

**Lista de obiective pentru revizuirea calității
Activității de audit al componentelor individuale ale situațiilor financiare, ale elementelor
specifice, conturi sau alte aspecte ale situațiilor financiare (ISA 805)**

Nr crt	<i>Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori persoane fizice și firme de audit, pe baza politicilor și procedurilor de aplicare a ISQC1, Standardelor Internaționale de Audit (ISA) 220, 805 și a celorlalte ISA relevante</i>	DA/ NU
I	Cunoașterea ariei de cuprindere a contractelor de audit al componentelor individuale ale situațiilor financiare, ale elementelor specifice, conturi sau alte aspecte ale situațiilor financiare și concordanța acestora cu ISA 805 și celelalte ISA relevante¹	
A	OBIECTIVE GENERALE	
1	Sunt anexate la dosarul misiunii copii ale informațiilor financiare/componentelor individuale, elementelor specifice, conturilor sau altor aspecte ale situațiilor financiare, după caz, întocmite potrivit bazei de contabilizare convenite, semnate și ștampilate de conducerea societății (Secțiunea A1 “Copie după situațiile financiare semnate” din Ghidul pentru un Audit de Calitate)?	
2	Conține dosarul de audit scrisoarea misiunii de audit cu scop special sau altă formă de acord scris, conform ISA 210 “Convenirea asupra termenilor misiunii”?	
3	Conține dosarul de audit rapoartele prezentate conducerii entității după încheierea misiunii? Aceste rapoarte se referă la: <ul style="list-style-type: none"> ▪ Raportul auditorului independent asupra componentei individuale, elementului specific, aspectului situațiilor financiare auditat, întocmit potrivit cerințelor pct. 12 din ISA 805 “Considerente speciale - Audituri ale componentelor individuale ale situațiilor financiare, ale elementelor specifice, conturi sau alte aspecte ale situațiilor financiare”; ▪ Scrisoarea de comunicare către conducerea entității a aspectelor reținute în funcționarea sistemelor de contabilitate și de control intern, conform ISA 265 “Comunicarea deficiențelor în controlul intern către persoanele însărcinate cu guvernarea”. 	
B	TERMENII MISIUNII	
1	Conține scrisoarea misiunii / contractul de audit referiri cu privire la natura misiunii de audit al unei componente, element specific, cont sau aspect al situațiilor financiare ? Aceasta poate fi:	
a)	<ul style="list-style-type: none"> ▪ o componentă individuală a setului complet de situații financiare (ex: bilanțul), întocmită în conformitate cu un cadru de interes general și notele aferente (un sumar al politicilor contabile semnificative și alte informații explicative relevante pentru situația financiară sau pentru componentă); 	
b)	<ul style="list-style-type: none"> ▪ un element specific, cont sau aspect al unei situații financiare individuale, cum ar fi: <ul style="list-style-type: none"> ○ creanțe, provizioane, stocul, datoriile aferente beneficiilor angajaților, valoarea de înregistrare a imobilizărilor necorporale și notele aferente; 	

¹ ISA 805 - “Considerente speciale - Audituri ale componentelor individuale ale situațiilor financiare, ale elementelor specifice, conturi sau alte aspecte ale situațiilor financiare” (Pct. 3): Prezentul ISA nu prevalează asupra dispozițiilor din alte ISA-uri.

