

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

Nr. crt.	<b>Obiective de revizuire a calității misiunilor de revizuire a situațiilor financiare, desfășurate de către membrii CAFR - auditori persoane juridice și firme de audit, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISA 220, ISQC1 și a I.S.R.E. 2400</b>	<b>DA/NU Explicații</b>
<b>I</b>	<b>Cunoașterea ariei de cuprindere a contractelor de revizuire a situațiilor financiare și concordanța acestora cu Standardul Internațional pentru misiuni de revizuire (ISRE) 2400</b>	
<b>A</b>	<b>OBIECTIVE GENERALE</b>	
1	Sunt anexate la dosarul <i>misiunii</i> copii ale situațiilor financiare, <i>aprobate de AGA</i> , întocmite potrivit prevederilor <i>cadrelor de raportare financiară</i> aplicabil, semnate și ștampilate de conducerea societății și înregistrate la <i>Registrul Comerțului</i> (Secțiunea A1 din <i>Ghidul privind Auditul Calității</i> )?	Actualiz. prevederi aplicabile
2	Este anexată la dosarul misiunii o copie după <i>Raportul auditorului independent</i> , emis de către auditorul financiar al entității în legătură cu situațiile financiare supuse revizuirii unui practician?	Reformulare
<b>3</b>	Conține dosarul de lucru: <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Contractul de prestări servicii/scrisoarea de acceptare a <i>misiunii</i>, care confirmă acceptarea de către practician a numirii lui și ajută la prevenirea neînțelegerilor privind unele probleme (obiectivele, aria de aplicabilitate a misiunii, aria de cuprindere a responsabilităților auditorului, forma raportului );</li> <li>▪ Raportul de revizuire prezentat conducerii societății?</li> </ul>	idem
<b>B</b>	<b>TERMENII MISIUNII DE REVIZUIRE</b>	
1	Definește scrisoarea <i>misiunii</i> /contractul de prestări servicii obiectivul <i>misiunii</i> de revizuire a situațiilor financiare: <i>sesizarea de către practician, 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)</i> ?	
2	Conține scrisoarea <i>misiunii</i> /contractul de prestări servicii <i>referiri la</i> principalele clauze prevăzute de paragraful 12 din ISRE 2400? <i>Acestea constau în:</i>	
a)	Obiectivul misiunii de revizuire a situațiilor financiare;	Completare
b)	Responsabilitatea conducerii pentru întocmirea și prezentarea adecvată a situațiilor financiare;	
c)	Aria de aplicabilitate a revizuirii/ <i>Procedurile necesare pentru a efectua o revizuire a situațiilor financiare</i> /incluzând trimiterile la ISRE 2400, standarde și practici naționale relevante și, după caz, la <i>termenii misiunii (ISRE 2400 pct. 8)</i> ;	idem
d)	Accesul fără restricții la registre, documentații și alte informații cerute în legătură cu revizuirea;	
e)	O mostră din Raportul care se preconizează a fi predat;	
f)	<i>Faptul că nu este sigur că misiunea va prezenta acte ilegale sau alte neregularități, de exemplu, fraude,</i>	Reformulare

Nr. crt.	<b>Obiective de revizuire a calității misiunilor de revizuire a situațiilor financiare, desfășurate de către membrii CAFR - auditori persoane juridice și firme de audit, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISA 220, ISQC1 și a I.S.R.E. 2400</b>	<b>DA/NU</b> <b>Explicații</b>
	sau delapidări care ar putea exista;	
g)	O declarație conform căreia nu se desfășoară un audit și nu va fi exprimată o opinie de audit. <i>Precizarea faptului că, potrivit pct. 9 din ISRE 2400, misiunea de revizuire va furniza un nivel moderat de asigurare, de natura unei asigurări negative, conform căreia, informațiile care fac obiectul revizuirii nu conțin denaturări semnificative;</i>	Completare
3	<i>Dacă sunt încheiate contracte/convenții cu alți practicieni sau experți, s-a asigurat concordanța lor cu termenii misiunii de revizuire, astfel încât practicianul să concluzioneze că activitatea respectivă este adecvată scopurilor revizuirii( pct. 16 din ISRE 2400)?</i>	Obiectiv nou
<b>VI</b>	<b>Respectarea prevederilor referitoare la efectuarea propriu-zisă a misiunii de revizuire a situațiilor financiare</b>	
<b>A</b>	<b>PLANIFICAREA MISIUNII DE REVIZUIRE</b>	
1	Au fost documentate de către <i>practician</i> aspectele legate de independența, <i>conform cerințelor Codului etic al profesioniștilor contabili, pct. 4 din ISRE 2400 și testelor din cadrul secțiunii B2 "Acceptarea desemnării sau a redeseemnării" din Ghidul privind Auditul Calității ?</i>	Precizarea reglem. aplicabile
2	A fost documentată de <i>practician</i> , 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 ( <i>Secțiunea B3 "Cunoașterea clientului și evaluarea riscurilor" din Ghidul privind Auditul Calității</i> )?	idem
2	A fost documentată de <i>practician</i> , 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 ( <i>Secțiunea B3 "Cunoașterea clientului și evaluarea riscurilor" din Ghidul privind Auditul Calității</i> )?	Precizarea reglem. aplicabile
3	S-au stabilit sarcinile ce pot fi îndeplinite de client, de exemplu întocmirea unor situații cuprinzând componența soldurilor conturilor?	
4	Dacă s-a determinat în cadrul Secțiunii-B9 " <i>Planificarea auditului</i> ", adaptată, bugetul de timp al misiunii și dacă acesta s-a alocat echipei de audit;	idem
5	Dacă auditorul a întocmit un plan de abordare a activității de revizuire, astfel încât să efectueze o misiune eficientă ( <i>Secțiunea B9" Planificarea auditului"</i> );	idem
6	A fost documentată calcularea pragului de semnificație <i>conform cerințelor pct. 19 din ISRE 2400 și ISA 320 "Pragul de semnificație în planificarea și desfășurarea unui audit "(Secțiunea B5 "Pragul de semnificație")?</i>	idem
7	A fost documentată evaluarea riscului inerent prin utilizarea listei de verificări de la secțiunea B4 " <i>Evaluarea riscului inerent</i> "?	
8	A fost documentată evaluarea riscului specific de denaturare semnificativă atât la nivelul situațiilor	

