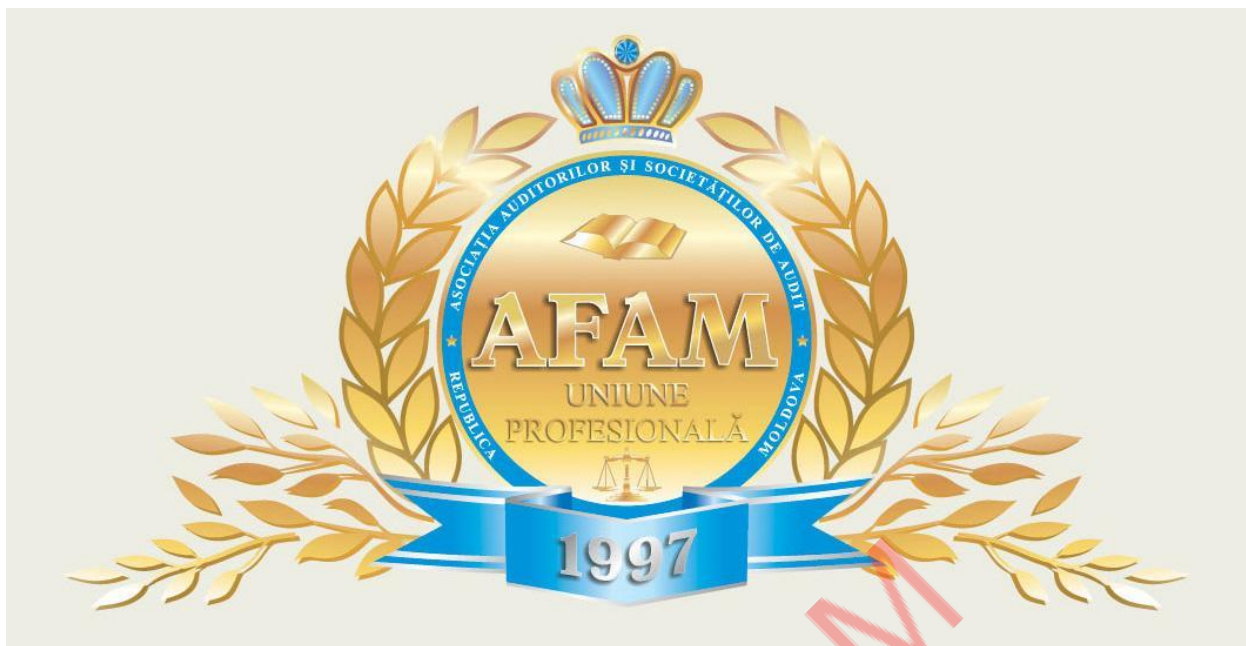




ASOCIATIA AUDITORILOR SI SOCIETATILOR DE AUDIT "AFAM"
MD-2068, mun. Chisinau, str. A. Pann, 4, of 1009, tel (022) 22-06-40
gsm:069143083, e-mail:afam36@gmail.com, www.afamaudit.md

24 septembrie 2020

or. Chisinau

METODOLOGIA DE CONTROL EXTERN AL CALITATII AL ASOCIATIEI „AFAM”

LISTA DE OBIECTIVE PENTRU VERIFICAREA CALITĂȚII activității de audit financiar, altul decât cel statutar

Nr. crt.	Obiective pentru verificarea calității activității de audit financiar, altul decât cel statutar, desfășurate de către membrii AFAM, auditori financiari, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISQC 1, Standardului Internațional de Audit (ISA) 220 și a celorlalte ISA relevante	DA/ NU
I	Cunoașterea ariei de cuprindere a activității de audit financiar, altul decât cel statutar, pe baza examinării conținutului scrisorilor de misiune/contractelor de prestări de servicii, precum și a concordanței acestora cu Standardele internaționale de audit (ISA) sau alte standarde relevante, precum și cu normele și reglementările emise de CSPA.	
A	OBIECTIVE GENERALE	
1	Sunt anexate la dosarul exercițiului copii ale situațiilor financiare	

	Întocmite potrivit prevederilor cadrului de raportare financiară aplicabil, semnate și ștampilate de conducerea entității și înregistrate la unitățile teritoriale ale MFP? Acest cadru de raportare financiară aplicabil poate fi, după caz: a. Cadrul financiar național aplicabil, precum și alte reglementări aplicabile domeniilor specifice de activitate; b. Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS), astfel cum au fost adoptate de Uniunea Europeană.	
2	Conține dosarul de audit documentele necesare începerii misiunii? Aceste documente sunt: a. scrisoarea misiunii de audit sau altă formă de acord scris (Contractul de prestări servicii), și, acolo unde e aplicabil, b. numirea auditorului financiar sau a firmei de audit de către Adunarea Generală a Acționarilor/ Asociaților entității auditate.	
3	Conține dosarul de audit rapoartele prezentate conducerii entității după încheierea misiunii? Aceste rapoarte sunt: a. Raportul auditorului asupra situațiilor financiare, întocmit conform ISA 700 "Formarea unei opinii și raportarea cu privire la situațiile financiare", respectiv, conform ISA 705 "Modificări ale opiniei raportului auditorului independent", sau, după caz, ISA 706 "Paragrafele de evidențiere a unor aspecte și paragrafele privind alte aspecte din raportul auditorului independent"; b. Și, după caz, scrisoarea de comunicare a deficiențelor reținute în funcționarea sistemelor de contabilitate și de control intern, conform ISA 265 "Comunicarea deficiențelor în controlul intern către persoanele responsabile cu guvernanta și către conducere".	
4	Există în dosarul de audit Declarația scrisă, semnată de conducerea entității conform ISA 580 "Declarații scrise" prin care conducerea își asumă răspunderea asupra situațiilor financiare, asupra controlului intern și asupra altor aspecte relevante rezultate din derularea auditului?	
5	Există în dosarul de audit procesul verbal de aprobare a Adunării Generale a Acționarilor/Asociaților a situațiilor financiare anuale pentru exercițiul anterior întocmite în conformitate cu cadrul financiar aplicabil sau IFRS?	
6	Conține dosarul de audit Lista de verificare a aspectelor viitoare cu aspectele rezultate din derularea angajamentului curent?	
B	TERMENII MISIUNII	
1	Există o documentare în ceea ce privește natura auditului (audit financiar, altul decât cel statutar, sau statutar)?	
2	Este documentată în dosarul de audit existența condițiilor	