Nr crt	<i>Obiective ale revizurii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori persoane fizice și firme de audit, pe baza politicilor și procedurilor de aplicare a ISQCI, Standardelor Internaționale de Audit (ISA) 220, 805 și a celorlalte ISA relevante</i>	DA/NU
	<ul style="list-style-type: none"> ○ o schemă privind activele administrate extern și venitul dintr-un plan privat de pensii, inclusiv notele aferente; ○ o schemă privind cheltuielile de leasing angajate, inclusiv notele explicative; ○ o schemă privind participarea la profit a angajaților și notele aferente. 	
2	<p>Conține scrisoarea misiunii / contractul de audit referiri cu privire la obiectivul auditorului de a aplica Standardele Internaționale de Audit(ISA), în cadrul unui audit al unei componente individuale, al unui element specific sau aspect dintr-o situație financiară, prin abordarea adecvată a considerentelor specifice relevante prevăzute de ISA 805?</p> <p>Aceste considerente specifice se referă la:</p> <p>(a) acceptarea misiunii,</p> <p>(b) planificarea și efectuarea misiunii;</p> <p>(c) formarea unei opinii și raportarea cu privire la componenta individuală a unei situații financiare/element specific, cont sau aspect după caz, potrivit cerințelor ISA 805.</p>	
3	<p>Conține scrisoarea misiunii/contractul de audit al unei componente, element, cont al unei situații financiare, referiri cu privire la acceptabilitatea cadrului de raportare financiară aplicat în întocmirea informațiilor financiare/componentei individuale sau a elementului specific, conform cerințelor ISA 210 “Convenirea asupra termenilor misiunii de audit”, în vederea obținerii unei înțelegeri asupra aspectelor prezentate în continuare?</p>	
a)	<p>- natura cadrului de raportare financiară aplicabil care a stat la baza întocmirii componentei individuale, elementului specific sau aspectului dintr-o situație financiară (cadru stabilit pentru întocmirea unui set complet de situații financiare de către o organizație autorizată/recunoscută. Ex: IFRS stabilite de IAASB)</p>	
b)	<p>- măsura în care aplicarea cadrului de raportare financiară va genera o prezentare care furnizează descrieri adecvate de informații, pentru înțelegerea acestora de către utilizatorii vizati;</p>	
c)	<p>- efectul tranzacțiilor și evenimentelor semnificative asupra informațiilor financiare/elementului din situațiile financiare.</p>	
4	<p>S-a stabilit în scrisoarea de misiune natura informațiilor ce trebuie furnizate și semnate de către conducerea clientului de audit, în funcție de natura misiunii de audit a componentei, elementului special, aspectului din situațiile financiare în circumstanțele date?</p>	
5	<p>Conține scrisoarea misiunii/contractul de audit referiri cu privire la forma așteptată și conținutul raportului auditorului privind misiunea de audit ce trebuie elaborate, conform pct. 10 lit. e din ISA 210 “Convenirea asupra termenilor misiunilor de audit”?</p>	
6	<p>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 (pct. A13) și ISA 580 “Declarații scrise”(Secțiunea B1/3 ref. 5 din Ghidul pentru un Audit de Calitate)?</p>	
7	<p>Conține scrisoarea misiunii referiri la celelalte aspecte cerute de pct. A 23 și A 24 din ISA 210 “Convenirea asupra termenilor misiunilor de audit”?</p> <p>Aceste aspecte sunt:</p> <ul style="list-style-type: none"> - existența unui risc ca anumite denaturări să nu fie detectate, chiar dacă auditul este planificat și efectuat în conformitate cu ISA, datorită unor limitări inerente ale auditului, împreună cu limitările inerente ale controlului intern; 	

