se bazeaza pe rationamente privind cea mai eficienta, mai productiva, mai sigura solutie posibila.

Auditorul intern este cu atat mai eficient cu cat profesionalismul, cunosterea intreprinderii, priceperea sa in functia auditata sunt mai importante, schitandu-se astfel modul de impartire a sarcinilor in cadrul compartimentului: auditorilor mai noi le revin ca sarcina auditurile de conformitate, iar celor mai experimentati cele de performanta.

Auditul de sistem

Auditul de sistem este un audit de management si de strategie.

Auditul intern trebuie sa solicite responsabililor sectoarelor auditate o expunere a politicilor care guverneaza activitatea respectiva, pentru a se asigura ca exista o astfel de politica si pentru a determina in ce masura aceasta, atunci cand exista, corespunde obiectivelor de ansamblu ale intreprinderii.

Auditul de strategie este conceput ca o confruntare a tuturor politicilor si strategiilor intreprinderii cu mediul in care aceasta se afla, pentru a verifica coerenta global

