

## Cuprins

Prefață .....	5
Cuvânt-înainte .....	9
<b>Capitolul 1. Comunicarea financiară și riscul informațional</b> .....	13
1.1. Conceptul și principalele categorii de audit .....	14
1.2. Auditul statutar sau legal.....	23
1.3. Audit statutar versus comunicare financiară .....	32
1.3.1. Repere ale comunicării financiare externe a organizației.....	32
1.3.2. Poziționarea și menirea auditului în cadrul circuitului .....	39
1.3.3. Controverse și perspective .....	51
1.4. Riscul informațional și nevoia de audit extern.....	55
<b>Capitolul 2. Premise generale privind misiunile de audit financiar și servicii conexe</b> .....	63
2.1. Disjuncția între asigurare și non-asigurare.....	63
2.2. Acceptarea clientului și angajamentul de audit.....	74
2.3. Determinanții procesului de diagnosticare.....	78
2.4. Declarațiile conducerii entității examinate.....	86
<b>Capitolul 3. Planificarea, orchestrarea și documentarea auditului</b> .....	91
3.1. Conținutul strategiei și planificării în audit.....	91
3.2. Preplanificarea .....	97
3.3. Conceperea vectorială și reconsiderarea misiunii de examinare .....	102
3.3.1. Strategia generală.....	103
3.3.2. Planul de operare și consolidarea desfășurării .....	106
3.4. Substanța aprecierii calității informațiilor financiare de publicat.....	118

3.4.1. Decizia privind testarea sistemelor sau abordarea directă de fond.....	118
3.4.2. Contributive ale reușitei examinărilor .....	122
3.5. Documentația auditului .....	132
3.5.1. Conceptul și obiectivele documentației de lucru.....	132
3.5.2. Substanța și dezvoltarea dosarelor angajamentelor.....	135
3.5.3. Cronologia operațiilor și păstrarea înscrisurilor....	142
<b>Capitolul 4. Probele în auditul financiar.....</b>	<b>145</b>
4.1. Definirea probelor diagnosticianului și a aserțiunilor conducerii entității examinate .....	145
4.2. Caracteristicile elementelor probante.....	154
4.3. Proceduri de bază utilizate pentru argumentarea poziționării profesionistului examinator .....	158
4.4. Demersuri specifice de obținere a elementelor probante .....	166
4.4.1. Participarea la inventarierea stocurilor .....	166
4.4.2. Confirmări externe .....	170
4.4.2.1. Conceptul, utilitatea și caracteristicile confirmărilor .....	171
4.4.2.2. Procesul de confirmare externă.....	175
4.4.3. Investigația privind litigiile și revendicările .....	181
4.4.4. Examinarea investițiilor pe termen lung .....	183
<b>Capitolul 5. Abordări de audit privind fraudă și eroarea .....</b>	<b>185</b>
5.1. Concepte și responsabilități .....	185
5.2. Contabilitatea creativă și fraudă.....	192
5.3. Percepția și aprecierea indiciilor de iregularitate .....	194
5.4. Reacții profesionale la spectrul de fraudă .....	199
5.5. Comunicarea fraudelor și erorilor .....	203
5.6. Raționamente privind declinarea angajamentului .....	205

<b>Capitolul 6. Pragul de semnificație și riscul în audit</b> .....	207
6.1. Pragul de semnificație în audit.....	207
6.1.1. Conținutul și tipurile pragului de semnificație.....	207
6.1.2. Apelarea limitei pe parcursul angajamentului .....	216
6.2. Riscul în audit .....	222
6.2.1. Conceptul și caracteristicile neșansei în diagnostic.....	222
6.2.2. Primejdii posibile în audit.....	223
6.2.3. Componentele nesiguranței în examinare .....	227
6.2.3.1. Riscul de denaturare.....	228
6.2.3.2. Riscul de nedetectare.....	232
6.2.4. Tehnici de apreciere a expunerii profesionale inevitabile.....	235
<b>Capitolul 7. Auditarea externă sistemului de control intern</b> .....	243
7.1. Preliminarii conceptuale .....	243
7.1.1. Limbajul utilizat.....	243
7.1.2. Definiții și criterii compozite .....	246
7.1.3. Asigurarea rezonabilă și restricții inerente.....	252
7.2. Controlul intern în viziunea contabilă națională .....	257
7.3. Rigori interne semnificative pentru examinatorul independent.....	263
7.3.1. Mediul controlului sau starea de spirit a organizației .....	264
7.3.2. Evaluarea riscurilor de către managementul entității .....	267
7.3.3. Activitățile de control.....	271
7.3.4. Sistemul de comunicare .....	277
7.3.5. Supervizarea sau monitorizarea .....	279
7.4. Comitetul de audit și comunicarea financiară.....	281
7.4.1. Poziționarea comitetului de audit în cadrul guvernanței corporative.....	282
7.4.2. Rolul și responsabilitățile comitetului.....	286
7.4.3. Instrumente utilizate în exercitarea mandatului ....	289
7.4.4. Conștientizarea antifraudă a membrilor .....	293

7.4.5. Condiții privind desfășurarea unei sesiuni executive .....	294
7.4.6. Comitetul de audit în viziune autohtonă .....	300
7.5. Diagnosticarea sistemului de control intern .....	301
7.5.1. Înțelegerea rigorii entității auditate .....	302
7.5.2. Estimarea riscului și identificarea reductoarelor acestuia .....	310
7.5.3. Testarea mecanismelor de control intern .....	319
<b>Capitolul 8. Procedurile analitice .....</b>	<b>325</b>
8.1. Conținutul și menirea instrumentală .....	325
8.2. Examinarea continuității activității clientului .....	331
8.3. Factorii care influențează utilizarea comparațiilor.....	337
8.4. Cadrul general privind aprecierea tendințelor inconsecvente.....	342
8.5. Utilizarea examinărilor analitice pe parcursul misiunii ..	348
8.6. Gradul de siguranță și situațiile neobișnuite .....	355
8.7. Cartografierea utilizării analizei și comparației în audit .....	358
<b>Capitolul 9. Schiță privind arhitectura auditării externe a activelor imobilizate.....</b>	<b>373</b>
9.1. Coordonatele abordării.....	373
9.2. Testarea mecanismelor de control intern și a substanței operațiunilor .....	378
9.2.1. Înțelegerea rigorii interne.....	379
9.2.2. Ilustrarea utilizării procedurilor analitice .....	383
9.2.3. Estimarea riscului și selectarea abordării.....	384
9.2.4. Conceperea partiturii.....	385
9.3. Concluzii și perspective .....	391
Bibliografie selectivă .....	393