

**Tematica și bibliografia  
examenului de competență profesională organizat de CAFR în anul 2021**

**Tematica și bibliografia pentru testul privind cunoștințele teoretice și testul de aplicare în practică a cunoștințelor teoretice**

**A. Domenii privind auditul financiar conform art. 9 alin (1) din  
Legea nr. 162/2017**

**A1) Audit financiar**

**I. Mediul de reglementare – național și internațional:**

1. Cadrul legal aplicabil activității de audit financiar în România
2. Cadrul internațional de reglementare pentru servicii de audit și asigurare
3. Reglementări privind combaterea spălării banilor
4. Rolul organismului profesional. Supravegherea publică în audit

**II. Etică profesională și independență:**

1. Principiile fundamentale ale eticii profesionale
2. Cerințe etice cu privire la auditul statutar la entitățile de interes public
3. Cazuri de amenințare la adresa conformității cu principiile fundamentale și măsurile de protecție care se impun
4. Independența în cazul misiunilor de audit și revizuire
5. Independența în cazul altor misiuni de asigurare decât cele de audit și revizuire.
6. Răspunderea administrativă

**III. Tipuri de misiuni:**

1. Misiuni de audit al situațiilor financiare anuale
2. Misiuni de revizuire
3. Alte misiuni de asigurare decât misiunile de audit sau revizuire
4. Misiuni privind serviciile conexe

**IV. Coordonate fundamentale privind misiunile de asigurare:**

1. Acceptarea misiunilor
2. Numirea auditorului – obligații inițiale
3. Scrisoarea de misiune: rol, conținut
4. Planificarea unui audit al situațiilor financiare
5. Pragul de semnificație

6. Documentația de audit: definiție, rol, dosarul de audit
7. Identificarea și evaluarea riscurilor și controlului intern
8. Frauda și eroarea – responsabilitatea auditorului și responsabilitatea conducerii și a persoanelor responsabile cu governanța
9. Probele și procedurile de audit
10. Confirmări externe
11. Eșantionarea în audit
12. Utilizarea activității altor experți/părți
13. Declarațiile conducerii
14. Comunicarea cu persoanele responsabile cu governanța și conducerea societății
15. Părți afiliate
16. Evenimente ulterioare
17. Continuitatea activității
18. Auditarea estimărilor
19. Evaluarea denaturărilor identificate pe parcursul auditului
19. Controlul calității în auditul statutar: evaluarea și revizuirea misiunii
20. Raportul de audit: rol, structură, tipuri de opinii
21. Asigurarea unui sistem de calitate corespunzător

## **V. Auditarea principalelor elemente recunoscute în situațiile financiare**

1. Auditul imobilizărilor necorporale
2. Auditul activelor corporale pe termen lung
3. Auditul imobilizărilor financiare și a investițiilor pe termen scurt a instrumentelor financiare, în cazul utilizării IFRS
4. Auditul stocurilor și a activelor pe termen lung deținute în vederea vânzării, în cazul utilizării IFRS
5. Auditul creanțelor
6. Auditul trezoreriei
7. Auditul datoriilor comerciale și de altă natură
8. Auditul creanțelor și datoriilor salariale
9. Auditul impozitelor și taxelor
10. Auditul capitalurilor proprii
11. Auditul împrumuturilor pe termen lung

12. Auditul provizioanelor și altor datorii
13. Auditul veniturilor și vânzărilor
14. Auditul cheltuielilor și achizițiilor
15. Auditul contului de profit și pierdere
16. Auditul fluxurilor de trezorerie

### ***BIBLIOGRAFIE:***

1. IAASB, Manual de reglementări internaționale de control al calității, audit, revizuire, alte servicii de asigurare și servicii conexe – Ediția 2018, Vol. I, tradus sub supravegherea și revizuirea ASPAAS: <https://www.codetic-standardeinternationale.ro/>
2. IAASB, Manual de reglementări internaționale de control al calității, audit, revizuire, alte servicii de asigurare și servicii conexe – Ediția 2018, Vol. II și III: <https://www.codetic-standardeinternationale.ro/>
2. Legea nr. 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative, Publicat în Monitorul Oficial, Partea I nr. 548 din 12 iulie 2017, cu modificările și completările ulterioare;
3. 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;
4. Regulamentul (UE) 537/2014 al Parlamentului European și al Consiliului, din 16 aprilie 2014, privind cerințe specifice referitoare la auditul statutar al entităților de interes public și de abrogare a Deciziei 2005/909/CE a Comisiei;
5. Ghid pentru un audit de calitate, publicat de CAFR, Ediția 2019  
<https://www.cafr.ro/alte-publicatii/>
6. Codul etic al profesioniștilor contabili – Ediția 2018, adoptat de către ASPAAS:  
<https://www.codetic-standardeinternationale.ro/>

