

Tematică și bibliografie – examen de aptitudini profesionale, sesiunea aprilie-mai 2011

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 siguranța 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. Ghid privind auditul calității – Editura Irecson, 2010;
7. Codul etic al profesioniștilor contabili – Editura Irecson, Ediția 2010
8. 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.

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. Gestione 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.