

**Tematică și bibliografie – examen de competență profesională,  
sesiunea Mai 2014**

**a) a1) audit financiar**

1. Cadrul legal al activității de audit financiar în România
2. Standardele de audit
  - 2.1 Noțiuni introductive
  - 2.2 Independența – acceptarea, reînnoirea mandatului
  - 2.3 Planificarea misiunilor de audit financiar
  - 2.4 Evaluarea riscurilor și controlul intern
  - 2.5 Probele de audit
  - 2.6 Concluziile auditului și raportarea
  - 2.7 Fraudă și eroare
  - 2.8 Părți afiliate
  - 2.9 Revizuirea
  - 2.10 Servicii conexe și alte misiuni de asigurare
3. Codul privind conduita etică și profesională în domeniul auditului financiar
  - 3.1 Obiective
  - 3.2 Principii fundamentale
  - 3.3 Cazuri de amenințare a independenței și măsurile de siguranță care se impun.

**Bibliografie:**

1. Ordonanța de Urgență a Guvernului nr.75/1999 privind activitatea de audit financiar, republicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr.598 din 22 august 2003, cu modificările și completările ulterioare;
2. Ordonanța de Urgență a Guvernului nr.90/2008 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr.481 din 30 iunie 2008, cu modificările și completările ulterioare;
3. Hotărârea Guvernului României, nr.433/2011, pentru aprobarea Regulamentului de organizare și funcționare a Camerei Auditorilor Financiar din România, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr.345 din 18 mai 2011;
4. Manual de Reglementari Internaționale de Control al Calității, Audit, Revizuire, Alte servicii de asigurare și Servicii Conexe, Ediția 2013;
5. Ghid pentru un audit de calitate, Ediția 2012;
6. Codul etic al profesioniștilor contabili – Editura Irecson, Ediția 2010.

**a2) contabilitate generală**

1. Cererea de informații contabile: utilizatorii și necesitățile lor informaționale;
2. Analiza poziției și a performanței financiare potrivit situațiilor financiare anuale;
3. Politicile contabile și notele explicative;
4. Caracteristicile calitative ale informațiilor financiare utile, potrivit Cadrului general conceptual pentru raportarea financiară ;
5. Obligațiile ce revin, potrivit legii, persoanelor juridice, pe linia organizării și conducerii contabilității.

6. Contabilitatea activelor.
7. Contabilitatea datoriilor;
8. Contabilitatea capitalurilor proprii.
9. Contabilitatea veniturilor, cheltuielilor și a rezultatului exercițiului financiar.
10. Forma și conținutul situațiilor financiare anuale.
11. Aprobarea, semnarea, auditarea și publicarea situațiilor financiare.
12. Lucrările de închidere ale exercițiului financiar.

#### **Bibliografie:**

1. Legea contabilității nr.82/1991, republicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr.454 din 18 iunie 2008, cu modificările și completările ulterioare;
2. Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr.3055/2009, pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, publicat în Monitorul Oficial al României, nr.766/10.11.2009, cu modificările și completările ulterioare;
3. Standardele Internaționale de Raportare Financiară, Ediția 2013, emise de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Contabilitate (IASB), editura CECCAR;
4. Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr.2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, publicat în Monitorul Oficial al României, nr.704/20.10.2009.
5. Ordinul viceprim-ministrului, ministrul finanțelor publice, nr. 1.286/2012 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară, aplicabile societăților comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 687 bis/4.10.2012, cu modificările și completările ulterioare.

#### **a3) analiza și evaluarea critică a situațiilor financiare**

1. Standardele de evaluare;
2. Evaluarea posturilor de bilanț.

#### **Bibliografie:**

1. Standardele Internaționale de Evaluare, Ediția 2011, emise de Comitetul pentru Standarde Internaționale de Evaluare, publicate de ANEVAR, București 2011.