Nr. crt.	<b>Obiective de revizuire a calității misiunilor de revizuire a situațiilor financiare, desfășurate de către membrii CAFR - auditori persoane juridice și firme de audit, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISA 220, ISQC1 și a I.S.R.E. 2400</b>	<b>DA/NU</b> <b>Explicații</b>
	financiare, cât și la nivel de afirmații pentru clase de tranzacții, solduri ale conturilor (secțiunea B7 "Sumarul evaluării riscului și planul de eșantionare")?	
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 audit conform cerințelor secțiunii C1 "Sistemele contabile și controalele interne", adaptată?	
11	Au fost considerate rezultatele din activitatea altui auditor sau a unui expert?	
12	Documentarea faptului dacă s-a întocmit agenda de lucru a întâlnirilor cu clientul pentru planificare și a discuțiilor cu echipa misiunii (secțiunea B11);	Obiectiv nou
<b>B</b>	<b>ACTIVITATEA DE REVIZUIRE A SITUAȚIILOR FINANCIARE</b>	
1	A fost întocmit dosarul 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?	idem
2	S-a desfășurat și documentat discuția inițială cu clientul asupra aspectelor cerute de Secțiunea B1 "lista de verificare a planificării",	idem
3	Obțineți lista procedurilor de revizuire efectuate. A fost aplicat de către practician raționamentul profesional în determinarea naturii, momentului și ariei de cuprindere specifice a procedurilor de revizuire, ținând seama de aspectele prevăzute la pct. 18 din ISRE 2400? Aceste aspecte sunt:	Completare obiectiv
a)	Experiența anterioară a practicianului și cunoștințele însușite de acesta prin efectuarea de audituri;	
b)	Documentarea de către practician a cunoașterii principiilor de contabilitate ale clientului, practicilor din sectorul în care operează entitatea;	
c)	Sistemele contabile ale entității;	
d)	Măsura în care un element particular este afectat 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:	
	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Obținerea unei înțelegeri a activităților entității și a sectorului în care aceasta operează;</li> </ul>	
	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ <i>Intervievări</i> privind principiile de contabilitate și practicile entității;</li> </ul>	Actualizare
	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ <i>Intervievări</i> privind procedurile entității în legătură cu înregistrarea, clasificarea, sintetizarea tranzacțiilor, acumularea de informații pentru prezentarea lor în situațiile financiare și prezentarea acestora;</li> </ul>	idem
	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ <i>Intervievări</i> privind toate aserțiunile semnificative din situațiile financiare;</li> </ul>	
	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Procedurile analitice proiectate pentru a identifica relațiile și elementele individuale care par neobișnuite. Astfel de proceduri includ:</li> </ul>	