	preliminare de audit? Acestea se referă la următoarele aspecte prevăzute de pct. 6 din ISA 210 "Convenirea asupra termenilor misiunii de audit": a. există documentat în dosarul de audit cadrul de raportare financiară aplicabil; b. conducerea și-a asumat responsabilitatea pentru întocmirea situațiilor financiare, conform cadrului general de raportare financiară aplicabil, incluzând, acolo unde este cazul, prezentarea lor fidelă, controlul intern și furnizarea accesului la toate informațiile relevante sau unor informații suplimentare pe care auditorul le-ar putea solicita conducerii, în scopul auditării, precum și la persoanele din cadrul entității care le dețin.	
3	Există la dosarul de audit o scrisoare de misiune/contract de prestări servicii adaptat(ă) circumstanțelor specifice ale clientului, care să conțină principalele clauze prevăzute de pct. 9- 11 din ISA 210 "Convenirea asupra termenilor misiunilor de audit"? Acestea circumstanțe se referă la: a. Obiectivul și domeniul de aplicare al auditului situațiilor financiare (legislație, reglementări, ISA); b. Responsabilitățile auditorului; c. Responsabilitățile conducerii; d. Identificarea cadrului general de raportare financiară aplicabil; e. Referiri cu privire la forma și conținutul rapoartelor sau a altor comunicări cu privire la rezultatele misiunii de audit și o declarație conform căreia ar putea exista situații în care un raport ar putea să difere de forma și conținutul așteptate.	
4	Conține scrisoarea misiunii/contractul de prestări servicii referiri la faptul că se așteaptă primirea din partea conducerii a unei confirmări scrise privind declarațiile făcute în legătură cu auditul, conform ISA 210 "Convenirea asupra termenilor misiunilor de audit" (A13) și ISA 580 "Declarații scrise"?	
5	Conține scrisoarea misiunii/contractul de prestări servicii referiri la desfășurarea auditului, conform ISA 300 "Planificarea unui audit al situațiilor financiare"?	
6	Conține scrisoarea misiunii/contractul de prestări servicii referiri la faptul că, datorită unor limitări inerente ale auditului, împreună cu limitările inerente ale controlului intern, există un risc ca anumite denaturări să nu fie detectate, chiar dacă auditul este planificat și efectuat în conformitate cu ISA?	
7	Conține scrisoarea misiunii orice restricție asupra răspunderii auditorului financiar, atunci când această posibilitate există, conform prevederilor pct. A24 din ISA 210 "Convenirea asupra termenilor misiunilor de audit"?	

8	Conține scrisoarea misiunii referiri privind bazele de la care pleacă calcularea onorariului sau orice aranjamente legate de facturare? (ISA 210 "Convenirea asupra termenilor misiunilor de audit" A23)	
9	S-au inclus în scrisoarea de misiune referiri legate de implicarea altor auditori sau experți în anumite aspecte ale auditului? (pct. A24 din ISA 210 "Convenirea asupra termenilor misiunilor de audit")	
10	În cazul utilizării în cadrul echipei misiunii a unor auditori care nu sunt angajații auditorului financiar, au fost încheiate contracte de colaborare cu aceștia, care să conțină clauze cu privire la obiectivele atribuite pentru realizare și răspunderile auditorilor (vezi A24 din ISA 210)?	
II	Verificarea conformității activității desfășurate de auditorii financiari cu datele înscrise în cererea/declarația pentru obținerea autorizației de exercitare a profesiei, corectitudinea raportării veniturilor din activitatea de audit financiar, altul decât cel statutar, precum și din alte servicii profesionale, verificarea achitării integrale și la termen a cotizațiilor, precum și a respectării celorlalte obligații către Cameră	
1	Au fost încheiate eventuale acte adiționale la actul constitutiv al firmei de audit, privind modificarea obiectului de activitate, a structurii acționariatului, fuziuni etc., care modifică condițiile de funcționare față de cele declarate inițial? În caz afirmativ, se vor recomanda măsuri pentru actualizarea informațiilor înregistrate la AFAM și CSPA.	
2	Sunt îndeplinite de auditorul financiar condițiile prevăzute de Legea privind auditul situațiilor financiare nr 271/2017, privind înregistrarea în Registrul Public al Auditorilor.	
3	Societatea de audit întocmește și păstrează, potrivit normelor legale, raportările financiare anuale, depuse și înregistrate la CSPA?	
4	A fost întocmită polița de asigurare profesională pentru anul verificat și aceasta este în concordanță cu Legea privind auditul situațiilor financiare nr 271/2017.	
5	A asigurat societatea de audit depunerea Raportului de Transparență la CSPA precum și plasarea lui pe site?	
6	A prezentat societatea de audit structura veniturilor declarate în situațiile financiare ale exercițiilor supuse inspecției, precum și structura veniturilor care constituie baza de calcul pentru stabilirea cotizațiilor variabile plătite CSPA?	