## **A2) Contabilitate financiară**

1. Cadrul general conceptual pentru raportarea financiară - utilizatorii de informații contabile, caracteristicile calitative ale informațiilor financiare, principiile contabile generale, reguli generale privind recunoașterea și evaluarea elementelor situațiilor financiare, bazele de întocmire a situațiilor financiare
2. Obligațiile ce revin, potrivit legii, persoanelor juridice, pe linia organizării și conducerii contabilității
3. Inventarierea activelor, datoriilor și capitalurilor proprii
4. Reglementări contabile conform OMFP nr. 1802/2014:
  - 4.1. Formatul și conținutul situațiilor financiare anuale pentru diferitele categorii de entități în funcție de criteriile de mărime
  - 4.2. Politici contabile, corectarea erorilor contabile, estimări și evenimente ulterioare datei bilanțului
  - 4.3. Contabilitatea activelor imobilizate
  - 4.4. Contabilitatea activelor circulante
  - 4.5. Contabilitatea datoriilor

- 4.6. Contabilitatea cheltuielilor și veniturilor în avans
  - 4.7. Contabilitatea capitalurilor proprii
  - 4.8. Contabilitatea provizioanelor
  - 4.9. Contabilitatea angajamentelor și a altor elemente extrabilanțiere
  - 4.10. Contabilitatea veniturilor și cheltuielilor
  - 4.11. Întocmirea și prezentarea situațiilor financiare
  - 4.12. Aprobarea, semnarea, auditarea și publicarea situațiilor financiare individuale
5. Aspecte privind aplicarea standardelor internaționale de raportare financiară
- 5.1. Cadrul general conceptual de raportare financiară elaborat de IASB (Consiliul pentru Standarde Internaționale de Contabilitate)
  - 5.2. Prezentarea situațiilor financiare. Componentele situațiilor financiare (IAS 1)
  - 5.3. Politici contabile, modificări ale estimărilor contabile și erori (IAS 8)
  - 5.4. Politici contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) privind:
    - 5.4.1. Recunoașterea/derecunoașterea, evaluarea și prezentarea în situațiile financiare a informațiilor privind activele (IAS 2, 16, 17, 36, 38, 40)
    - 5.4.2. Recunoașterea, evaluarea și prezentarea informațiilor privind provizioanele, datoriile contingente și activele contingente (IAS 37)
    - 5.4.3. Subvenții (IAS 20)
    - 5.4.4. Costul îndatorării (IAS 23)
    - 5.4.5. Agricultură (IAS 41)
    - 5.4.6. Recunoașterea/derecunoașterea, evaluarea și prezentarea în situațiile financiare a informațiilor privind instrumentele financiare (IAS 32, IAS 39, IFRS 9)
    - 5.4.7. Efectele variației cursurilor de schimb valutare (IAS 21)
    - 5.4.8. Evenimente ulterioare perioadei de raportare (IAS 10)
    - 5.4.9. Impozitul pe profit (IAS 12)
    - 5.4.10. Aplicarea pentru prima dată a IFRS (IFRS 1)
  - 5.5. Rezultatul pe acțiune (IAS 33)

### ***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 până la data publicării bibliografiei;
2. Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 963 din 30 decembrie 2014 cu modificările și completările ulterioare, până la data publicării bibliografiei;

3. 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 cu modificările și completările ulterioare, până la data publicării bibliografiei;
4. Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, publicat în Monitorul Oficial al României, nr.1020/19.12.2016 cu modificările și completările ulterioare, până la data publicării bibliografiei;
5. Regulamentul (CE) nr.1126/2008 al Comisiei din 3 noiembrie 2008 de adoptare a anumitor standarde internaționale de contabilitate în conformitate cu Regulamentul (CE) nr. 1606/2002 al Parlamentului European și al Consiliului, cu modificările și completările ulterioare, până la data publicării bibliografiei.

### **A3) Analiza și evaluarea situațiilor financiare**

1. Identificarea și evaluarea principalelor elemente ale poziției financiare
2. Calculul și analiza indicatorilor poziției financiare (lichiditate, solvabilitate, grad de îndatorare, rate de structură)
3. Calculul și analiza indicatorilor de rentabilitate și profitabilitate
4. Relația risc-rentabilitate (grad de îndatorare, rentabilitate economică, rentabilitate financiară)

#### ***BIBLIOGRAFIE:***

1. Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 963 din 30 decembrie 2014 cu modificările și completările ulterioare, până la data publicării bibliografiei;
2. Regulamentul (CE) nr.1126/2008 al Comisiei din 3 noiembrie 2008 de adoptare a anumitor standarde internaționale de contabilitate în conformitate cu Regulamentul (CE) nr. 1606/2002 al Parlamentului European și al Consiliului, cu modificările și completările ulterioare, până la data publicării bibliografiei.