Nr crt	<i>Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori persoane fizice și firme de audit, pe baza politicilor și procedurilor de aplicare a ISQCI, Standardelor Internaționale de Audit (ISA) 220, 805 și a celorlalte ISA relevante</i>	DA/NU
	<ul style="list-style-type: none"> - orice restricție asupra răspunderii auditorului financiar, atunci când această posibilitate există (eventual în limita onorariului); - acordul conducerii de a informa auditorul cu privire la evenimentele ulterioare care ar putea influența situațiile financiare; - referiri privind bazele de la care pleacă calcularea onorariului și orice aranjamente legate de facturare. 	
VI	<i>Respectarea prevederilor referitoare la efectuarea propriu-zisă a auditului componentelor individuale, elementelor specifice, conturilor sau altor aspecte ale situațiilor financiare cu scop special în conformitate cu ISA 805 și Procedurile cuprinse în Ghidul pentru un Audit de Calitate</i>	
A	<i>PLANIFICAREA AUDITULUI</i>	
1	A documentat auditorul considerentele speciale necesitate de aplicarea ISA relevante, respectiv adaptarea lor în funcție de circumstanțele date, conform cerințelor ISA 200 “Obiectivele generale ale auditorului independent și desfășurarea unui audit în conformitate cu ISA”? (Ex: declarațiile conducerii asupra unui set complet de situații financiare, conform ISA 580 “Declarații scrise”, vor fi înlocuite de declarații scrise pentru prezentarea componentei)	
2	A documentat auditorul financiar, în mod fundamentat, cauzele neaplicării cerințelor unor ISA nerelevante pentru scopul misiunii, în circumstanțele date? (Ex: ISA 570 “Continuitatea activității” nu este relevant când auditorul nu este angajat să auditeze setul complet de situații financiare ale entității)	
3	Au fost documentate de către auditor aspectele legate de independență, conform cerințelor Codului etic al profesioniștilor contabili, ISA 200 și a testelor din cadrul secțiunii B2 “Acceptarea numirii sau a renumirii” din Ghidul pentru un Audit de Calitate ?	
4	A fost documentată de auditor revizuirea/actualizarea cunoașterii generale a activității clientului, conform cerințelor ISA 315 “Înțelegerea entității și a mediului său și evaluarea riscurilor unei denaturări semnificative” și ale secțiunii B3 “Cunoașterea clientului și evaluarea riscurilor”?	
5	S-a desfășurat și documentat discuția inițială cu clientul asupra aspectelor legate de aplicarea ISA 240 “Responsabilitatea 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”? (Secțiunea B1/3 “Lista de verificare a planificării”, pct. 9, și Secțiunea B11/1 “Agendele întâlnirilor de planificare”, capitolul “Întâlnirea cu clientul” din Ghidul pentru un Audit de Calitate)	
6	A fost documentată, în scopul planificării și efectuării auditului componentei individuale, elementului specific, aspectului din situațiile financiare, calcularea pragului de semnificație, conform ISA 320 “Pragul de semnificație în planificarea și desfășurarea unui audit”, și s-au stabilit, în consecință, natura, durata și amploarea procedurilor de audit și evaluarea denaturărilor necorectate? (Secțiunea B 5 “Pragul de semnificație”)	
7	S-au întocmit tabele cu informațiile financiare-cheie și s-a efectuat o examinare analitică preliminară a acestora (Secțiunea B 6 “Revizuirea analitică preliminară”)?	
8	A fost documentată evaluarea riscului inerent prin utilizarea listei de verificări de la secțiunea	

Nr crt	<i>Obiective ale revizurii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori persoane fizice și firme de audit, pe baza politicilor și procedurilor de aplicare a ISQCI, Standardelor Internaționale de Audit (ISA) 220, 805 și a celorlalte ISA relevante</i>	DA/NU
	B 4 “Evaluarea riscului inerent”?	
9	A fost documentată evaluarea riscului specific de denaturare semnificativă atât la nivelul situațiilor financiare, cât și la nivel de afirmații pentru clase de tranzacții, solduri ale conturilor (secțiunea B 7 “Sumarul evaluării riscului și planul de eșantionare”)?	
10	A fost stabilită metoda de eșantionare care urmează a fi utilizată și dimensiunea eșantionului și a intervalului de eșantionare? (Secțiunea B7)	
11	Au fost identificate și detaliate, legislația, reglementările, standardele contabile și de audit adecvate acestui client cu relevanță deosebită pentru misiune conform ISA 250 “Luarea în considerare a legii și reglementărilor într-un audit al situațiilor financiare”? (Secțiunea T - Conformitatea cu legile și reglementările)	
B	ACTIVITATEA DE AUDIT	
1	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, în funcție de natura misiunii, precum și conformitatea acestor politici cu Cadrul de raportare financiară a componentelor individuale, elementelor specifice, conturilor sau altor aspecte ale situațiilor financiare?	
2	A asigurat auditorul financiar întocmirea documentației de audit, astfel încât aceasta să demonstreze, îndeplinirea cerințelor pct. 8 din ISA 230 “Documentația de audit”? Cerințele sunt: (i) Natura, momentul și amploarea procedurilor de audit desfășurate în vederea conformității cu ISA și cu cerințele legale și de reglementare aplicabile; (ii) Rezultatele procedurilor de audit și a probelor de audit obținute; și (iii) Aspectele semnificative care au reieșit pe parcursul auditului și concluziile formulate pe marginea acestora (Secțiunea A5/2 “Finalizarea auditului” ref. 15)	
3	A documentat auditorul financiar, în funcție de natura misiunii de audit al componentei, elementului, contului dintr-o situație financiară, toate probele de audit și procedurile aplicabile cuprinse în Ghidul pentru un Audit de Calitate (Secțiunile de la D la V), adaptate la circumstanțele date, care să susțină opinia sa? Obiectivele și referințele concrete, pe fiecare secțiune în parte, sunt prezentate în cadrul procedurilor aferente activității de audit al situațiilor financiare cu scop general.	
4	A asigurat auditorul financiar existența tabelelor principale și a foilor de lucru pentru toate secțiunile aplicabile, prevăzute în Ghidul pentru un Audit de Calitate, în funcție de obiectivul auditului componentei/elementului/contului din situațiile financiare și conformitatea acestora cu conturile contabile?	
5	A fost respectată structura 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 verficatorului)?	
6	Au fost utilizate procedurile specifice pentru obținerea probelor de audit prevăzute de ISA 500 “Probe de audit” (inspecția, observația, investigarea, confirmarea, calculul, proceduri analitice)?	
7	Au fost asigurate în dosarul misiunii probe de audit, interne sau externe, în legătură cu toate aserțiunile conducerii referitoare la componentele individuale, elementele speciale, aspectele	

