

**Tematică și bibliografie – examen de aptitudini profesionale, sesiunea noiembrie 2010**

**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
3. Comerțul electronic –efectul asupra auditului situațiilor financiare
4. Codul privind conduita etică și profesională în domeniul auditului financiar
  - 4.1 Obiective
  - 4.2 Principii fundamentale
  - 4.3 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, aprobată cu modificări prin Legea nr.278/2008, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I nr.768 din 14 noiembrie 2008, modificată prin Ordonanța de Urgență a Guvernului nr.78/2009, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr.442 din 29 iunie 2009;
3. Hotărârea Guvernului României, nr.983/2004, pentru aprobarea Regulamentului de organizare și funcționare a Camerei Auditorilor Financiar din România publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr.634 din 13 iulie 2004, cu modificările și completările ulterioare;
4. Reglementări internaționale de audit, asigurare și etică, Audit financiar 2008 (Vol I, Vol.II), Editura Irecson, București 2009;
5. Manual de standarde internaționale de audit și control de calitate - Audit financiar, Editura Irecson, București 2009;
6. A.A. Arens și J.C. Loebblecke – Audit. O abordare integrată, Editura ARC, Ediția a 8-a, 2003.

**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. Criterii calitative ale situațiilor financiare potrivit cadrului conceptual;
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 a exercițiului financiar.

**Bibliografie:**

1. Legea contabilității nr.82/1991, republicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr.454 din 18 iunie 2008;
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;
3. Standardele Internaționale de Raportare Financiară, Ediția 2009, 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.

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

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

**Bibliografie:**

1. Standardele Internaționale de Evaluare, Ediția a Opta (2007), emise de Comitetul pentru Standarde Internaționale de Evaluare, publicate de ANEVAR, București 2007.

**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.

**Bibliografie:**

1. Legea contabilității nr.82/1991, republicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr.454 din 18 iunie 2008;
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;
3. Standardele Internaționale de Raportare Financiară, Ediția 2009, emise de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Contabilitate (IASB), editura CECCAR.

**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.23/12.01.2004.

### **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 guvernarea 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.598/22.08.2003, 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, aprobată cu modificări prin Legea nr.278/2008, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I nr.768 din 14 noiembrie 2008, modificată prin Ordonanța de Urgență a Guvernului nr.78/2009, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr.442 din 29 iunie 2009;
3. Ordonanța Guvernului 37/2004 pentru modificarea și completarea reglementărilor privind auditul intern, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 91/31.01.2004;
4. Normele de audit intern, 2007, aprobate prin Hotărârea Consiliului Camerei nr.88/19.04.2007 – publicate pe site-ul [www.cafr.ro](http://www.cafr.ro).

### **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. Organizarea și desfășurarea activității economice de către persoane fizice. Comerciantul persoană fizică
  - 1.1 Condiții legale pentru dobândirea calității de comerciant;
  - 1.2 Activitatea desfășurată de comerciantul persoană fizică;
  - 1.3 Statutul juridic al comerciantului.
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 31/1990 privind societățile comerciale, republicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr.1066/ 17.11.2004, cu modificările și completările ulterioare;
2. Legea 297/2004, privind piața de capital, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr.571/29.06.2004, cu modificările și completările ulterioare;
3. Legea nr.85/2006, privind procedura insolvenței, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr.359/21.04.2006, cu modificările și completările ulterioare;
4. Legea nr.26/1990, privind Registrul Comerțului, republicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr.49/4.02.1998, cu modificările și completările ulterioare;
5. Codul comercial român.

**b2) drept fiscal**

1. Cadrul legislativ;
2. Gestiune fiscală.

**Bibliografie:**

1. Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr.927/23.12.2003, cu modificările și completările ulterioare;
2. Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr.513/31.07.2007, aprobată cu modificări prin Legea nr.174/2004, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr.465/25.05.2004, 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. Codul civil român.

**b4) dreptul muncii și protecției sociale**

**Bibliografie:**

1. Legea nr.53/2003 Codul muncii, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr.72/5.02.2003, cu modificările și completările ulterioare;
2. Legea nr.12/2010, Legea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2010, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr.61/27.01.2010, modificata de OG 19/2010, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 590/19.08.2010.

**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.

### **Bibliografie**

1. Ordinul Ministrului Economiei și Finanțelor nr.3512/2008 privind documentele financiar contabile, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I nr.870/23.12.2008;
2. Legea 455/2001 privind semnătura electronică, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I nr.429/31.07.2001;
3. Legea nr. 365/2002 privind comerțul electronic, republicată în Monitorul Oficial al României, Partea I nr. 959/29.11.2006;
4. Legea 135/2007 privind arhivarea documentelor în formă electronică publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I nr. 345/22.05.2007.

### **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 2009, emise de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Contabilitate (IASB), Editura CECCAR, București, 2009.