

**Lista de obiective pentru verificarea calității
Misiunilor de revizuire a situațiilor financiare (ISRE 2400)**

Nr crt	<i>Obiective de revizuire a calității misiunilor de revizuire a situațiilor financiare, desfășurate de către membrii CAFR - auditori persoane fizice și firme de audit, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISA 220, ISQC 1 și a Standardului Internațional pentru misiuni de revizuire (ISRE) 2400</i>	DA/NU
I	<i>Cunoasterea ariei de cuprindere a contractelor de revizuire a situațiilor financiare și concordanța acestora cu ISRE 2400¹</i>	
A	<i>OBIECTIVE GENERALE</i>	
1	Sunt anexate la dosarul misiunii copii ale situațiilor financiare, aprobate de AGA, întocmite potrivit prevederilor cadrului de raportare financiară aplicabil, semnate și stampilate de conducerea societății și înregistrate la Registrul Comerțului ? (Secțiunea A1 din Ghidul pentru un Audit de Calitate)	
2	Este anexată la dosarul misiunii o copie a Raportului auditorului independent, emis de către auditorul financiar al entității în legătură cu situațiile financiare supuse revizuirii unui practician/auditor financiar?	
3	Conține dosarul de audit scrisoarea misiunii de revizuire sau altă formă de acord scris (Contractul de prestări servicii), conform ISA 210 “Convenirea asupra termenilor misiunii” care confirmă acceptarea de către practician/auditor a numirii lui și ajută la prevenirea cuprindere a responsabilităților auditorului, forma raportului)? Potrivit ISRE 2400 pct. 2 “Indrumările din ISA îi pot fi utile auditorului în aplicarea prezentului ISRE.	
4	Conține dosarul de audit Raportul de revizuire a situațiilor financiare, întocmit potrivit cerințelor ISRE 2400 “Misiuni de revizuire a situațiilor financiare”?	
B	<i>TERMENII MISIUNII DE REVIZUIRE</i>	
1	Definește scrisoarea misiunii/contractul de prestări servicii obiectivul misiunii de revizuire a situațiilor financiare? Acesta constă în identificarea de către practician/auditor, pe baza procedurilor aplicate, care nu oferă toate probele cerute într-un audit, a unor aspecte care îl determină să creadă că situațiile financiare nu sunt întocmite, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil (ISRE 2400-pct. 3).	
2	Conține scrisoarea misiunii/contractul de prestări servicii referiri la principalele clauze prevăzute de paragraful 12 din ISRE 2400? Acestea constau în: a) Obiectivul misiunii de revizuire a situațiilor financiare; b) Responsabilitatea conducerii pentru întocmirea și prezentarea adecvată a situațiilor financiare;	

¹ ISRE 2400 Misiuni de revizuire a situațiilor financiare” (pct2): Indrumările din ISA-uri îi pot fi utile practicianului în aplicarea acestui ISRE