7	Documentarea de către echipa de inspecție a modului de stabilire și plată a cotizațiilor fixe și variabile platite la CSPA	
a.	Verificarea, pe baza documentelor justificative, a onorariilor facturate în cursul perioadei de raportare pentru toate activitățile desfășurate de auditorul financiar;	-
b.	Verificarea, pe baza documentelor justificative, a sumelor nete (fără taxa pe valoarea adăugată), incasate de societatea de audit în cursul perioadei de raportare pentru toate activitățile desfășurate	-
c.	Stabilirea sumelor finale datorate cu titlul de cotizații fixe și variabile, prin aplicarea cotei procentuale prevăzută în Legea 271/2017 cu modificările și completările ulterioare la totalul onorariilor facturate în cursul perioadei de raportare	-
d.	Recomandarea măsurilor pentru corectarea eventualelor erori de calcul și vărsarea în contul CSPA a diferențelor de cotizații stabilite.	-
III	Modul de respectare a obligațiilor cu privire la pregătirea continuă a auditorilor financiari, precum și la frecventarea cursurilor suplimentare de către auditorii financiari monitorizați, care au obținut sancțiuni din partea CSPA.	
1	Auditorul financiar a întocmit și depus la AFAM, Fișa individuală de pregătire profesională conform cerințelor de instruire profesională continua a auditorilor, în volum de minim 40 de ore academice.	
2	Auditorul financiar din firma de audit a participat la cursurile anuale de pregătire continuă și a obținut un certificat în urma susținerii examenilor?	
3	Auditorul financiar, aflat în monitorizarea CSPA ca urmare a obținerii sancțiunilor a participat la cursurile suplimentare de pregătire profesională?	
IV	Verificarea implementării de către societatea de audit a unui sistem intern de control al calității în conformitate cu prevederile ISQC 1 și ISA 220, după caz și evaluarea acestui sistem sub aspectul conformității cu standardele internaționale relevante și cu cerințele prevăzute de Codul Etic internațional pentru profesioniștii contabili	
1	Societatea de audit are și aplică politici și proceduri generale de control al calității, potrivit prevederilor Standardului Internațional privind Controlul Calității (ISQC 1) și ISA 220 "Controlul calității pentru un audit al situațiilor financiare"? (Existența: Manualul calității; Aplicarea: secțiunile relevante ale dosarului de audit	

	selectat pentru inspecție)	
2	Sistemul de control al calității, adoptat de societatea de audit, cuprinde politici și proceduri referitoare la elementele principale prevăzute de pct. 16 din ISQC 1? Aceste elemente constau în: a. responsabilitățile liderilor privind calitatea la nivelul firmei; b. îndeplinirea cerințelor relevante de etică; c. acceptarea sau continuarea relațiilor cu clienții și a misiunilor specifice; d. resursele umane; e. realizarea misiunii; f. monitorizarea.	
3	Societatea de audit a obținut anual, din partea personalului și a colaboratorilor, confirmarea scrisă a respectării cerințelor de independență și a politicii firmei în acest domeniu? (ISQC 1, paragraf 24 și punctele A10-A11)	
4	La acceptarea unei noi misiuni, ori a continuării relațiilor cu un client, s-au luat în seamă criteriile prevăzute de pct. 26 din ISQC 1? Aceste criterii se referă la: a. existența competenței, a capacității și resurselor societății de audit pentru executarea misiunii; b. conformarea de către auditor la cerințele relevante de etică; c. luarea în considerare a integrității clientului.	
5	Societatea de audit a elaborat și aplică politici și proceduri referitoare la retragerea din cadrul unei misiuni sau din cadrul relației cu un client? (punctul 28 din ISQC 1 și Pct. A22-A23)	
6	Societatea de audit deține personal adecvat, cu capacitatea, competența și timpul necesar pentru a îndeplini misiunile în conformitate cu standardele profesionale și cerințele legale? (vezi ISQC 1 paragraf 29 și A24 - A29)	
7	Auditorul financiar utilizează proceduri specifice de supervizare și consultare cu specialiști din afara firmei cu privire la problemele dificile și contencioase? (vezi ISQC 1 paragraf 34 și A36- A40)	
8	A documentat auditorul financiar concluziile obținute prin aplicarea procedurilor de rezolvare a diferențelor de opinie în cadrul echipei misiunii, înainte de emiterea raportului de audit? (vezi ISQC 1, paragraf 43 și 44, A 52-A53)	
9	A întocmit societatea de audit politici și proceduri de monitorizare și de evaluare a deficiențelor identificate în acest proces ca fiind "scăpări" sau deficiențe sistematice, repetate sau semnificative conform ISQC1 și ISA 220?	
10	Conține sistemul de revizuire a calității auditului obiectivele prevăzute de ISQC1 și ISA 220 "Controlul calității pentru un audit al situațiilor financiare"? Aceste obiective exprimă cel puțin măsura în	

	care: a. activitatea s-a desfășurat în conformitate cu standardele profesionale și cu cerințele legale aplicabile; b. s-au relevat aspectele semnificative pentru a fi luate în considerare și analizate în detaliu ulterior; c. au avut loc consultări corespunzătoare, iar concluziile obținute au fost documentate și implementate în mod adecvat; d. activitatea desfășurată sprijină concluziile obținute și este documentată corespunzător; e. probele de audit obținute sunt suficiente și adecvate pentru a sprijini Raportul auditorului; f. obiectivele procedurilor misiunii au fost îndeplinite.	
11	Societatea de audit a întocmit un program, precum și politici și proceduri de revizuire a controlului calității misiunilor, conform ISQC 1 și ISA 220?	
12	Asigură politicile și procedurile aplicate de auditorul financiar, în ceea ce privește revizuirea controlului calității misiunilor, o evaluare obiectivă a raționamentelor semnificative utilizate de echipa de auditori și a concluziilor formulate în raport, conform pct. 35 din ISQC1?	
13	Sistemul de revizuire a calității auditului conține politici și proceduri conform ISQC1 ce stabilesc: a. natura, durata și întinderea unui control al calității; b. criteriile pentru alegerea persoanelor responsabile cu controlul calității; c. documentarea necesară pentru efectuarea unui control al calității?	
14	Auditorul financiar urmărește finalizarea revizuirii controlului calității asupra misiunii înainte de emiterea raportului și a opiniei?	
15	Auditorul financiar a documentat faptul că, atât el, cât și membrii echipei lui, îndeplinesc cerințele din Codul etic internațional pentru profesioniștii contabili, referitoare la aplicarea principiului independenței auditorului financiar față de client, în cadrul misiunilor de asigurare care fac obiectul inspecției?	
16	Există politici și proceduri referitoare la documentarea adecvată a fiecărui element al controlului calității, prevăzute de paragraful 57, punctele A73-A75 din ISQC1? Documentarea trebuie să se refere cel puțin la următoarele aspecte: a. dacă au fost urmate procedurile cerute de politicile firmei legate de controlul calității; b. dacă controlul calității s-a încheiat înainte de elaborarea raportului; c. persoana care efectuează controlul calității nu are cunoștință de probleme nerezolvate care l- ar face să creadă că raționamentele semnificative și concluziile echipei misiunii nu au fost adecvate.	
17	Auditorul financiar a întocmit "Declarația de independență a auditorului financiar față de entitatea auditată", în conformitate cu	