Nr. crt.	<b>Obiective de revizuire a calității misiunilor de revizuire a situațiilor financiare, desfășurate de către membrii CAFR - auditori persoane juridice și firme de audit, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISA 220, ISQC1 și a I.S.R.E. 2400</b>	<b>DA/NU</b> <b>Explicații</b>
	<ul style="list-style-type: none"> <li>○ Compararea situațiilor financiare cu situațiile din perioadele anterioare;</li> <li>○ Compararea situațiilor financiare cu rezultatele și poziția financiară;</li> <li>○ Studiul relațiilor dintre elementele situațiilor financiare care se așteaptă să fie în conformitate cu un model previzionat bazat pe experiența entității sau pe normele din sectorul de activitate;</li> </ul>	
5	<p>Au fost considerate de auditor tipurile de aspecte care cer ajustări contabile în perioadele anterioare? Aceste aspecte sunt:</p>	
	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ <i>Intervievări</i> privind acțiuni ce au avut loc la întâlnirile acționarilor, ale Consiliului de Administrație, comitetelor CA și la alte întâlniri, care pot afecta situațiile financiare;</li> <li>▪ Citirea situațiilor financiare pentru a stabili dacă, pe baza informațiilor ce vin în atenția auditorului, situațiile financiare par să fie în conformitate cu baza de contabilitate indicată;</li> <li>▪ Obținerea de rapoarte de la alți auditori, care au fost angajați pentru a audita sau revizui situațiile financiare ale componentelor entității;</li> <li>▪ <i>Interviurile</i> persoanelor ce au responsabilitatea aspectelor financiare și de contabilitate privind: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Dacă toate tranzacțiile au fost înregistrate corect;</li> <li>- Dacă situațiile financiare au fost întocmite în concordanță cu baza de contabilitate indicată;</li> <li>- Modificări ale activităților entității și ale principiilor și practicilor contabile;</li> <li>- Aspecte în legătură cu care au apărut întrebări pe parcursul aplicării procedurilor anterioare;</li> <li>- Obținerea de declarații scrise din partea conducerii când acest lucru se considera adecvat.</li> </ul> </li> </ul>	
6	<p>Au fost utilizate procedurile ilustrative detaliate care pot fi efectuate într-o <i>misiune</i> de revizuire a situațiilor financiare, descrise în lista ilustrativă ce constituie <i>anexa 2 la ISRE 2400</i>? Aceste proceduri sunt:</p>	
	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Proceduri de ordin general (20 proceduri);</li> <li>▪ Proceduri pentru revizuirea unor elemente specifice (70 proceduri), cum sunt: <ul style="list-style-type: none"> <li>○ numerar, creanțe, stocuri, plasamente, mijloace fixe și amortizarea, cheltuieli în avans, imobilizări necorporale și alte active (40 proceduri);</li> <li>○ împrumuturi, datorii comerciale, obligații angajate și datorii contingente (17 proceduri);</li> <li>○ venituri și alte taxe, evenimente ulterioare, litigii, capitalul propriu (13 proceduri);</li> </ul> </li> </ul>	
7	<p>A documentat auditorul financiar, în funcție de natura <i>misiunii</i>, cerințele specifice ale fiecărei secțiuni aplicabile din <i>Ghidul privind Auditul Calității</i>? Obiectivele și referințele concrete, pe fiecare secțiune în parte, sunt prezentate în cadrul procedurilor aferente activității de audit al situațiilor financiare;</p>	Precizarea reglem. aplicabile
8	<p>Dacă societatea utilizează un sistem de referențiere adecvat care permite evidența probelor de audit;</p>	
9	<p>Verificarea calculelor matematice și existența unui sistem de bifare;</p>	
10	<p>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 verficatorului);</p>	