#### **a4) reguli de consolidare a conturilor**

1. Condiții pentru întocmirea situațiilor financiare anuale consolidate;
2. Întocmirea situațiilor financiare anuale consolidate;
3. Conținutul notelor explicative la situațiile financiare anuale consolidate;
4. Raportul consolidat al administratorilor;
5. Auditarea situațiilor financiare anuale consolidate;
6. Aprobarea, semnarea și publicarea situațiilor financiare anuale consolidate;
7. Formatul bilanțului consolidat și al contului de profit și pierdere consolidat.
8. Formatul situației consolidate a poziției financiare și al situației consolidate de profit sau pierdere precum și alte elemente ale rezultatului global.

### **Bibliografie:**

1. Legea contabilității nr.82/1991, republicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr.454 din 18 iunie 2008, cu modificările și completările ulterioare;
2. Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr.3055/2009, pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, publicat în Monitorul Oficial al României, nr.766/10.11.2009, cu modificările și completările ulterioare;
3. Standardele Internaționale de Raportare Financiară, Ediția 2013, emise de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Contabilitate (IASB), editura CECCAR – IFRS 3 „Combinări de întreprinderi”, IFRS 10 "Situatii financiare consolidate", IFRS 11 "Angajamente comune", IFRS 12 "Prezentarea intereselor existente in alte entitati".
4. Ordinul viceprim-ministrului, ministrul finanțelor publice, nr. 1.286/2012 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară, aplicabile societăților comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 687 bis/4.10.2012, cu modificările și completările ulterioare.

### **a5) contabilitatea costurilor și contabilitatea managerială**

1. Concepte, terminologie;
2. Clasificări privind costurile;
3. Metode de calculație a costurilor.

### **Bibliografie:**

1. Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr.1826/2003, pentru aprobarea Precizărilor privind unele măsuri referitoare la organizarea și conducerea contabilității de gestiune publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr.23/12. ianuarie 2004.

### **a6) audit intern**

1. Cadrul legal al activității de audit intern în România;
2. Definiția și obiectivele auditului intern;
3. Misiune, competențe și responsabilități;
4. Programe de asigurare și îmbunătățire a calității: evaluări interne, evaluări externe, rapoarte, prezentarea neconformității;
5. Standarde de performanță
6. Managementul riscului, controlul și guvernanta în cadrul entității
7. Planificarea, obiectivele, aria de aplicabilitate și resursele alocate misiunii de audit intern;
8. Realizarea misiunii: identificarea, documentarea, analiza și evaluarea informațiilor;
9. Comunicarea rezultatelor

### **Bibliografie:**

1. Ordonanța de Urgență a Guvernului nr.75/1999 privind activitatea de audit financiar, republicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr.598 din 22 august 2003, cu modificările și completările ulterioare;
2. Ordonanța de Urgență a Guvernului nr.90/2008 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I nr.481 din 30 iunie 2008, cu modificările și completările ulterioare;

3. Ordonanța Guvernului nr.37 din 29 ianuarie 2004 pentru modificarea și completarea reglementărilor privind auditul intern, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 91/31.01.2004 și aprobată prin Legea nr.106 din 7 aprilie 2004;

4. Hotărârea Consiliului CAFR nr. 88 din 19 aprilie 2007 pentru aprobarea Normelor de audit intern, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 416 din 21 iunie 2007, cu modificările și completările ulterioare

**a7) standardele privind întocmirea situațiilor financiare și a bilanțurilor consolidate și metodele de evaluare a elementelor bilanțiere și de determinare a profitului și pierderii;**

- tematica și bibliografia acestui subpunct se regăsesc la a3) și a4).

**a8) normele legale și profesionale privind auditul financiar al situațiilor financiare și al celorlalte documente contabile și persoanele care efectuează audit financiar;**

- tematica și bibliografia acestui subpunct se regăsesc la a1) și a6).

**b) alte discipline corelate cu auditul financiar**

**b1) drept comercial**

1. Noul cod civil.

1.1 Profesioniștii

1.2 Intreprinderea

1.3 Forme de societati

2. Fondul de comerț

2.1 Elementele fondului de comerț-corporale și incorporale;

2.2 Operațiuni asupra fondului de comerț;

3. Societățile comerciale

3.1 Formele societăților comerciale. Particularități;

3.2 Actul constitutiv al societăților comerciale;

3.3 Constituirea societăților comerciale;

3.4 Funcționarea societăților comerciale;

3.5 Lichidarea societăților comerciale;

3.6 Procedura reorganizării judiciare și a falimentului.

**Bibliografie:**

1. Legea nr. 287/2009 privind Noul Cod Civil, republicată în M. Of. nr. 505 din 15 iulie 2011.

2. Legea nr.31 din 16 noiembrie 1990, privind societățile comerciale, republicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr.1066/ 17 noiembrie 2004, cu modificările și completările ulterioare;

