

Audit

Aceasta **fituica** rezuma **Audit**.

In acest PDF poti vizualiza cuprinsul si bibliografia (daca sunt disponibile) si aproximativ doua pagini din documentul original.

Arhiva completa de pe site contine un fisier, intr-un numar total de **21 pagini**.

Fisierele documentului original au urmatoarele extensii: doc.

Extras

1. Definiți auditul în general și identificați elementele fundamentale ale acestuia.

Prin audit se înțelege examinarea profesională a unei informații în vederea exprimării unei opinii responsabile și independente prin raportarea la un criteriu (standard, normă) de calitate.

Elementele fundamentale care definesc auditul:

- examinarea unei informații trebuie să fie exclusiv profesională ;
- obiectul examinării - orice tip de informatie din orice domeniu ;
- scopul este acela de a exprima o opinie asupra examinării;
- calitatea opiniei trebuie să fie responsabilă, independentă și motivată;
- examinarea trebuie să se facă după un criteriu de calitate.

2. Ce este auditul financiar?

Auditul financiar reprezintă activitatea de examinare, în vederea exprimării de către auditorii financiari a unei opinii asupra situațiilor financiare, în conformitate cu Standardele internaționale de audit financiar ale Federației Internaționale a Contabililor (IFAC)".

Orice analiză, orice control, orice verificare și orice studiu asupra unei părți din contabilitate sau din situațiile financiare ale unei entități poate fi calificată ca audit financiar.

3. Definiți auditul statutar și identificați elementele fundamentale ale acestuia.

Prin audit statutar se înțelege examinarea efectuată de un profesionist contabil competent și independent asupra situațiilor financiare ale unei entități în ansamblul lor, în vederea exprimării unei opinii motivate asupra imaginii fidele, clare și complete a poziției și situației financiare, precum și a rezultatelor obținute de aceasta, prin raportarea la standardele naționale sau internaționale de audit.

Elemente fundamentale:

- profesionistul competent și independent trebuie să fie profesionist contabil, care poate fi o persoană fizică sau o persoană juridică;
- examinarea este exclusiv profesională;
- obiectul examinării efectuate de profesionistul contabil îl constituie situațiile financiare ale entității, în totalitatea lor: bilanț, cont de profit și pierdere și celelalte componente ale situațiilor financiare, în funcție de referențialul contabil aplicabil;

- scopul examinării: exprimarea unei opinii motivate, responsabile și independente;
- obiectul opiniei: imagine fidelă, clară și completă a poziției financiare, a situației financiare și a rezultatelor obținute de entitatea auditată;
- criteriul de calitate în funcție de care se face examinarea și se exprimă opinia îl constituie standardele naționale sau internaționale de audit și contabilitate.

4. Abordări privind metodologia auditului statutar.

Practica internațională de audit cunoaște două moduri de abordare a unei misiuni de audit statutar:

- abordare pe faze și etape (didactică și mai teoretică);
- abordare pe cicluri de control (mai operațională).

A. Abordarea pe faze și etape, cuprinde 3 faze și 10 etape.

1. Faza inițială

- este faza cunoașterii entității controlate și a planificării misiunii de audit;
- se caracterizează prin aceea că majoritatea activităților sunt desfășurate la sediul auditorului.

2. Faza controlului propriu zis:

- este faza controlului intern și a verificării conturilor;
- se caracterizează prin aceea că activitățile sunt desfășurate în teren.

3. Faza finalizării lucrărilor și elaborării raportului:

- este faza lucrărilor de închidere și a elaborării raportului de audit;
- se caracterizează prin aceea că activitățile se desfășoară la sediul auditorului.

B. Abordarea pe cicluri de control

Abordarea pe cicluri de control presupune succesiunea principalelor faze și etape ale auditului în cadrul fiecărui ciclu. Misiunea de audit cuprinde 14 cicluri, în cadrul fiecărui ciclu urmărind 3 faze succesive: cunoașterea operațiilor, evaluarea controlului intern și controlul conturilor: cumpărări-furnizori, imobilizări corporale și necorporale, vânzări-clienți, stocuri și producție în curs, trezorerie, imobilizări financiare, împrumuturi și obligații financiare, fonduri improprii, personal și sociale, impozite și taxe, alte pasive, alte active, alte venituri și cheltuieli, estimări contabile.

5. Faze și etape în executarea unei misiuni de audit de bază.

Toate activitățile și lucrările ocazionate de realizarea unei misiuni de audit de bază asupra situațiilor financiare ale unei entități pot fi grupate în 3 faze și 10 etape:

I. Faza inițială:

- Acceptarea mandatului și contractarea lucrărilor de audit;
- Orientarea și planificarea auditului;

II. Faza executării lucrărilor:

- Aprecierea controlului intern;

- Controlul conturilor;
- Examenul situatiilor financiare;

III. Faza finala:

- Evenimentele posterioare inchiderii exercitiului;
- Utilizarea lucrarilor altor profesionisiti;
- Alte lucrari necesare inchiderii;
- Raportul de audit;
- Documentare lucrarilor de audit;

6. Acceptarea mandatului și contractarea lucrărilor de audit.

Inainte de a contracta o lucrare de audit al situatiilor financiare ale unei entitati, auditorul trebuie sa aprecieze posibilitatea de a indeplini aceasta misiune, trebuie sa tina seama de unele reguli profesionale si de deontologie.

