

MISIUNI DE ASIGURARE ȘI NONASIGURARE, ALTELE DECÂT CELE DE AUDIT FINANCIAR

Mirela PĂUNESCU
Gabriel RADU

MISIUNI DE ASIGURARE ȘI NONASIGURARE, ALTELE DECÂT CELE DE AUDIT FINANCIAR

ISBN 978-606-580-083-0



Editura CECCAR, București, 2018



CORPUL EXPERTILOR CONTABILI ȘI
CONTABILILOR AUTORIZAȚI DIN ROMÂNIA



Mirela PĂUNESCU



Gabriel RADU

Misiuni de asigurare și nonasigurare, altele decât cele de audit financiar

Editura CECCAR, București, 2018

Editor: Editura CECCAR

Intrarea Pielari nr. 1, sector 4, București

Tel.: 021/330.88.69 / 70 / 71

Fax: 021/330.88.88

E-mail: edituraceccar@ceccaro.ro

www.ceccar.ro

Tipărit: Tipografia SC ANDVERTISING GRUP SRL

Tel.: 021/420.65.11

- © Toate drepturile pentru prezenta ediție sunt rezervate CECCAR (Editurii CECCAR).
Orice reproducere parțială sau totală este interzisă.

Descrierea CIP a Bibliotecii Naționale a României
PĂUNESCU, MIRELA

**Misiuni de asigurare și nonasigurare, altele decât
cele de audit financiar** / Mirela Păunescu, Gabriel Radu. -
București : Editura CECCAR, 2018

Conține bibliografie

ISBN 978-606-580-083-0

I. Radu, Gabriel

657

CUPRINS

INTRODUCERE	9
--------------------------	----------

CAPITOLUL I. Evoluția auditului și rolul cererii de servicii profesionale de înaltă calitate	11
---	-----------

Obiective de învățare.....	11
1. Evoluția auditului în anii 1990.....	11
2. Directiva a VIII-a a Consiliului și Standardele Internaționale de Audit.....	13
2.1. Federația Internațională a Contabililor.....	13
2.2. Comunitatea Europeană și reglementările de la nivelul Uniunii Europene.....	15
3. Adoptarea Directivei 2006/43/CE prin OUG nr. 90/2008.....	18
3.1. Rolul și importanța Consiliului pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar.....	18
4. Impactul Directivei 2014/56/UE și al Regulamentului (UE) nr. 537/2014 asupra profesiei de auditor.....	19
4.1. Definiții referitoare la auditul statutar conform Legii nr. 162/2017.....	19
4.2. Examenul de competență profesională.....	21
4.3. Stagiul și pregătirea practică în activitatea de audit statutar.....	22
4.4. Registrul public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit.....	22
5. Asemănări și deosebiri între serviciile de audit financiar și alte servicii de audit similare.....	23
6. Rezumatul capitolului.....	25

CAPITOLUL II. Codul etic al profesioniștilor contabili	27
---	-----------

Obiective de învățare.....	27
1. Codul etic IESBA.....	27
2. Principiile fundamentale.....	29
2.1. Integritatea.....	29
2.2. Obiectivitatea.....	30

2.3.	Competența profesională și atenția cuvenită	30
2.4.	Confidențialitatea	32
2.5.	Conduita profesională	33
3.	Amenințările la adresa conformității cu principiile fundamentale	33
4.	Măsurile de protecție.....	38
5.	Acceptarea unui client	40
6.	Independența și conflictele de interese	42
7.	Misiunile de asigurare și de revizuire	52
8.	Documentația privind respectarea cerințelor de independență	53
9.	Testează-ți cunoștințele.....	53
10.	Rezumatul capitolului	58
CAPITOLUL III. Desfășurarea unui angajament.....		59
	Obiective de învățare	59
1.	Planificarea	59
2.	Pragul de semnificație	62
3.	Riscurile	66
4.	Probele de audit	68
5.	Procedurile de audit	70
6.	Eșantionarea	74
7.	Documentarea misiunilor	78
8.	Alcătuirea dosarului final	81
9.	Testează-ți cunoștințele.....	81
10.	Rezumatul capitolului	85
CAPITOLUL IV. Misiuni de efectuare a procedurilor convenite privind informațiile financiare		87
	Obiective de învățare.....	87
1.	Generalități.....	87
2.	Obiectivul unei misiuni pe baza procedurilor convenite	87
3.	Principiile generale ale unei misiuni pe baza procedurilor convenite.....	88
4.	Definirea termenelor misiunii.....	89

5.	Planificarea	90
6.	Documentația.....	90
6.1.	Procedurile și probele	91
6.2.	Raportarea.....	91
7.	Testează-ți cunoștințele	92
8.	Rezumatul capitolului.....	114