Nr crt	<i>Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori persoane fizice și firme de audit, pe baza politicilor și procedurilor de aplicare a ISQCI, Standardelor Internaționale de Audit (ISA) 220, 805 și a celorlalte ISA relevante</i>	DA/NU
	situațiilor financiare care fac obiectul auditului? In cazul neobținerii de probe suficiente și adecvate, auditorul trebuie să exprime o opinie modificată, conform ISA 805.	
8	Pentru oricare eroare semnificativă, s-au documentat discuțiile cu conducerea prin probe semnate și stampilate de client?	
9	A fost obținută declarația scrisă, semnată de conducerea entității conform ISA 580 “Declarații scrise”, prin care aceasta să-și asume responsabilitatea pentru elaborarea componentelor individuale, elementelor speciale, aspectelor din situațiile financiare întocmite conform cadrului de raportare cu scop special? (Secțiunea A2 din Ghidul pentru un Audit de Calitate)\	
C	FINALIZAREA MISIUNII	
1	A documentat auditorul financiar Secțiunea A “Finalizarea auditului” din Ghidul pentru un Audit de Calitate și componentele sale? (Secțiunile A3-A14)	
2	S-a întocmit o sinteză a erorilor neajustate care a fost comparată cu pragul de semnificație determinat pentru efectuarea auditului componentei individuale, elementele speciale, aspectelor din situațiile financiare (Secțiunea A9 “Sumarul erorilor”)?	
3	S-a realizat și documentat întâlnirea finală cu clientul conform secțiunii B 11, pentru discutarea problemelor constatate în realizarea misiunii de audit al componentei individuale, ementele speciale, aspectelor din situațiile financiare?	
4	S-a documentat revizuirea concluziilor ce decurg din probele de audit obținute, ca bază a exprimării opiniei de audit, în funcție de cadrul de raportare financiară aplicabil, conform ISA 200 “Obiectivele generale ale auditorului independent și desfășurarea unui audit în conformitate cu ISA” (Secțiunea A14 “Raportul de audit”)?	
5	S-a întocmit un raport adecvat al auditorului ca urmare a efectuării misiunii de audit al componentelor individuale, elementelor specifice, conturilor sau altor aspecte ale situațiilor financiare cuprinzând elementele de bază prezentate la ISA 805? Aceste elemente se referă la: a) Descrierea elementelor prevăzute de ISA 700 “Formarea unei opinii și raportarea cu privire la situațiile financiare”; b) Descrierea cadrului de raportare financiară aplicabil; c) Explicații privind responsabilitatea conducerii pentru determinarea acceptabilității cadrului de raportare financiară aplicat pentru întocmirea situațiilor financiare, în circumstanțele date; d) Inserarea unui paragraf de atenționare a utilizatorilor cu privire la faptul că informația financiară/componenta elementul special /aspectul din situațiile financiare este întocmit(ă) în conformitate cu un cadru special, făcând diferențierea dintre opinia asupra acesteia și opinia asupra setului complet al situațiilor financiare.	
6	A fost exprimată o opinie clară în raportul de audit al componentei individuale, elementelor specifice, conturilor sau altor aspecte ale situațiilor financiare, în acord cu cerințele specifice ale pct. 14 din ISA 805 “Considerente speciale- Audituri ale componentelor individuale ale situațiilor financiare, ale elementelor specifice, conturi sau alte aspecte ale situațiilor financiare”? Aceste considerente speciale se refera la urmatoarele aspecte:	
a)	Auditorul financiar nu trebuie să exprime o opinie nemodificată cu privire la o componentă individuală dintr-un set complet de situații financiare, dacă a exprimat o opinie contrară, ori s-a aflat în imposibilitatea exprimării unei opinii asupra setului complet al situațiilor financiare	

