

**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.	<b>Obiective ale revizurii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori persoane fizice și firme de audit, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISA 220, ISQC1, a Standardului Internațional de Audit (ISA) 805 și a celorlalte ISA relevante</b>	<b>DA/ NU</b>
1	<b>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</b>	Proced. noi ISA 805
<b>A</b>	<b>OBIECTIVE GENERALE</b>	
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 contabile de raportare convenite, semnate și stampilate de conducerea societății ( <i>Secțiunea A1 “Copie după situațiile financiare semnate” din Ghidul privind auditul calității</i> )?	
2	Conține dosarul de audit scrisoarea misiunii de audit cu scop special sau altă formă de acord scris (Contractul de prestări servicii)?	
3	Conține dosarul de audit rapoartele prezentate conducerii entității după încheierea misiunii, respectiv: <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Raportul auditorului independent asupra componentei individuale, elementului specific, aspectului situațiilor financiare auditate, întocmit potrivit cerințelor ISA 805 “<i>Considerente speciale - Audituri ale componentelor individuale ale situațiilor financiare, ale elementelor specifice, conturi sau alte aspecte ale situațiilor financiare</i>”;</li> <li>▪ Scrisoarea de recomandări pentru remedierea aspectelor reținute în funcționarea sistemelor de contabilitate și de control intern, conform ISA 265 “<i>Comunicarea deficiențelor în controlul intern către persoanele însărcinate cu guvernarea</i>”;</li> </ul>	
<b>B</b>	<b>TERMENII MISIUNII</b>	
1	Conține scrisoarea misiunii / contractul de audit referiri cu privire la natura misiunii de audit cu scop special? Aceasta poate fi:	
a)	O componentă individuală a setului complet de situații financiare (exemplu: bilanțul), întocmită în conformitate cu un cadru de interes general și notele aferente(cadru de prezentare fidelă);	
b)	Un element specific, cont sau aspect al unei situații financiare individuale, întocmite în conformitate cu un cadru cu scop special (cadru de conformitate), cum ar fi:	

Nr. crt.	<b>Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori persoane fizice și firme de audit, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISA 220, ISQC1, a Standardului Internațional de Audit (ISA) 805 și a celorlalte ISA relevante</b>	<b>DA/ NU</b>
	<ul style="list-style-type: none"> <li>o clauze în cadrul unui portofoliu de asigurare, privind conturile de creanțe, provizioane, stoc, valoarea de înregistrare a imobilizărilor necorporale și notele aferente;</li> <li>o un program privind activele administrate extern și venitul dintr-un plan privat de pensii și notele aferente;</li> <li>o un program privind cheltuielile de leasing angajate, inclusiv notele explicative;</li> <li>o un program privind participarea la profit a angajaților și notele aferente;</li> </ul>	Proced. noi ISA 805
2	<p>Conține scrisoarea misiunii / contractul de audit referiri cu privire la obiectivul auditorului financiar, de a aplica Standardele Internaționale de Audit (ISA), prin abordarea adecvată a considerentelor speciale privind:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>(a) acceptarea misiunii,</li> <li>(b) planificarea și efectuarea misiunii;</li> <li>(c) formarea unei opinii și raportarea cu privire la componența situațiilor financiare/elementele specifice, după caz, potrivit cerințelor ISA 805?</li> </ul>	
3	<p>Conține scrisoarea misiunii / contractul de audit cu scop special referiri cu privire la acceptabilitatea cadrului de raportare financiară aplicat în pregătirea informațiilor financiare/componentei individuale sau a elementului specific, conform cerințelor ISA 210 "Convenirea asupra termenilor misiunii de audit", în vederea obținerii unei înțelegeri asupra:</p>	
a)	- scopului pentru care sunt pregătite informațiile financiare,	
b)	- utilizatorilor vizați/ limitărilor existente în distribuirea și utilizarea raportului de audit cu scop special;	
c)	- responsabilității conducerii pentru acceptabilitatea cadrului de raportare, în circumstanțele date?	
4	<p>Dacă s-a stabilit în scrisoarea de misiune/ contractul de audit 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 ISA 210 ?</p>	
<b>VI</b>	<b>Respectarea prevederilor referitoare la efectuarea propriu-zisă a auditului cu scop special în conformitate cu ISA 805 și Procedurile cuprinse în Ghidul privind Auditul Calității</b>	
<b>A</b>	<b>PLANIFICAREA AUDITULUI</b>	
1	<p>A documentat auditorul considerentele speciale necesitate de aplicarea Standardelor Internaționale de Audit relevante, respectiv adaptarea lor în funcție de necesitatea circumstanțelor date, conform cerințelor ISA 200 "Obiectivele generale ale auditorului independent și desfășurarea unui audit în conformitate cu ISA"? (Ex: Aplicarea ISA 580"Declarații scrise": declarațiile conducerii asupra unui set complet de situații financiare vor fi înlocuite de declarații scrise pentru prezentarea</p>	