	cerințele ISQC 1?	
V	Inspectarea dosarelor de audit aferente misiunilor derulate de auditorii financiari, selectate pentru inspecție în vederea asigurării calității, în scopul evaluării respectării prevederilor referitoare la efectuarea propriu-zisă a misiunilor selectate, în conformitate cu standardele internaționale ?	
A	PLANIFICAREA AUDITULUI	
1	Auditorul financiar a documentat, cu ocazia planificării misiunii, următoarele aspecte: a. revizuirea informațiilor despre client, în contextul spălării banilor, conform ISA 250 "Luarea în considerare a legii și reglementărilor într-un audit al situațiilor financiare" și a prevederilor <u>Normelor</u> privind instituirea de către auditorii financiari a măsurilor de prevenire și combatere a spălării banilor și a finanțării terorismului, aprobate de AFAM; b. revizuirea estimărilor contabile ale clientului, conform ISA 540 "Auditarea estimărilor contabile"; c. evaluarea relevanței funcției de audit intern a entității referitor la identificarea fraudelor, conform ISA 610 "Utilizarea activității auditorilor interni"?	
2	Auditorul financiar a desfășurat și documentat discuția inițială cu clientul asupra aspectelor legate de aplicarea ISA 240 "Responsabilitățile auditorului privind fraudă în cadrul unui audit al situațiilor financiare" și ISA 315 "Identificarea și evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă prin înțelegerea entității și a mediului său"?	
3	Auditorul a documentat aspectele legate de independență, conform cerințelor Codului etic internațional pentru profesioniștii contabili, ISA 300 "Planificarea unui audit al situațiilor financiare", ISA 200 "Obiectivele generale ale auditorului independent și desfășurarea unui audit în conformitate cu ISA"?	
4	În cazul unui client de audit nou s-a desfășurat și documentat o întâlnire cu auditorul financiar precedent, conform ISA 300 "Planificarea unui audit al situațiilor financiare" paragraf 13 b?	
5	S-au identificat și documentat amenințările potențiale la adresa independenței și măsurile de protecție pentru eliminarea acestora? (Codul Etic - Partea 4A)	
6	A fost documentată de auditor, în cadrul dosarului permanent, revizuirea/actualizarea cunoașterii generale a activității clientului, conform cerințelor ISA 315 "Identificarea și evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă prin înțelegerea entității și a mediului	

	său"?	
7	A fost documentată evaluarea riscului inerent conform ISA 315 "Identificarea și evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă prin înțelegerea entității și a mediului său"? Pentru acest obiectiv se vor detalia în Nota de inspecție rezultatele verificării raționamentului profesional folosit de auditorul financiar.	
8	A fost documentat modul de determinare a pragului de semnificație conform ISA 320 "Pragul de semnificație în planificarea și desfășurarea unui audit"? Pentru acest obiectiv se vor detalia în Nota de inspecție rezultatele verificării raționamentului profesional folosit de auditorul financiar.	
9	Auditorul a efectuat o examinare analitică preliminară pentru a obține o înțelegere a entității și a mediului său?	
10	A fost documentată evaluarea riscului de denaturare semnificativă atât la nivelul situațiilor financiare, cât și la nivel de afirmații pentru clase de tranzacții, solduri ale conturilor și prezentări, conform ISA 315 "Identificarea și evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă prin înțelegerea entității și a mediului său"? Pentru acest obiectiv se vor detalia în Nota de inspecție rezultatele verificării raționamentului profesional folosit de auditorul financiar.	
11	A fost documentat modul de stabilire a metodei de eșantionare care urmează a fi utilizată, a dimensiunii eșantionului și a intervalului de eșantionare? Pentru acest obiectiv se vor detalia în Nota de inspecție rezultatele verificării raționamentului profesional folosit de auditorul financiar.	
12	În cazul unei noi misiuni, s-a documentat obținerea asigurării că soldurile inițiale și datele comparative sunt corecte, conform cerințelor ISA 510 "Misiuni de audit inițiale - solduri inițiale"? Pentru acest obiectiv se vor detalia în Nota de inspecție rezultatele verificării raționamentului profesional folosit de auditorul financiar.	
13	S-a evaluat de către auditor, acolo unde este cazul, efectul asupra perioadei curente a elementului/elementelor din situațiile financiare care a(u) generat în exercițiul anterior o opinie de audit modificată? (vezi ISA 510)	
14	S-a documentat dacă este finalizat planul de audit general, bazat pe revizuirea analitică preliminară și evaluarea riscului, întocmit de auditor conform ISA 300 "Planificarea unui audit al situațiilor financiare"? Prin aceasta se înțelege că planul de audit este: a. confirmat, prin semnare, de către partenerul de misiune, partenerul	