Actiunile intreprinse in aceasta etapa permit auditorului sa colecteze informatiile necesare fundamentarii deciziei de acceptare a misiunii:

- 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;

Normele legale romanesti prevad obligatia ca activitatea profesionistilor contabili sa se desfasoare pe baza de contracte de prestari servicii, fara a se face vreo distinctie intre misiunile de audit legal si misiunile de audit contractual.

Standardul International de Audit nr. 210 prevede ca auditorul si clientul trebuie sa convina termenii si conditiile de realizare a misiunii de audit care se vor consemna intr-o Scrisoare de misiunie de audit, sau in orice alt tip de contract adecvat.

Indiferent de forma pe care o imbraca relatia contractuala , din documentul respectiv nu trebuie sa lipseasca termenii si conditiile urmatoare:

- obiectivule auditului situatiilor financiare;

.....
.....
.....

Documentul complet de 21 pagini il poti citi daca il descarci din Biblioteca.RegieLive.ro

Imagini din documentul complet:

17. Tehnica sondajului în audit.

Poate fi aplicată ca o tehnică de control în selecția unui anumit număr de elemente din ansamblul apăsător și conștientiv sau formarea eșantionului de lucru sau a fi controlată aplicarea la unele elemente a tehnicii de eșantionare și elementelor probei și interpretarea rezultatelor obținute pe eșantion la ansamblul masei cercetate.

În funcție de caracteristicile comune și scopul urmărit se disting:

- sondaje asupra abuzurilor care se utilizează ca elemente de controlare ulterioară prezintă o caracteristică comună, cum ar fi: primirea aprobării comitetului sau a comisiilor de control sau se amestecă dacă în unele cazuri în unele cazuri sunt aplicabile;
- sondaje asupra valorii care se aplică atunci când caracteristicile comune sunt diferite, elementele performanței de activitate sunt diferite și a operatorilor conștientiv și abuzurilor;

În funcție de propoziția profesională a auditorilor și de gradul de încredere pe care îl au în ceea ce privește:

- sondaje sistematice;
- sondaje neregulate.

Etape:

- I. definiția precisă a obiectivelor;
- II. precizarea surselor elementelor și altele de timp cuprinse în sondaj;
- III. evaluarea propriu-zisă a sondajului: alegerea elementelor, determinarea erorii maxime admise, evaluarea erorilor, studiul eșantionului, evaluarea rezultatelor, construcția sondajului.

18. Tehnica elementelor fizice.

Observarea fizică este cel mai sigur mijloc de verificare a existenței reale a unor elemente de activitate.

Observarea fizică vizează elemente de activitate tangibile, cum ar fi: stocuri, daruri și alte elemente prezente în casieră, rezervele contabile. Ei verifică realizarea de efectuare a investițiilor și respectarea procedurilor de activitate. Cel mai bun mod de a face acest lucru este de a sta la operațiunile de inventariere sau la o parte a activității.

În unele cazuri verificarea auditorilor se va realiza ca:

- toate elementele sunt controlate în mod sistematic;
- toate elementele inventariate sunt comparabile cu cele din contabilitate;
- după ce a fost verificat acest lucru, auditorii va mai verifica următoarele elemente:
- dacă elementele inventariate sunt înregistrate în contabilitate;
- dacă activitățile sunt corect evaluate.

19. Confirmarea extensivă (directă).

Confirmarea extensivă este o procedură de audit utilizată care constă în a cere tuturor persoanelor care au informații privind existența operațiunilor, stocurilor sau oricăror altor informații, fizice și financiare.

Este o procedură puțin necesară de întreprinderi.

Procedura permite obținerea direct de la terți a informațiilor cerute, fără intervenția unității controlate. O limită importantă a acestei tehnici este data de faptul că terții nu pot fi obligați să furnizeze informații decât în cazul în care sunt interesați de acestea.

Elementele care pot fi obținute conform directivelor sunt:

- indicările (confirmarea existenței stocurilor de proprietate, a unor eventuale plăți);
- existența și valoarea (confirmarea solvabilității veniturilor și furnizorilor, a contractelor, a dividendelor, a garanțiilor pentru împrumuturi);
- valoarea de exploatare (stocurile aparținând întreprinderii și afiliate la terți și stocurile aparținând terților și aparținând întreprinderii sau afiliate la terți);
- stări de participare și de posesiune;
- banii (confirmarea solvabilității și a operațiunilor realizate de banca pentru întreprinderea controlată, garanții);
- personalul (impuneri și salarii);
- angajamente în afara bilanțului și pasive eventuale (impuneri, avuți, expiri fiscale).