Nr crt	<i>Obiective de revizuire a calității misiunilor de revizuire a situațiilor financiare, desfășurate de către membrii CAFR - auditori persoane fizice și firme de audit, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISA 220, ISQC 1 și a Standardului Internațional pentru misiuni de revizuire (ISRE) 2400</i>	DA/NU
	<p>c) Domeniul de aplicare a revizuirii, respectiv procedurile necesare desfășurării unei revizuri a situațiilor financiare determinate de practician ținând cont de cerințele ISRE 2400, ale organismelor profesionale relevante, legislație și reglementări și, după caz, la termenii misiunii (ISRE 2400 pct. 8);</p> <p>d) Accesul fără restricții la orice evidențe, documentații și orice informații solicitate în legătură cu revizuirea;</p> <p>e) Un model din Raportul care se preconizează a fi predat;</p> <p>f) Faptul că nu este sigur că misiunea va prezenta erorile, actele ilegale sau alte neregularități, de exemplu, fraude, sau delapidări care ar putea exista.</p> <p>g) O declarație conform căreia nu se desfășoară un audit și nu va fi exprimată o opinie de audit.</p> <p>h) Precizarea faptului că, misiunea de revizuire nu va satisface cerințele legale sau ale părților terțe, aferente unui audit, furnizând un nivel moderat de asigurare, de natura unei asigurari negative, potrivit pct. 9 din ISRE 2400.</p>	
3	A asigurat practicianul/auditorul financiar, în cazul încheierii de contracte/convenții cu alți practicieni sau experți, concordanța acestora cu termenii misiunii de revizuire, astfel încât practicianul să concluzioneze că activitatea respectivă este adecvată scopurilor revizuirii? (pct. 16 din ISRE 2400)	
VI	<i>Respectarea prevederilor referitoare la efectuarea propriu-zisă a misiunii de revizuire a situațiilor financiare</i>	
A	<i>PLANIFICAREA MISIUNII DE REVIZUIRE</i>	
1	Au fost documentate de către practician/auditorul financiar aspectele legate de independență, conform cerințelor Codului etic al profesioniștilor contabili, pct. 4 din ISRE 2400 și testelor din cadrul secțiunii B2 "Acceptarea numirii sau a renumirii" din Ghidul pentru un Audit de Calitate ?	
2	A fost documentată de practician/auditorul financiar revizuirea/actualizarea cunoașterii generale a activității clientului, incluzând considerente cu privire la organizarea entității, sistemele de contabilitate ale entității, caracteristicile operaționale ale acesteia, natura activelor, datoriilor, veniturilor și cheltuielilor sale (Secțiunile B3 "Cunoașterea clientului și evaluarea riscurilor" și C1 "Sistemele contabile și controalele interne" din Ghidul pentru un Audit de Calitate?	
3	S-au stabilit sarcinile ce pot fi îndeplinite de către client, de exemplu întocmirea unor situații cuprinzând componența soldurilor conturilor?	
4	S-a determinat în cadrul Secțiunii-B 9 "Planificarea auditului", adaptată, bugetul de timp al misiunii și dacă acesta s-a alocat echipei de audit?	
5	A întocmit practicianul/auditorul un plan de abordare a activității de revizuire, astfel încât să efectueze o misiune eficientă? (Secțiunea B 9 "Planificarea auditului")	
6	A fost documentată calcularea pragului de semnificație conform cerințelor pct. 19 din ISRE 2400 și ISA 320 "Pragul de semnificație în planificarea și desfășurarea unui audit"?	

Nr crt	<i>Obiective de revizuire a calității misiunilor de revizuire a situațiilor financiare, desfășurate de către membrii CAFR - auditori persoane fizice și firme de audit, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISA 220, ISQC 1 și a Standardului Internațional pentru misiuni de revizuire (ISRE) 2400</i>	DA/NU
	(Secțiunea B 5 “Pragul de semnificație”)	
7	A fost documentată evaluarea riscului inerent prin utilizarea listei de verificări de la secțiunea B4 “Evaluarea riscului inerent”?	
8	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 esantionare”)	
9	A fost stabilită metoda de eșantionare care urmează a fi utilizată și dimensiunea eșantionului și a intervalului de eșantionare (secțiunea B7)?	
10	A fost documentată existența și evaluarea sistemului contabil și de control intern al clientului de revizuire conform cerințelor secțiunii C1 “Sistemele contabile și controalele interne”?	
11	Au fost considerate rezultatele din activitatea altui auditor/practician sau a unui expert în condițiile pct. 16 din ISRE 2400?	
12	A documentat practicianul/auditorul faptul dacă s-a întocmit agenda de lucru a întâlnirilor cu clientul pentru planificare și a discuțiilor cu echipa misiunii? (secțiunea B11)	
B	ACTIVITATEA DE REVIZUIRE A SITUAȚIILOR FINANCIARE	
1	A fost întocmit dosar de lucru, care să conțină documentarea aspectelor importante în furnizarea probelor care susțin raportul de revizuire, precum și probele conform cărora misiunea a fost efectuată în conformitate cu ISRE 2400 și termenii misiunii, conform cerințelor pct. 21 din ISRE 2400?	
2	S-a desfășurat și documentat discuția inițială cu clientul asupra aspectelor cerute de Secțiunea B1 “Lista de verificare a planificării”?	
3	A fost aplicat de către practician/auditor raționamentul profesional în determinarea naturii, momentului și ariei de cuprindere specifice a procedurilor de revizuire efectuate, ținând seama de aspectele prevăzute la pct. 18 din ISRE 2400? Aceste aspecte sunt: a) Experiența anterioară a practicianului/auditorului și cunoștințele însușite de acesta prin efectuarea de audituri sau revizuri; b) Cunoașterea afacerii și a principiilor contabile și a practicilor din sectorul în care operează entitatea; c) Sistemele contabile ale entității; d) Măsura în care un element particular este influențat de raționamentul conducerii; e) Pragul de semnificație al tranzacțiilor și soldurilor conturilor.	
4	Sunt incluse în procedurile de revizuire utilizate elementele prevăzute de paragraful 20 din ISRE 2400? Aceste elemente sunt:	
a)	Obținerea unei înțelegeri a activităților entității și a sectorului în care aceasta operează;	
b)	Intervievări privind principiile de contabilitate și practicile contabile ale entității;	
c)	Intervievări privind procedurile entității în legătură cu înregistrarea, clasificarea, sintetizarea tranzacțiilor, acumularea de informații în vederea prezentării lor în situațiile financiare și întocmirea situațiilor financiare;	
d)	Intervievări privind toate aserțiunile/afirmațiile semnificative din situațiile financiare;	