	de revizuire, precum și de către echipa misiunii de audit; b. comunicat celor însărcinați cu guvernanta, sub forma unui rezumat al planificării domeniului de aplicare și a plasării în timp a auditului, conform cerințelor ISA 260 "Comunicarea cu persoanele responsabile cu guvernanta"	
15	Dosarul permanent, revizuit, conține informațiile actualizate referitoare la entitatea auditată și la planificarea misiunii? (vezi ISA 315 "Identificarea și evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă prin înțelegerea entității și a mediului său")	
16	A fost documentată existența și evaluarea sistemului contabil și de control intern al clientului de audit? (vezi ISA 315 "Identificarea și evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă prin înțelegerea entității și a mediului său")	
17	A fost realizată testarea și evaluarea controalelor interne în desfășurare, conform ISA 315 "Identificarea și evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă prin înțelegerea entității și a mediului său"?	
18	S-a documentat efectuarea unei evaluări preliminare a auditorului financiar asupra aspectelor care pot genera îndoeli semnificative privind capacitatea clientului de respectare a principiului continuității activității conform ISA 570 "Continuitatea activității"?	
19	A fost documentată, acolo unde este cazul, evaluarea muncii unui alt expert/auditor și utilitatea acestuia pentru realizarea obiectivelor auditului?	
20	Au fost documentate cerințele administrative necesare desfășurării misiunii?	
21	S-a documentat obținerea informațiilor detaliate privind inspecțiile/rapoartele autorităților de supraveghere și control efectuate în exercițiul auditat?	
B	ACTIVITATEA DE AUDIT	
1	Auditorul financiar a întocmit documentația de audit, astfel încât aceasta să demonstreze, îndeplinirea cerințelor prevederilor pct. 8 din ISA 230 "Documentația de audit"? Aceste cerințe sunt: a. Natura, plasarea în timp și amplexarea procedurilor de audit desfășurate în vederea conformității cu ISA și cu cerințele legale și de reglementare aplicabile; b. Rezultatele procedurilor de audit și probele de audit obținute; și c. Aspectele semnificative ce au apărut în timpul auditului, concluziile la care s-a ajuns pe marginea acestora și raționamentele profesionale semnificative aplicate pentru	

	a ajunge la acele concluzii.	
2	Auditorul financiar a întocmit documentația de audit astfel încât să asigure posibilitatea unor revizuri ulterioare? Revizuirile se referă la: a. Existența tabelelor principale și a foilor de lucru pentru toate secțiunile aplicabile similare celor prevăzute în Ghidul pentru un Audit de Calitate și conformitatea acestora cu conturile contabile; b. Utilizarea de către auditor a unui sistem de referențiere adecvat care permite evidența probelor de audit; c. Verificarea calculelor matematice și a existenței unui sistem de bifare; d. Respectarea structurii foilor de lucru (denumire client, exercițiul auditat, data desfășurării activității, referința, obiectivul, procedurile, activitatea desfășurată, rezultat, concluzii și propuneri, semnătura celui care a întocmit foaia de lucru și a celui care a revizuit-o)?	
3	A documentat auditorul financiar evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile ale entității auditate pentru fiecare element de bilanț și din contul de profit și pierdere și politicile contabile sunt în conformitate cu Reglementările contabile aplicabile?	
4	A fost verificat fizic un eșantion al elementelor de imobilizări corporale, iar pentru cele intrate în cursul exercițiului au fost verificate facturile aferente/documentele justificative? Pentru acest obiectiv se vor detalia în Nota de inspecție rezultatele verificării raționamentului profesional folosit de auditorul financiar.	
5	Auditorul a documentat faptul că imobilizările necorporale și/sau imobilizările corporale, intrările și cedările acestora, sunt prezentate fidel în toate conturile, evaluate în conformitate cu legislația adecvată și standardele contabile aplicabile, iar entitatea deține titluri valide de proprietate asupra acestora?	
6	Auditorul financiar a documentat verificarea caracterului adecvat al politicii contabile privind consecvența metodei de amortizare utilizată și a calculului amortizării pentru un eșantion de mijloace fixe?	
7	Auditorul financiar a documentat analiza caracterului rezonabil al tuturor provizioanelor pentru depreciere aferente, prin revizuirea duratei de viață utilă estimată a imobilizărilor corporale și stabilirea valorii reziduale conform cadrului de raportare aplicabil?	
8	Auditorul a documentat efectuarea unei revizuri a contractelor de leasing financiar, dacă activele deținute cu acest titlu și obligațiile aferente au fost corect evaluate și prezentate în situațiile financiare?	
9	Auditorul financiar a documentat verificarea faptului dacă	

	imobilizările corporale și/sau immobilizările financiare (acțiuni, titluri de portofoliu etc.) care au fost acordate drept garanții reale au fost identificate și prezentate de entitate în Notele explicative conform cadrului financiar național?	
10	Auditorul financiar a documentat verificarea reevaluărilor immobilizărilor corporale efectuate de entitate în timpul perioadei auditate?	
11	Auditorul financiar a documentat verificarea existenței, evaluării și prezentării adecvate în situațiile financiare a investițiilor/plasamentelor, mișcărilor acestora în perioada auditată, precum și cu privire la recunoașterea veniturilor din plasamente, a bonusurilor acordate?	
12	A documentat auditorul prezentarea de către entitate a tuturor instrumentelor financiare cotate la valoarea de piață la data bilanțului (confirmată prin intermediul unei surse autorizate conform ISA 501 "Probe de audit - considerații specifice pentru elementele selectate") și a celor necotate la cost istoric mai puțin orice ajustări pentru pierdere de valoare, conform cadrului de raportare aplicabil?	
13	Este documentată, în dosarul misiunii, prezența auditorului la inventarierea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii ale entității auditate, conform cerințelor ISA 501 "Probe de audit - considerații specifice pentru elementele selectate"? În caz contrar, se va urmări dacă s-a exprimat o opinie cu rezerve în raportul de audit, cu privire la existența și/sau evaluarea stocurilor.	
14	La dosar există suficiente probe de audit cu privire la existența, evaluarea și prezentarea adecvată în situațiile financiare a stocurilor și producției în curs de execuție?	
15	Dosarul misiunii cuprinde testarea modului de evaluare a producției în curs, conform cadrului financiar național? Obiectivele testării vor include: a. Consemnarea corectă a costurilor semnificative; b. Alocarea corectă a cheltuielilor de regie; c. Consecvența aplicării metodologiei de costuri; d. Raportarea corectă a veniturilor și profitului pentru producția pe termen lung.	
16	Auditorul a documentat testarea valorii realizabile nete (VRN), ca valoare la care trebuie prezentate în bilanț stocurile, conform cadrului financiar național, precum și a bazei de evaluare a stocurilor cu mișcare lentă, deteriorate și ieșite din uz?	
17	A documentat corespunzător auditorul financiar consecvența și	