Nr. crt.	<b>Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori persoane fizice și firme de audit, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISA 220, ISQC1, a Standardului Internațional de Audit (ISA) 805 și a celorlalte ISA relevante</b>	<b>DA/ NU</b>
	compenței)?	
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", când auditorul nu este angajat să auditeze setul complet de situații financiare ale entității)?	Proced. noi ISA 805
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 desemnării sau a redeseemnării" din Ghidul privind Auditul Calității?	
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 cerute de Secțiunea B1 "lista de verificare a planificării", pct. 6, legate de aplicarea ISA 240 "Responsabilitățile 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";	
6	A fost documentată, în scopul planificării și efectuării auditului componente 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 B5 "Pragul de semnificație");	
7	S-au întocmit tabele cu informațiile financiare - cheie și s-a efectuat o examinare analitică preliminară a acestora (Secțiunea B6 "Revizuirea analitică preliminară")?	
8	A fost documentată evaluarea riscului inerent prin utilizarea listei de verificări de la Secțiunea B4 "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 B7 "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 relevanța 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");	

Nr. crt.	<b>Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori persoane fizice și firme de audit, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISA 220, ISQC1, a Standardului Internațional de Audit (ISA) 805 și a celorlalte ISA relevante</b>	<b>DA/ NU</b>
<b>B</b>	<b>ACTIVITATEA DE AUDIT</b>	
1	Dacă auditorul financiar a documentat 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 și dacă aceste politici contabile sunt în conformitate cu Cadrul de raportare financiară cu scop special;	Proced noi ISA 805
2	Există în dosarul curent informațiile financiare întocmite conform cadrului de raportare cu scop special stabilit în contract, semnate și stampilate de conducerea clientului?	
3	A documentat auditorul financiar, în funcție de natura misiunii de audit cu scop special, toate probele de audit și procedurile aplicabile, cuprinse în <i>Ghidul privind Auditul Calității (Secțiunile de la D la U)</i> , 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	Existența tabelelor principale și a foilor de lucru pentru toate secțiunile aplicabile, prevăzute în Ghidul privind Auditul Calității, în funcție de obiectivul auditului cu scop special și conformitatea acestora cu conturile contabile;	
5	Respectarea structurii 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);	
6	Au fost utilizate procedurile specifice pentru obținerea probelor de audit prevăzute de ISA 500 "Probe de audit"(inspecția, observația, investigarea și confirmarea, calculul, procedurile analitice)?	
7	Dacă au fost asigurate probe de audit, interne sau externe, în legătură cu toate aserțiunile conducerii referitoare la componentele individuale, elementele speciale, aspectele situațiilor financiare care fac obiectul auditului. În cazul neobținerii de probe suficiente și adecvate, auditorul trebuie să exprime o opinie modificată, conform ISA 805;	
9	Pentru oricare eroare semnificativă, s-au documentat discuțiile cu conducerea prin probe semnate și ștampilate de client?	
10	A fost obținută declarația conducerii, pentru asumarea responsabilității acesteia pentru întocmirea componentelor individuale, elementelor speciale, aspectelor din situațiile financiare întocmite conform cadrului de raportare cu scop special?	
<b>C</b>	<b>FINALIZAREA MISIUNII</b>	
1	Dacă firma de audit a documentat <i>Secțiunea A "finalizarea auditului" din Ghidul privind Auditul Calității și componentele sale (secțiunile A3-A14)</i> ;	

