Universitatea
Ştefan cel Mare
Suceava

Veronica GROSU

AUDIT FINANCIAR

6
3

Editura Universităţii „Ştefan cel Mare”
Suceava, 2019

II 42826.

Veronica GROSU

C-285285Z

AUDIT FINANCIAR

285285

BIBLIOTECA ... GALAȚI SCHIMB Nr. ...

Editura Universității „Ștefan cel Mare”
Suceava, 2019

CUPRINS

Lista figurilor şi tabelelor 5
CAPITOLUL 1. INTRODUCERE IN AUDITUL FINANCIAR-CONTABIL 7
1.1. Rolul şi obiectivele auditului statutar şi financiar ... 7
1.2. Nivelurile de efectuare a controlului şi auditului... 12
Figura nr. 1.3 – *Nivelurile controlului existent la nivelul firmei* 13
1.3. Desfăşurarea reviziei contabile sau auditului 16

CAPITOLUL 2. RISCUL DE AUDIT SI ETAPELE AUDITULUI FINACIAR 25
2.1. Semnificativitatea valorilor din situaţiile financiare .27
2.2. Riscul de audit 30
2.3. Etapele procesului de audit contabil 41
2.3.1. Fazele procesului de audit contabil 41
2.3.2. Programul de audit 43
2.3.3. Evaluarea intermediară a controlului intern şi evoluţia programului de audit 46
2.3.4. Evaluarea finală a situaţiilor financiare obiect de auditare 48
2.3.5. Procedurile de audit în cadrul verificărilor substanţiale 50
2.3.6. Verificări aferente analizei comparative (analytical review) 51
2.3.7. Verificările de detaliu ale operaţiunilor şi soldurilor din situaţiile financiare 52
2.3.8. Aplicarea testelor materiale (fizice) 54

CAPITOLUL 3. PLANIFICAREA AUDITULUI FINANCIAR 63
3.1. Echipa de lucru 63
3.2. Planul general de audit 66

3.3. Cunoașterea clientului 68
3.4. Conceptul de semnificativitate 71
3.5. Programul de audit 74
3.6. Memorandumul planificării 76

CAPITOLUL 4. SITEMUL DE CONTROL INTERN... 79
4.1. Obiectivele controlului intern 79
4.2. Riscul de control și principalele criterii de evaluare . 85
4.3. Evaluarea Sistemului de Control Intern (SCI) 88
4.4. Raportul cu privire la CI (management letter) 90

CAPITOLUL 5. ELEMENTELE PROBATORII ALE MISIUNII DE AUDIT FINANCIAR 93
5.1. Caracteristicile elementelor probatorii 93
5.2. Verificările de analiza comparativă 102

BIBLIOGRAFIE 105