Nr crt	<i>Obiective de revizuire a calității misiunilor de revizuire a situațiilor financiare, desfășurate de către membrii CAFR - auditori persoane fizice și firme de audit, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISA 220, ISQC 1 și a Standardului Internațional pentru misiuni de revizuire (ISRE) 2400</i>	DA/NU
e)	<p>Procedurile analitice proiectate pentru a identifica relațiile și elementele individuale care par neobișnuite. Astfel de proceduri includ:</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ Compararea situațiilor financiare cu situațiile din perioadele anterioare; ○ Compararea situațiilor financiare cu rezultatele anticipate și poziția financiară; ○ Studiul relațiilor dintre elementele situațiilor financiare care se așteaptă să fie în conformitate cu un model previzionat bazat pe experiența entității sau pe normele sectorului de activitate; ○ Luarea în considerare de către auditor/practician a tipurilor de aspecte care cer ajustări contabile în perioadele anterioare. 	
5	<p>Au fost considerate de auditor tipurile de aspecte care cer ajustări contabile în perioadele anterioare? Aceste aspect sunt:</p>	
	<ul style="list-style-type: none"> • Interviewări privind acțiuni ce au avut loc la întâlnirile acționarilor, ale Consiliului de Administrație, comitetelor CA și la alte întâlniri, care pot afecta situațiile financiare; • Citirea situațiilor financiare pentru a stabili dacă, pe baza informațiilor de care ia cunoștință practicianul/auditorul, situațiile financiare par să fie în conformitate cu baza de contabilitate indicată; • Obținerea de rapoarte de la alți auditori, care au fost angajați pentru a audita sau revizui situațiile financiare ale componentelor entității; • Interogarea persoanelor responsabile de aspectele financiare și contabile privind cum sunt: <ul style="list-style-type: none"> ○ Dacă au fost înregistrate toate tranzacțiile; ○ Dacă situațiile financiare au fost întocmite în concordanță cu baza de contabilitate indicată; ○ Modificări ale activităților entității și ale principiilor și practicilor contabile; ○ Aspecte în legătură cu care au apărut întrebări pe parcursul aplicării procedurilor anterioare; ○ Obținerea de declarații scrise din partea conducerii, conform ISA 580 “Declarații scrise” când acest lucru se consideră adecvat. 	
6	<p>Au fost utilizate procedurile ilustrative detaliate care pot fi efectuate într-o misiune de revizuire a situațiilor financiare, descrise în lista ilustrativă (anexa 2 la ISRE 2400)? Aceste proceduri sunt:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Proceduri de ordin general (20 proceduri); ▪ Proceduri pentru revizuirea unor elemente specifice (70 proceduri), cum sunt: <ul style="list-style-type: none"> ○ numerar, creanțe, stocuri, plasamente, mijloace fixe și amortizarea, cheltuieli în avans, imobilizări necorporale și alte active (40 proceduri); ○ împrumuturi, datorii comerciale, obligații angajate și datorii contingente (17 proceduri); ○ venituri și alte taxe, evenimente ulterioare, litigii, capitalul propriu (13 proceduri). 	
7	<p>A documentat auditorul/practicianul, în funcție de natura misiunii, cerințele specifice ale fiecărei secțiuni aplicabile, identificate cu litere de la D la V, din Ghidul pentru un Audit de Calitate? Obiectivele și referințele concrete, pe fiecare secțiune în parte, sunt prezentate în cadrul procedurilor aferente activității de audit al situațiilor financiare.</p>	
8	<p>A asigurat practicianul/auditorul utilizarea unui sistem de referențiere adecvat care să permită</p>	