20. Examenul situațiilor financiare.

Obținerea informațiilor financiare, controlul de profit și pierdere și celelalte componente ale conturilor financiare sunt documente de sinteză ale contribuabililor asupra cărora auditorii își exercită opinia.

Examenul situațiilor financiare are ca obiect verificarea:

- faptului că bilanțul, contul de profit și pierdere și celelalte componente ale situațiilor financiare sunt corecte, corectându-se toate erorile constatate și prezentate conform principiilor contabile și legislației în vigoare și în conformitate cu cerințele postulate de către investitorii;
- faptului că acestea conțin toate informațiile de importanță semnificativă asupra situației financiare, înțelegere și rezultatele obținute.

Tehnica de examen a situațiilor financiare se aplică pe procedurile analitice prevăzute în CA 520 și în mod deosebit pe:

- stabilitatea indicatorilor obținute de analiza financiară și compararea lor cu cele ale exercițiilor anterioare și ale exercițiilor de activitate;
- compararea între datele din situațiile financiare și datele externe care prezintă și prezintă întreprinderii sau ale altor întreprinderi similare;
- corectarea în procent față de cifra de afaceri a diferitelor posturi din contul de profit și pierdere.

21. Examenul existenței lichidității exercițiului.

Stabilitatea financiară de Audit nr. 500 stabilește obligațiile pentru auditor de a lua în considerare în procedurile de examenul existenței lichidității exercițiului atât asupra situațiilor financiare, cât și asupra raportului sau distinsă de 2 etape:

- 1) Fișele de lucru pentru analiza raportului de audit – auditorii trebuie să aibă în lucru proceduri care urmează: obținerea de elemente probante suficiente și adecvate care justifice faptul că au fost identificate toate evenimentele care pot afecta lichiditatea de activitate financiară sau informații suplimentare în ceea ce privește lichiditatea;
- 2) Fișele de lucru pentru analiza raportului de audit dar înainte publicării situațiilor financiare – când auditorii a fost necesară, după starea raportului sau, să realizeze publicarea situațiilor financiare, de evenimentele care răsăd sau să aibă o

incidență semnificativă asupra activității, auditorii trebuie să stabilească dacă trebuie să ceară modificarea situațiilor financiare și să discute măsurile care se iau.

În cazul în care conducerea întreprinderii contestează situațiile financiare auditorii va putea în funcție de procedurile necesare și va furniza conducerea întreprinderii un alt raport de audit.

Dacă concluziunile întreprinderii reflectă în ceea ce privește situațiile financiare, iar auditorii consideră necesare aceste corecturi, ei trebuie să exprime o opinie sau rezervă sau o opinie defavorabilă.

3) Fișele de lucru pentru analiza raportului de audit – după publicarea situațiilor financiare auditorii va este obligat să prezinte la cererea investitorilor.

Dacă înseși auditorii a fost necesară după publicarea situațiilor financiare de evenimentele care apar în fișele de lucru la data semnării raportului sau, iar fișele de lucru la modificarea opiniei și trebuie să stabilească dacă este cazul corectării situațiilor financiare și să discute aspectele necesare cu investitorii interesat.

În cazul în care conducerea întreprinderii contestează situațiile financiare, auditorii va controla măsurile luate de conducerea întreprinderii pentru a se asigura de toate posibilitățile care au în vedere situațiile financiare semnificative și faptul că acestea de corectarea activității și va prezenta un alt raport de audit.

22. Rolul și importanța dosarului exercițiului.

Dosarul exercițiului reprezintă toate elementele unei misiuni, a unor utilizări și dispozitive necesare pentru a permite organizarea tuturor activităților de la organizarea misiunii la finalizarea raportului.

Dosarul exercițiului este indispensabil pentru:

- înțelegerea activității și mai bună înțelegere a misiunii;
- documentarea lucrărilor efectuate, a deciziilor luate și a programului și a rezultatelor misiunii;
- intervenția muncii în activitatea și supervizarea lucrărilor de colaboratori;
- justificarea opiniei emise și realizarea raportului.

23. Rolul și importanța dosarului permanent.

Unele informații și documente primite sau analizate în cursul desfășurării etapei de misiune pot fi folosite pe toate activitățile următoare. Căutarea lor într-un dosar separat, dosarul permanent, permite obținerea lor ulterioară după efectuarea sa la zi.

Elementele caracteristice conținute de dosarul permanent sunt:

- lista de proceduri;
- scurte descrieri ale întreprinderii;
- organizarea;
- personalul care angajează întreprinderea;
- toate aspectele organizării sectorului și de activitate, produse;
- toate aspectele de activitate;
- prima versiune de CA și AT;
- lista informatorilor sau asociatilor;
- structura grupului;
- contracte, asigurări.

Mai multe detalii se găsesc în [pagina documentului din Biblioteca.RegieLive.ro](https://biblioteca.regielive.ro)