Nr. crt.	<b>Obiective de revizuire a calității misiunilor de revizuire a situațiilor financiare, desfășurate de către membrii CAFR - auditori persoane juridice și firme de audit, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISA 220, ISQC1 și a I.S.R.E. 2400</b>	<b>DA/NU</b> <b>Explicații</b>
11	În cazul în care, cu ocazia documentării obiectivelor din Secțiunea A11 "revizuirea analitică finală", practicianul are motive să creadă că informațiile care fac obiectul revizurii pot fi denaturate în mod semnificativ, a efectuat aceste proceduri suplimentare sau mult extinse, pentru a putea exprima o certificare negativă sau să confirme că se cere un raport modificat (pct. 22 din ISRE 2400)?	idem
<b>C</b>	<b>FINALIZAREA MISIUNII DE REVIZUIRE</b>	
<b>1</b>	Dacă s-a realizat și documentat întâlnirea finală cu clientul conform secțiunii B 11, pentru discutarea:	
	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ punctelor finale ale revizurii;</li> <li>▪ evenimentelor ulterioare datei bilanțului;</li> <li>▪ raportului de revizuire;</li> </ul>	idem
<b>2</b>	Dacă firma de audit a documentat Secțiunea A "finalizarea auditului" din Ghidul privind Auditul Calității;	
3	Au fost revizuite și evaluate de către auditor concluziile ce reies din probele obținute ca bază a exprimării certificării negative? Bazându-se pe activitatea desfășurată, auditorul trebuie să evalueze dacă oricare din informațiile obținute pe parcursul revizurii indică faptul că situațiile financiare nu oferă o imagine fidelă în conformitate cu cadrul identificat de raportare financiară;	
4	Au fost cercetate evenimentele ulterioare datei situațiilor financiare care pot implica ajustarea sau prezentarea lor în situațiile financiare, conform cerințelor pct. 21 din ISRE 2400 și ISA 560 "Evenimente ulterioare, fără a fi aplicabile procedurile recomandate pentru identificarea evenimentelor apărute după data raportului de revizuire ( Secțiunea. A12 "Evenimente ulterioare bilanțului")?	Precizarea reglem. aplicabile
5	S-a întocmit un raport de revizuire, care conține o formă clară scrisă a certificării negative (Secțiunea. 14 "Raportul de audit", adaptată), care cuprinde elementele de bază prevăzute de paragraful 26 din ISRE 2400? Aceste elemente sunt:	idem
	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Identificarea situațiilor financiare asupra cărora s-a făcut revizuirea;</li> <li>▪ O declarație privind responsabilitatea conducerii entității pentru elaborarea situațiilor financiare și responsabilitatea auditorului de a emite un raport asupra acestor situații financiare;</li> <li>▪ Data emiterii raportului, care nu trebuie să fie alta decât data aprobării situațiilor financiare;</li> <li>▪ Un paragraf ce cuprinde aria de aplicabilitate, descriind natura revizurii și incluzând: <ul style="list-style-type: none"> <li>- O declarație a faptului ca misiunea a fost efectuată în conformitate cu ISRS 2400 aplicabil misiunilor de revizuire sau alte standarde sau practice naționale relevante;</li> <li>- O declarație a faptului ca revizuirea este limitată la investigații și proceduri analitice;</li> </ul> </li> <li>▪ O declarație că nu a fost efectuat un audit, că procedurile întreprinse oferă o asigurare moderată și că nu este exprimată o opinie de audit;</li> </ul>	
	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Declarația de asigurare negativă;</li> </ul>	
6	Conține raportul de revizuire mențiunea că în timpul revizurii nimic nu a atras atenția practicianului pentru a-l determina să creadă că situațiile financiare nu oferă o imagine fidelă, sub toate aspectele	

Nr. crt.	<b>Obiective de revizuire a calității misiunilor de revizuire a situațiilor financiare, desfășurate de către membrii CAFR - auditori persoane juridice și firme de audit, pe baza politicilor și procedurilor referitoare la aplicarea ISA 220, ISQC1 și a I.S.R.E. 2400</b>	<b>DA/NU</b> Explicații
	semnificative, în conformitate cu cadrul general de raportare financiară aplicabil (asigurarea negativă)?	
7	<p>Dacă anumite aspecte au atras atenția practicianului că deteriorează imaginea fidelă, sunt descrise aceste aspecte în raportul de revizuire, cu cuantificarea efectelor posibile asupra situațiilor financiare și modificarea corespunzătoare a opiniei asupra certificării negative?</p> <p>Potrivit pct. 27 "b" din ISRE 2400, aceste modificări pot fi:</p>	Precizarea reglem. aplicabile
	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Exprimarea unei rezerve în privința asigurării negative oferite sau;</li> <li>▪ 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;</li> </ul>	
8	<p>Dacă există o limitare semnificativă a sferei misiunii, a fost descrisă limitarea în raportul de revizuire și a fost exprimată o opinie corespunzătoare asupra asigurării negative?</p> <p>Această concluzie, potrivit cerințelor paragrafului 27 din ISRE 2400 poate fi:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ O opinie cu rezerve asupra certificării negative privind posibila ajustare a situațiilor financiare care ar fi putut fi determinată ca fiind necesară dacă limitarea nu ar fi existat, sau</li> <li>▪ Nu se oferă nici o certificare, atunci când posibilul efect al limitării este atât de semnificativ și cuprinzător încât auditorul conchide că nu poate fi oferit nici un nivel de certificare.</li> </ul>	
	<b>Notă: sunt aplicabile și procedurile prevăzute în capitolele II, III , IV, V și VII prevăzute în cadrul procedurilor de revizuire a calității activității de audit financiar.</b>	

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

**RECAPITULAȚIE**

NR. CR.	OBIECTIVUL /CAPITOLUL	NR. PROCEDURI
<b>I</b>	<b>Cunoașterea ariei de cuprindere a contractelor de revizuire a situațiilor financiare și concordanța acestora cu ISRE 4400</b>	<b>7</b>
A	Obiective generale	3
B	Termenii misiunii	4
<b>VI</b>	<b>Respectarea prevederilor referitoare la efectuarea propriu-zisă a misiunii de revizuire în conformitate cu prevederile ISRE 2400</b>	<b>31</b>
A	Planificarea misiunii de revizuire	12
B	Activitatea de revizuire – obiective generale – obiective specifice	11 după caz
C	Finalizarea misiunii	8
	<b>TOTAL</b>	<b>38</b>