Nr crt	<i>Obiective de revizuire a calității misiunilor de revizuire a situațiilor financiare, desfășurate de către membrii CAFR - auditori persoane fizice și firme de audit, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISA 220, ISQC 1 și a Standardului Internațional pentru misiuni de revizuire (ISRE) 2400</i>	DA/NU
	evidența probelor misiunii de revizuire?	
9	A asigurat practicianul verificarea calculelor matematice și existența unui sistem de bifare?	
10	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 verificatorului)?	
11	S-a interesat practicianul/auditorul cu privire la evenimentele ulterioare datei situațiilor financiare, care pot necesita ajustare sau prezentare în situațiile financiare? Conform cerințelor pct. 21 din ISRE 2400 și ISA 560 “Evenimente ulterioare”, practicianul/auditorul nu are nici o responsabilitate de a efectua proceduri de identificare a evenimentelor ce au loc după data raportului de revizuire.	
12	A efectuat practicianul/auditorul proceduri suplimentare sau mult extinse, pentru a putea exprima o asigurare negativă, sau a se confirma că se cere necesitatea unui raport modificat, în cazul în care acesta are motive să creadă că informațiile care fac obiectul revizuirii pot fi denaturate în mod semnificativ? (pct. 22 din ISRE 2400).	
C	FINALIZAREA MISIUNII DE REVIZUIRE	
1	S-a realizat și documentat întâlnirea finală cu clientul ? (secțiunea B 11) Agenda întâlnirii este discutarea: <ul style="list-style-type: none"> ▪ punctelor finale ale revizuirii; ▪ evenimentelor ulterioare datei bilanțului; ▪ raportului de revizuire. 	
2	A documentat practicianul/auditorul Secțiunea A “Finalizarea auditului” și componentele sale (A5-A15) din Ghidul pentru un Audit de Calitate ?	
3	Au fost revizuite și evaluate de către auditor/practician concluziile ce reies din probele obținute ca bază a exprimării unei asigurări negative?	
4	A evaluat practicianul/auditorul, pe baza activității desfășurate, dacă oricare din informațiile obținute pe parcursul revizuirii indică faptul că situațiile financiare nu oferă o imagine fidelă în conformitate cu cadrul general de raportare financiară aplicabil?	
5	S-a întocmit un raport de revizuire, care conține o formă clară scrisă a certificării asigurării negative (Secțiunea 14 “Raportul de audit”, adaptată), care cuprinde elementele de bază prevăzute de paragraful 26 din ISRE 2400? Aceste elemente sunt:	
a)	Titlul (Raportul auditorului/practicianului independent);	
b)	Destinatarul	
c)	Paragraful de deschidere/ introductiv, cuprinzând: <ul style="list-style-type: none"> (i) Identificarea situațiilor financiare asupra cărora s-a făcut revizuirea; (ii) O declarație privind responsabilitatea conducerii entității pentru elaborarea situațiilor financiare și responsabilitatea practicianului pentru: <ul style="list-style-type: none"> - Planificarea și efectuarea revizuirii cu scepticism profesional; - Obținerea de probe suficiente și adecvate pentru a putea formula concluzii. 	
d)	Un paragraf ce cuprinde domeniul de aplicare, descriind natura revizuirii, și incluzând: <ul style="list-style-type: none"> (i) O declarație a faptului că misiunea a fost efectuată în conformitate cu ISRS 2400 aplicabil 	