CAPITOLUL V. Misiuni de compilare 115

	Obiective de învățare	115
1.	Generalități	115
2.	Tipuri de rapoarte care pot fi compilate	116
3.	Activități specifice misiunii de compilare.....	117
4.	Cadre de raportare utilizate	118
5.	Responsabilitatea privind situațiile financiare	120
6.	Aplicarea ISRS 4410	120
7.	Cerințe etice	121
8.	Raționamentul profesional.....	121
9.	Controlul calității aferent misiunii.....	122
10.	Rolul partenerului de misiune.....	123
11.	Acceptarea și continuarea misiunii.....	124
12.	Scrisoarea de misiune.....	127
13.	Desfășurarea misiunii	129
14.	Pragul de semnificație	130
15.	Compilarea informațiilor financiare	131
16.	Comunicarea cu membrii conducerii și cu persoanele responsabile cu guvernanta	133
17.	Continuitatea activității	133
18.	Documentația	134
19.	Raportul practicianului	135
19.1.	Structura raportului	135
19.2.	Restricționarea sau distribuția și utilizarea raportului practicianului.....	136
20.	Testează-ți cunoștințele	137
21.	Rezumatul capitolului	153

CAPITOLUL VI. Misiuni de revizuire a situațiilor financiare istorice	155
Obiective de învățare	155
1. Generalități	155
2. Comparație între misiunile de audit, de revizuire, de compilare și de proceduri convenite.....	156
3. Cerințe etice	158
4. Scepticismul profesional și raționamentul profesional.....	159
4.1. Scepticismul profesional.....	159
4.2. Raționamentul profesional	160
5. Controlul calității la nivelul misiunii	161
6. Acceptarea și continuarea relațiilor cu clientul și a misiunilor de revizuire	162
6.1. Condițiile preliminare pentru acceptarea unei misiuni de revizuire.....	162
6.2. Convenirea asupra termenelor misiunii	164
7. Comunicarea cu conducerea și cu persoanele responsabile cu guvernanta	164
8. Desfășurarea misiunii	165
8.1. Pragul de semnificație într-o revizuire a situațiilor financiare.....	165
8.2. Înțelegerea de către practician a entității și a particularităților acesteia	165
8.3. Conceperea și efectuarea procedurilor	165
8.4. Părțile afiliate.....	167
8.5. Frauda și neconformitatea cu legile sau reglementările	167
8.6. Principiul de continuitate a activității	167
8.7. Utilizarea activității efectuate de alte părți și experți	169
8.8. Evenimente ulterioare	169
9. Declarații scrise	170
10. Evaluarea probelor obținute în urma procedurilor efectuate	172
11. Formularea concluziei practicianului pe marginea situațiilor financiare	172
12. Tipuri de concluzii și forma acestora	173
12.1. Concluzia nemodificată	173
12.2. Concluzia modificată	173
12.3. Concluzia contrară	174
12.4. Concluzia în situația în care este imposibilă obținerea de probe suficiente și adecvate.....	175

13. Raportul practicianului	176
13.1. Structura raportului	176
13.2. Paragrafele de evidențiere a unor aspecte.....	178
14. Documentația unei misiuni de revizuire a situațiilor financiare.....	178
15. Testează-ți cunoștințele	179
16. Rezumatul capitolului	221

CAPITOLUL VII. Misiuni de asigurare, altele decât auditurile sau revizuirile informațiilor financiare istorice 223

Obiective de învățare.....	223
1. Generalități	223
2. Obiectivele practicianului	223
3. Obiectivele practicianului într-o misiune de asigurare	226
4. Acceptarea angajamentului.....	226
4.1. Condiții preliminare.....	226
4.2. Convenirea termenelor și condițiilor misiunii	228
5. Responsabilitățile partenerului de misiune	229
6. Planificarea misiunii	230
7. Pragul de semnificație	233
8. Utilizarea unui expert sau a auditului intern al părții responsabile.....	234
8.1. Expertul propriu.....	234
8.2. Expertul părții responsabile.....	234
8.3. Auditul intern.....	234
9. Alte aspecte.....	235
9.1. Declarații scrise.....	235
9.2. Evenimente ulterioare	235
9.3. Alte informații	236
9.4. Documentația	236
10. Întocmirea raportului de asigurare.....	237
10.1. Concluzii neschimbate și concluzii modificate	238
10.2. Conținutul raportului de asigurare	239
10.2.1. Misiuni de asigurare limitată.....	240

10.2.2. Misiuni de asigurare rezonabilă.....	241
10.3. Raportul de asigurare cerut de lege sau reglementări	243
10.4. Alte responsabilități de comunicare.....	243
11. Testează-ți cunoștințele.....	243
12. Rezumatul capitolului	248
BIBLIOGRAFIE	251