	conformitatea cu politica contabilă adoptată de entitate a metodei de evaluare a elementelor de natura stocurilor conform cadrului financiar național?	
18	Auditorul financiar a documentat verificarea respectării principiului independenței exercițiului financiar pentru vânzări/ debitori/ încasări?	
19	La dosarul misiunii există probe de audit legate de verificarea confirmărilor transmise și primite din partea debitorilor ca urmare a circularizării soldurilor sau rulajelor, iar în caz contrar s-a revenit la cererile de confirmare? Pentru acest obiectiv se vor detalia în Nota de inspecție rezultatele verificării raționamentului profesional folosit de auditorul financiar.	
20	Auditorul financiar a documentat examinarea anulărilor de facturi/stornările de venituri efectuate după data vânzării sau încheierii exercițiului financiar? Pentru acest obiectiv se vor detalia în Nota de inspecție rezultatele verificării raționamentului profesional folosit de auditorul financiar.	
21	Auditorul financiar a documentat concilierea informațiilor contabile cuprinse în registrele de vânzări și de cumpărări cu deconturile de TVA și documentele justificative aferente?	
22	În dosarul misiunii sunt cuprinse suficiente probe de audit, inclusiv prin obținerea de confirmări standard de la bănci, cu privire la existența și prezentarea adecvată în situațiile financiare a depozitelor, disponibilului din bancă, numerarului din casierie, descoperitului de cont și scrisorile de garanție, precum și cu privire la recunoașterea veniturilor din dobânzi?	
23	Auditorul a documentat revizuirea registrului de casă și registrului de bancă, după caz, în scopul verificării operațiunilor de valoare mare sau neobișnuită?	
24	Auditorul a documentat modul de prezentare în situațiile financiare, corespunzător contractelor încheiate cu banca, a împrumuturilor angajate, a descoperitului de cont, a garanțiilor, ipotecilor, precum și a altor garanții?	
25	Dosarul de audit conține probe care să ofere asigurarea prezentării fidele în bilanț a datoriilor cu termen de plată până la un an respectiv a celor cu termen de plată mai mare de un an?	
26	Auditorul financiar a documentat analiza creditorilor comerciali? Obiectivele analizei sunt: a. Reconcilierea datelor din balanța de verificare cu cele din registrul de cumpărări; b. Investigarea	

	soldurilor creditoare semnificative și a potențialelor solduri debitoare; c. Examinarea facturilor stornate după încheierea exercițiului; d. Investigarea datoriei restante; e. Alte garanții constituite în favoarea creditorilor comerciali.	
27	Auditorul financiar a documentat modul de înregistrare și plată a obligațiilor privind TVA, impozitelor și contribuțiilor la bugetul de stat?	
28	Auditorul a documentat modul de calcul și înregistrare a obligațiilor fiscale și plata impozitului pe profit?	
29	A obținut auditorul probe de audit adecvate și suficiente referitoare la evidențierea și prezentarea, corespunzător reglementărilor legale și standardelor contabile aplicabile, a obligațiilor, datoriei contingente și angajamentelor entității?	
30	Auditorul a documentat componența și evaluarea caracterului adecvat al provizioanelor, conform cadrului financiar național, precum și concilierea lor cu stadiul litigiilor și revendicărilor confirmat de juriștii entității, conform ISA 501 "Probe de audit-considerații specifice pentru elementele selectate"?	
31	Dosarul de audit conține probe privind garanțiile acordate și prezentarea lor corespunzătoare în situațiile financiare, consecvent contractelor de referință?	
32	Auditorul a documentat munca de audit și probele specifice obținute, referitoare la capitalul social, inclusiv pe baza informațiilor furnizate, la solicitare, de către Oficiul Registrului Comerțului? Aspectele de interes pot fi: a. Reconcilierea capitalului propriu cu prevederile actului constitutiv și registrului acționarilor/ asociaților; b. Identificarea acțiunilor deținute de conducere; c. Identificarea capitalului propriu emis pe parcursul exercițiului financiar; d. Dividendele plătite și repartizate.	
33	Auditorul financiar a documentat efectuarea testelor privind recunoașterea, clasificarea și prezentarea în situațiile financiare a veniturilor și cheltuielilor entității auditate?	
34	Auditorul financiar a documentat probele de audit specifice referitoare la modul de prezentare în situațiile financiare a vânzărilor și veniturilor? Probele pot fi următoarele: a. Aplicarea procedurilor specifice ca răspuns la riscul de denaturare semnificativă în ceea ce privește recunoașterea veniturilor; b. Reconcilierea cifrei de afaceri cu valoarea veniturilor prezentate în deconturile de TVA; c. Efectuarea testelor de separare a exercițiilor.	

35	Auditorul financiar a documentat obținerea probelor de audit specifice referitoare la prezentarea în situațiile financiare a achizițiilor și cheltuielilor? Aceste probe se pot referi la: a. Reconcilierea achizițiilor cu facturile; b. Revizuirea cheltuielilor în numerar semnificative; c. Efectuarea testelor de separare a exercițiilor; d. Revizuirea stornărilor de cheltuieli efectuate după încheierea exercițiului financiar și impactul acestora asupra contului de profit și pierdere în condițiile ISA 560 "Evenimente ulterioare".	
36	Auditorul financiar a documentat verificarea modului de calcul și plată a salariilor, impozitului pe veniturile din salarii și a contribuțiilor pentru asigurări sociale, asigurări de sănătate și la fondul de șomaj și prezentarea acestora în situațiile financiare?	
37	Au fost documente, în dosarul de audit, părțile afiliate cunoscute, precum și riscul apariției unor părți afiliate sau tranzacții nedeclarate, conform ISA 550 "Părți afiliate" și au fost prezentate adecvat aceste informații în situațiile financiare, conform cadrului financiar național?	
38	A fost obținută de către auditor declarația scrisă a managementului care să conțină referiri minime cu privire la părțile afiliate? Aceste aspecte se referă la: a. Exhaustivitatea informațiilor furnizate cu privire la identificarea părților afiliate; b. Caracterul adecvat al informațiilor prezentate în situațiile financiare cu privire la părțile afiliate.	
39	Au fost identificate și detaliate, legislația, reglementările, standardele contabile și de audit adecvate clientului auditat cu relevanță deosebită pentru misiune conform ISA 250 "Luarea în considerare a legii și reglementărilor într-un audit al situațiilor financiare?"	
40	A fost analizată îndeplinirea de către auditor a obligației de raportare la organele în drept a eventualelor încălcări a legilor/reglementărilor care trebuie raportate?	
41	Au fost realizate obiectivele specifice referitoare la: a. Preluarea corectă a soldurilor inițiale; b. Analiza modului de prezentare a înregistrărilor ulterioare datei balanței de verificare; c. Evidențierea tuturor ajustărilor contabile și prezentarea adecvată a soldurilor finale ale conturilor exercițiului auditat.	
42	Auditorul financiar a documentat stabilirea oportunității de a acționa în calitate de auditor al situațiilor financiare ale grupului, conform ISA 600?	