Nr crt	<i>Obiective de revizuire a calității misiunilor de revizuire a situațiilor financiare, desfășurate de către membrii CAFR - auditori persoane fizice și firme de audit, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISA 220, ISQC 1 și a Standardului Internațional pentru misiuni de revizuire (ISRE) 2400</i>	DA/NU
	<p>misiunilor de revizuire, sau alte standarde sau practici nationale relevante;</p> <p>(ii) O declarație a faptului că revizuirea este limitată la interogări și proceduri analitice;</p> <p>(iii) O declarație că nu a fost efectuat un audit, că procedurile întreprinse oferă o asigurare mai redusă decât un audit și că nu este exprimată o opinie de audit.</p>	
e)	Declarația de asigurare negativă;	
f)	Data emiterii raportului, care nu trebuie să fie alta decât data aprobării situațiilor financiare;	
g)	Adresa practicianului/auditorului;	
h)	Semnătura practicianului/auditorului.	
6	<p>A fost respectată, în circumstanțele date, forma declarației de asigurare negativă cuprinsă în raportul de revizuire, conform cerințelor pct. 27 din ISRS 2400?</p> <p>Aceste circumstanțe pot fi:</p> <p>a) <u>Exprimarea unei asigurări negative:</u> Conține raportul de revizuire mențiunea că în timpul revizurii nimic nu a atras atenția practicianului/auditorului pentru a-l determina să creadă că situațiile financiare nu oferă o imagine fidelă, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu cadrul general de raportare financiară aplicabil?</p> <p>b) <u>Exprimarea unei asigurări negative modificate</u>, dacă anumite aspecte au atras atenția practicianului/auditorului că deteriorează imaginea fidelă: În raportul de revizuire sunt descrise aceste aspecte, cu cuantificarea efectelor posibile asupra situațiilor financiare, și sunt operate modificările corespunzătoare a asigurării negative, care pot fi:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Exprimarea unei rezerve în privința asigurării negative oferite, sau ▪ Inserarea în raportul de revizuire a unei declarații contrare, din care să rezulte că situațiile financiare nu oferă o imagine fidelă, în conformitate cu cadrul general de raportare financiară; <p>c) <u>Dacă există o limitare semnificativă a sferei misiunii:</u> În raportul de revizuire este descrisă limitarea și este exprimată o declarație corespunzătoare asupra asigurării negative? Această concluzie, potrivit cerințelor paragrafului 27 din ISRE 2400 poate fi:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ O opinie cu rezerve asupra asigurării negative privind posibila ajustare a situațiilor financiare care ar fi putut fi determinată ca fiind necesară dacă limitarea nu ar fi existat, sau ▪ Nu se oferă nici o asigurare, atunci când posibilul efect al limitării este atât de semnificativ și cuprinzător încât practicianul /auditorul conchide că nu poate fi oferit nici un nivel de asigurare. 	
	<p>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.</p> <p>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.</p>	

**Lista de obiective pentru verificarea calității
Misiunilor de revizuire a situațiilor financiare**

RECAPITULATIE

NR CR	OBIECTIVUL /CAPITOLUL	NR PROCEDURI
I	Cunoașterea ariei de cuprindere a contractelor de revizuire a situațiilor financiare și concordanța acestora cu ISRE 2400	7
A	Obiective generale	4
B	Termenii misiunii	3
VI	Respectarea prevederilor referitoare la efectuarea propriu-zisă a misiunii de revizuire în conformitate cu prevederile ISRE 2400	30
A	Planificarea misiunii de revizuire	12
B	Activitatea de revizuire – obiective generale - obiective specifice	12 după caz
C	Finalizarea misiunii	6
	TOTAL	37