3. Legea 297 din 28 iunie 2004, privind piața de capital, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr.571 din 29 iunie 2004, cu modificările și completările ulterioare;

4. Legea nr.85 din 5 aprilie 2006, privind procedura insolvenței, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr.359 din 21 aprilie 2006, cu modificările și completările ulterioare;

5. Legea nr.26 din 5 noiembrie 1990, privind Registrul Comerțului, republicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr.49 din 4 februarie 1998, cu modificările și completările ulterioare;

**b2) drept fiscal**

1. Cadrul legislativ ;

2. Gestiune fiscală.

**Bibliografie:**

1. Legea nr.571 din 22 decembrie 2003 privind Codul fiscal, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr.927 din 23 decembrie 2003, cu modificările și completările ulterioare;
2. Ordonanța Guvernului nr.92 din 24 decembrie 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr.513 din 31 iulie 2007, cu modificările și completările ulterioare;

**b3) drept civil**

1. Contractul
  - 1.1 Noțiunea și clasificarea contractelor;
  - 1.2. Încheierea contractelor;
  - 1.3 Efectele contractului.

**Bibliografie:**

1. Legea nr.287/17.07.2009 privind Codul civil, republicată, în MO 505/15.07.2011 cu modificările și completările ulterioare.

**b4) dreptul muncii și protecției sociale****Bibliografie:**

1. Legea nr.53 din 24 ianuarie 2003 Codul muncii, republicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr.345 din 18 mai 2011, cu modificările și completările ulterioare;
2. Legea nr.294/2011, Legea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2012, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr.913 din 22 decembrie 2011, cu modificările și completările ulterioare.

**b5) sisteme informaționale și sisteme informatice**

1. Criterii minimale privind programele informatice utilizate în activitatea financiară și contabilă;
2. Furnizarea serviciilor de certificare calificată. Suspendarea și încetarea valabilității certificatelor;
3. Contractele încheiate prin mijloace electronice. Răspunderea furnizorilor de servicii ale societății informaționale;
4. Crearea, conservarea și consultarea arhivei electronice.
5. Instrumente de plată electronică.

**Bibliografie**

1. Ordinul Ministrului Economiei și Finanțelor nr.3512/27.11.2008 privind documentele financiar contabile, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I nr.870/23.12.2008;
2. Legea nr.455/2001 privind semnătura electronică, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I nr.429/31.07.2001, cu modificările și completările ulterioare;
3. Legea nr. 365/2002 privind comerțul electronic, republicată în Monitorul Oficial al României, Partea I nr. 959/29.11.2006;
4. Legea nr.135/2007 privind arhivarea documentelor în formă electronică publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I nr. 345/22.05.2007, cu modificările și completările ulterioare.
5. Regulament BNR nr. 6 din 11.oct.2006 privind emiterea și utilizarea instrumentelor de plată electronică și relațiile dintre participanții la tranzacțiile cu aceste instrumente

Monitorul Oficial, Partea I 927 15.noi.2006. Disponibil și pe site-ul BNR ([www.bnr.ro](http://www.bnr.ro)) la secțiunea legislație financiar-bancară

**b6) economia întreprinderii, economie generală și financiară**

- tematica și bibliografia acestui subpunct se regăsesc la punctele a și b1, b2, b3, b4

**b7) matematică și statistică**

1. Calcule matematice ce se efectuează la întocmirea situațiilor financiare;
2. Dobânda și operațiunile de actualizare;
3. Obținerea și prelucrarea primară a datelor;
4. Prezentarea și reprezentarea grafică a datelor;
5. Calculul și analiza indicatorilor de performanță.

**Bibliografie:**

1. Standardele Internaționale de Raportare Financiară, Ediția 2013, emise de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Contabilitate (IASB), Editura CECCAR .