43	Auditorul financiar a documentat verificarea respectării principiului independenței exercițiului financiar pentru cumpărări/creditori/plăți? Pentru acest obiectiv se vor detalia în Nota de inspecție rezultatele verificării raționamentului profesional folosit de auditorul financiar.	
44	Auditorul financiar a documentat modul de planificare a misiunii de audit financiar, altul decât cel statutar? Procedurile analitice pentru revizuirea acestui aspect constau în:	
a.	Documentarea abordării auditului, cu identificarea domeniilor esențiale pentru misiune, a riscurilor și abordarea acestora, precum și a metodei de eșantionare;	-
b.	Documentarea faptului dacă Programul calendaristic de desfășurare a misiunii de audit financiar, altul decât cel statutar, asigură realizarea cerinței Standardului Internațional de Audit 300 "Planificarea unui audit al situațiilor financiare", potrivit cărora "auditorul trebuie să planifice auditul astfel încât misiunea să se desfășoare într-un mod eficient și eficace";	-
c.	Selectarea de către auditorul financiar a echipei de auditori corespunzători misiunii și punerea în temă a acestora cu programul misiunii;	-
d.	Documentarea bugetului de timp al misiunii;	-
e.	Modul de alocare a bugetului de timp membrilor echipei de audit.	-
C	FINALIZAREA AUDITULUI	
1	Auditorul financiar a documentat circumstanțele în care s-au înregistrat abateri de la o dispoziție relevantă a unui ISA, prin procedurile alternative de audit efectuate, precum și motivele abaterilor?	
2	Au fost asigurate probe de audit suficiente și adecvate, conform ISA 500 "Probe de audit", interne sau externe, în legătură cu toate aserțiunile conducerii referitoare la situațiile financiare? În cazul neobținerii de probe suficiente și adecvate și în cazul în care auditorul concluzionează pe baza probelor de audit obținute că situațiile financiare nu sunt lipsite de denaturări semnificative, auditorul trebuie să exprime o opinie modificată, potrivit circumstanțelor, conform ISA 705 "Modificări ale opiniei raportului auditorului independent".	
3	Auditorul financiar a documentat în dosarul misiunii concluzia la care a ajuns conform cerințelor ISA 700 "Formarea unei opinii și raportarea cu privire la situațiile financiare" cu privire la asigurarea	

	rezonabilă că situațiile financiare, luate în ansamblu, nu conțin denaturări semnificative cauzate de fraudă sau eroare? Respectiv:	
a.	Concluzia auditului în conformitate cu ISA 700 "Formularea unei opinii și raportarea cu privire la situațiile financiare" cu privire la revizuirea și evaluarea concluziilor care au reieșit din probele de audit obținute, ca fundament al exprimării unei opinii cu privire la situațiile financiare;	-
b.	Concluzia auditorului conform cu ISA 450 "Evaluarea denaturărilor identificate pe parcursul auditului" cu privire la măsura în care denaturările necorectate sunt semnificative;	-
c.	Evaluarea de către auditor a măsurii în care situațiile financiare sunt întocmite, din toate punctele de vedere semnificative în conformitate cu cerințele cadrului general de raportare financiară aplicabil și pct. 13 din ISA 700 "Formarea unei opinii și raportarea cu privire la situațiile financiare". Aceste puncte de vedere se referă la faptul dacă: (i) situațiile financiare prezintă în mod adecvat politicile contabile semnificative; (ii) politicile contabile selectate și aplicate sunt consecvente cu cadrul de raportare financiară aplicabil; (iii) estimările contabile realizate de conducere sunt rezonabile; (iv) informațiile prezentate în situațiile financiare sunt relevante, credibile, comparabile și inteligibile; (v) situațiile financiare furnizează prezentări adecvate care le permit utilizatorilor să înțeleagă efectul tranzacțiilor și al evenimentelor semnificative asupra informațiilor cuprinse în situațiile financiare; (vi) terminologia utilizată în situațiile financiare este adecvată.	-
4	Auditorul financiar a documentat, în cadrul dosarului de audit, următoarele aspecte:	
a.	identificarea problemelor relevante pentru anul următor;	-
b.	stabilirea obiectivelor relevante care ar trebui să facă obiectul unei revizuii "la cald" de către partenerul de revizuire, conform ISA 200 "Obiective generale ale auditorului independent și desfășurarea unui audit în conformitate cu ISA" și ISA 220 "Controlul calității pentru un audit al situațiilor financiare";	-
c.	documentarea Listei de verificare privind finalizarea dosarului, conform cerințelor ISA 230 "Documentația de audit" și ISA 220 "Controlul calității pentru un audit al situațiilor financiare";	-
d.	întocmirea memorandumului privind aspectele semnificative;	-
e.	documentarea obiectivelor specifice ISA 265 "Comunicarea deficiențelor în controlul intern către persoanele responsabile cu	-