Nr. crt.	<b>Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori persoane fizice și firme de audit, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISA 220, ISQC1, a Standardului Internațional de Audit (ISA) 805 și a celorlalte ISA relevante</b>	<b>DA/ NU</b>
2	S-a întocmit o sinteză a erorilor neajustate care a fost comparată cu pragul de semnificație determinat pentru efectuarea auditului cu scop special ( <i>secțiunea A9 "Sumarul erorilor"</i> )?	Proced. noi ISA 805
3	Dacă s-a realizat și documentat întâlnirea finală cu clientul conform secțiunii B 11, pentru discutarea problemelor constatate în realizarea misiunii de audit cu scop special;	
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"? ( <i>Secțiunea A14 "Raportul de audit"</i> );	
5	S-a întocmit un raport al auditorului ca urmare a efectuării misiunii de audit cu scop special, cuprinzând elementele de bază prevăzute de exemplele prezentate la ISA 805 "Considerente speciale - Audituri ale componentelor individuale ale situațiilor financiare, ale elementelor specifice, conturi sau alte aspecte ale situațiilor financiare"? 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 cu scop special, aplicabil;	
c)	Explicații privind responsabilitatea conducerii pentru determinarea acceptabilității cadrului de raportare financiară ales pentru pregătirea 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/ sunt pregătite în conformitate cu un cadru special, făcând diferențierea între opinia asupra acesteia și opinia asupra setului complet al situațiilor financiare;	
6	A fost exprimată o opinie clară în raportul de audit cu scop special, în acord cu cerințele specifice ale ISA 805 "Considerente speciale - Audituri ale componentelor individuale ale situațiilor financiare, ale elementelor specifice, conturi sau alte aspecte ale situațiilor financiare", care se referă la următoarele 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 auditorul a exprimat o opinie contrară, ori s-a aflat în imposibilitatea exprimării unei opinii asupra setului complet al situațiilor financiare ca întreg, în conformitate cu ISA 705 "Modificări ale opiniei raportului auditorului independent";	
b)	Dacă totuși auditorul consideră adecvat să exprime o opinie nemodificată asupra aceluia element, în circumstanțele de la pct. a) de mai sus, a documentat auditorul faptul că: (i) nu este interzis prin lege sau reglementări un astfel de procedeu ; (ii) opinia este exprimată într-un raport al auditorului care nu este publicat alături de raportul auditorului care Conține opinia contrară și,	

Nr. crt.	<b>Obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de către membrii CAFR, auditori persoane fizice și firme de audit, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISA 220, ISQC1, a Standardului Internațional de Audit (ISA) 805 și a celorlalte ISA relevante</b>	<b>DA/ NU</b>
	(iii) elementul specific nu constituie o parte semnificativă a setului complet de situații financiare ale entității?	Proced. noi ISA 805
c)	Auditorul a considerat 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"?	
	<b>Notă: sunt aplicabile și procedurile prevăzute în capitolele II, III, IV, V și VII prezentate în cadrul procedurilor de revizuire a calității activității de audit financiar.</b>	

**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)**

**RECAPITULAREA**

NR. CRT.	OBIECTIVUL /CAPITOLUL	NUMĂR 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	<b>8</b>
A	Obiective generale	3
B	Termenii misiunii	5
VI	Respectarea prevederilor referitoare la efectuarea propriu-zisă a auditului cu scop special în conformitate cu ISA și Procedurile cuprinse în Ghidul privind Auditul Calității	<b>27</b>
A	Planificarea auditului	11
B	Activitatea de audit – obiective specifice – obiective comune cu auditul financiar	10 după caz
C	Finalizarea auditului	6
	<b>Total</b>	<b>35</b>