Nr crt	<i>Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori persoane fizice și firme de audit, pe baza politicilor și procedurilor de aplicare a ISQCI, Standardelor Internaționale de Audit (ISA) 220, 805 și a celorlalte ISA relevante</i>	DA/ NU
	ca întreg, în conformitate cu ISA 705 “Modificări ale opiniei raportului auditorului independent”;	
b)	<p>În cazul în care totuși auditorul consideră adecvat să exprime o opinie nemodificată asupra acelui element, deși a exprimat o opinie contrară, ori s-a aflat în imposibilitatea exprimării unei opinii asupra setului complet al situațiilor financiare ca întreg, auditorul trebuie să documenteze că:</p> <p>(i) un astfel de procedeu nu este interzis prin lege sau reglementări;</p> <p>(ii) opinia asupra componentei, elementului este exprimată într-un raport al auditorului care nu este publicat alături de raportul auditorului care conține opinia contrară și,</p> <p>(iii) elementul specific nu constituie o parte semnificativă a setului complet de situații financiare ale entității.</p>	
c)	Auditorul va considera adecvat să-și modifice opinia asupra unei componente individuale a situațiilor financiare, prin introducerea unui paragraf explicativ, atunci când există o modificare a opiniei asupra setului complet al situațiilor financiare, formulată conform ISA 706 “Paragrafele de Observații și Paragrafele Explicative în raportul auditorului independent”.	
	<p><i>Notă: 1. In cazul în care, din verificarea documentelor de lucru ale auditorului inspectat rezultă unele aspecte pentru care există proceduri stabilite, dar acestea nu au fost selectate în structura procedurilor aplicabile în perioada respectivă, ce constituie Anexa 1 la Nota de inspecție (vezi Hotărârea 54/2012 privind modelul Notei de inspecție), echipa de inspecție poate extinde lista procedurilor de revizuire, fără acordul șefului Departamentului, dar cu prezentarea în Nota de inspecție a justificării aplicării acestor proceduri suplimentare.</i></p> <p><i>2. Sunt aplicabile și procedurile prevăzute în capitolele II, III , IV, V, VII și VIII, prezentate în cadrul procedurilor de revizuire a calității activității de audit financiar.</i></p>	

**Lista de obiective pentru revizuirea calității
Activității de audit al componentelor individuale ale situațiilor financiare,
ale elementelor specifice, conturi sau alte aspecte ale situațiilor financiare (ISA 805)**

RECAPITULAȚIE

NR CRT	OBIECTIVUL /CAPITOLUL	NUMAR PROCEDURI
I	Cunoașterea ariei de cuprindere a contractelor de audit al componentelor individuale ale situațiilor financiare, ale elementelor specifice, conturi sau alte aspecte ale situațiilor financiare și concordanța acestora cu ISA 805 și celelalte ISA relevante	10
A	Obiective generale	3
B	Termenii misiunii	7
VI	Respectarea prevederilor referitoare la efectuarea propriu-zisă a auditului componentelor individuale ale situațiilor financiare, ale elementelor specifice, conturi sau alte aspecte ale situațiilor financiare în conformitate cu ISA și Procedurile cuprinse în Ghidul pentru un Audit de Calitate	26
A	Planificarea auditului	11
B	Activitatea de audit – obiective specifice - obiective comune cu auditul financiar	9 după caz
C	Finalizarea auditului	6
	Total	36