	guvernanța și către conducere";	
f.	cuprinderea în declarația conducerii a obiectivelor prevăzute de ISA 580 "Declarații scrise";	-
g.	întocmirea sintezei erorilor neajustate, care a fost comparată cu pragul de semnificație întocmit conform ISA 320 "Pragul de semnificație în planificarea și desfășurarea unui audit";	-
h.	documentarea Revizuirii listelor de verificare cu privire la situațiile financiare și de prezentare a informațiilor, sub aspectele: (i) evaluării adecvării estimărilor contabile (ISA 330 "Răspunsul auditorului la riscurile evaluate"); (ii) conformității situațiilor financiare cu rezultatele procedurilor de audit (ISA 520 "Proceduri analitice"); (iii) exprimării opiniei auditorului asupra conformității informațiilor din raportul administratorilor cu situațiile financiare (ISA 720 "Responsabilitățile auditorului cu privire la alte informații");	-
i.	documentarea Revizuirii analitice finale;	-
j.	documentarea obiectivelor și procedurilor prevăzute de ISA 560 "Evenimente ulterioare"	-
k.	evaluarea caracterului adecvat al aplicării principiului continuității activității, conform cerințelor ISA 570 "Continuitatea activității"	-
l.	revizuirea concluziilor ce decurg din probele de audit obținute, ca bază a exprimării opiniei conform ISA 700 "Formarea unei opinii și raportarea cu privire la situațiile financiare".	-
5	Auditorul financiar a realizat și documentat întâlnirea finală cu clientul? Aspectele selectate pentru discuție pot fi: a. punctele finale ale auditului/ aspectele apărute și discutate cu clientul; b. proiectul scrisorii de comunicare către conducere/ persoanele responsabile cu guvernanța; c. evenimentele ulterioare datei bilanțului; d. proiectul raportului de audit.	
6	Auditorul financiar a întocmit un raport în formă scrisă care cuprinde elementele prevăzute în ISA 700 "Formarea unei opinii și raportarea cu privire la situațiile financiare"? Aceste elemente constau în:	
a.	Titlul raportului (Raportul auditorului independent);	-
b.	Destinatarul;	-
c.	Opinia auditorului, în cadrul acestei secțiuni fiind incluse și: (i) identificarea entității auditate; (ii) precizarea faptului că situațiile financiare au fost auditate; (iii) identificarea titlului componentelor	-

	situațiilor financiare; (iv) referire la sumarul politicilor contabile și la alte informații explicative; (v) specificarea perioadei acoperite de situațiile financiare.	
d.	Baza pentru opinie	-
e.	Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare;	-
f.	Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare;	-
g.	Paragraful care descrie un audit;	-
h.	Alte responsabilități de raportare;	-
i.	Numele partenerului de misiune;	-
j.	Semnătura auditorului;	-
k.	Adresa auditorului.	-
l.	Data raportului auditorului.	-
7	Opinia formulată în raportul auditorului este corectă, potrivit circumstanțelor, conform prevederilor standardelor aplicabile? Pentru acest obiectiv se vor detalia în Nota de inspecție rezultatele verificării raționamentului profesional folosit de auditorul financiar.	
a.	A exprimat auditorul o opinie nemodificată, conform ISA 700 "Formarea unei opinii și raportarea cu privire la situațiile financiare" atunci când acesta a ajuns la concluzia că situațiile financiare sunt întocmite, din toate punctele de vedere semnificative, în conformitate cu cadrul general de raportare aplicabil?	-
b.	A exprimat auditorul o opinie modificată, conform ISA 705 "Modificări ale opiniei raportului auditorului independent", în cazul constatării, pe baza probelor de audit obținute, că situațiile financiare nu sunt lipsite de denaturări semnificative, sau că nu poate obține probe de audit adecvate pentru a ajunge la concluzia că situațiile financiare sunt lipsite de denaturări semnificative?	-
c.	A inclus auditorul în raportul auditorului independent, în cazul constatării unui aspect important prezentat în situațiile financiare, fundamental pentru înțelegerea de către utilizatori a situațiilor financiare, un Paragraf de Observații, în conformitate cu ISA 706 "Paragrafele de evidențiere a unor aspecte și paragrafele privind alte aspecte din Raportul auditorului independent"?	-
d.	A inclus auditorul în raportul său un Paragraf de evidențiere a unor aspecte, în conformitate cu ISA 706, în cazul constatării unui aspect	-

	relevant pentru înțelegerea de către utilizatori a situațiilor financiare, care nu a fost prezentat în situațiile financiare?	
8	Auditorul financiar a consemnat, în finalul raportului de audit, dacă raportul administratorilor conține sau nu inconsecvențe semnificative față de informațiile cuprinse în situațiile financiare, conform cadrului financiar național aplicabil?	
9	Auditorul a revizuit și a transmis Scrisoarea către persoanele responsabile cu guvernanta? Potrivit obiectivelor specifice ale ISA 265 "Comunicarea deficiențelor în controlul intern către persoanele responsabile cu guvernanta și către conducere", în scrisoarea către Persoanele responsabile cu guvernanta sunt incluse observații și recomandări cu privire la orice puncte slabe identificate în sistemul contabil și de control intern al entității.	
VI	Verificarea respectării de către auditorii financiari, a obligațiilor stabilite prin normele emise de CSPA referitoare la instituirea de către auditorii financiari a măsurilor de prevenire și combatere a spălării banilor și a finanțării terorismului, conform legislației specifice aplicabile în domeniul prevenirii și combaterii spălării banilor și a finanțării terorismului	
1	Auditorul financiar a adoptat, în temeiul obligațiilor stabilite de legislația specifică aplicabilă, proceduri specifice de audit, care să ofere probe privind posibilitatea că entitățile cărora le-a prestat servicii în calitate de auditor, să fi avut contacte cu persoane suspecte de acte de terorism sau, prin intermediul lor, să fi avut loc operațiuni de spălare a banilor și/sau de finanțare de acte de terorism?	
2	Auditorul financiar a identificat, în perioada supusă inspecției, ca urmare a procedurilor de audit aplicate, cazuri de natura celor descrise la pct. 1 de mai sus, iar în caz afirmativ, a informat operativ, asupra acestor fapte, organismele abilitate?	
Notă: În cazul în care, din verificarea documentelor de lucru ale auditorului insp		

ASOCIATIA AFAM