### **A4) Elaborarea și prezentarea situațiilor financiare consolidate în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014 și IFRS**

1. Prezentarea instrumentelor financiare deținute asupra societăților din grup în situațiile financiare individuale
2. Condiții pentru întocmirea situațiilor financiare anuale consolidate
3. Determinarea procentajelor de control, de interes și a metodei de consolidare
4. Ajustarea situațiilor financiare individuale
5. Conversia situațiilor financiare individuale ale societăților nerezidente
6. Eliminarea conturilor intragrup, a rezultatelor interne nerealizate și a dividendelor
7. Eliminarea titlurilor de participare
8. Metode de consolidare (Integrarea globală, Metoda punerii în echivalență)

9. Întocmirea situațiilor financiare anuale consolidate
10. Auditarea situațiilor financiare anuale consolidate

***BIBLIOGRAFIE:***

1. Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014, pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 963 din 30 decembrie 2014 cu modificările și completările ulterioare, până la data publicării bibliografiei;
2. Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 1020 din 19 decembrie 2016, cu modificările și completările ulterioare, până la data publicării bibliografiei.
3. Regulamentul (CE) nr.1126/2008 al Comisiei din 3 noiembrie 2008 de adoptare a anumitor standarde internaționale de contabilitate în conformitate cu Regulamentul (CE) nr. 1606/2002 al Parlamentului European și al Consiliului, cu modificările și completările ulterioare, până la data publicării bibliografiei;

## **A5) Contabilitatea costurilor și contabilitatea managerială**

1. Prevederi generale privind contabilitatea managerială
2. Calculul costului (principiile calculației costurilor, clasificarea costurilor, pierderile, producția în curs de execuție, imputarea rațională a costurilor indirecte, costul de producție, costul perioadei, costurile îndatorării)
3. Metode de calculație a costurilor
4. Sisteme de organizare a contabilității de gestiune
5. Raportarea internă a informației din contabilitatea de gestiune

***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 din 12 ianuarie 2004, cu modificările și completările ulterioare, până la data publicării bibliografiei;
2. Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014, pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 963 din 30 decembrie 2014 cu modificările și completările ulterioare, până la data publicării bibliografiei (Secțiunea 1.2. – pct. 6 și 7).

## **A6) Audit intern**

1. Definiția, scopul și rolul auditului intern
2. Cadrul legal al activității de audit intern în România
3. Misiune, competențe și responsabilități
4. Programe de asigurare și îmbunătățire a calității: evaluări interne, evaluări externe, rapoarte, prezentarea neconformităților

5. Standarde de performanță
6. Managementul riscului, control și guvernanță 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
10. Monitorizarea implementării recomandărilor

***BIBLIOGRAFIE:***

1. Legea nr. 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative, publicată în Monitorul Oficial, Partea I nr. 548 din 12 iulie 2017, cu modificările și completările ulterioare, până la data publicării bibliografiei;
2. 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, până la data publicării bibliografiei;
3. Ghid privind Implementarea Standardelor Internaționale de Audit Intern, elaborat de CAFR – Ediția a II-a, 2019  
<https://www.cafr.ro/wp-content/uploads/2019/12/Ghid-privind-implementarea-Standardelor-internationale-de-audit-intern-2019.pdf>

**B. Alte domenii sau reglementări conform art. 9 alin (2) din Legea nr. 162/2017**

**B1) Legea societăților și reglementările privind guvernanța corporativă**

1. Cadrul legislativ
2. Forme de constituire a societăților cu personalitate juridică
3. Constituirea societăților
4. Funcționarea societăților
5. Modificarea actului constitutiv
6. Excluderea și retragerea asociaților
7. Dizolvarea, fuziunea și divizarea societăților comerciale
8. Lichidarea societăților
9. Societatea europeană
10. Înmatricularea sau, după caz, înregistrarea în registrul comerțului
11. Efectuarea înregistrărilor în registrul comerțului
12. Regimul firmelor și emblemelor
13. Guvernanța corporativă

***BIBLIOGRAFIE:***

1. Legea nr. 31/1990 privind societățile, republicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 1066 din 17 noiembrie 2004, cu modificările și completările ulterioare, până la data publicării bibliografiei;
2. Legea nr. 26/1990, privind Registrul Comerțului, republicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 49 din 4 februarie 1998, cu modificările și completările ulterioare, până la data publicării bibliografiei;
3. Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 109/2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice, publicată în Monitorul Oficial, Partea I nr. 883 din 14 decembrie 2011, cu modificările și completările ulterioare, până la data publicării bibliografiei;
4. Elaborarea unui ghid privind gestionarea integrată a participanților statului în economie  
<https://www.mfinante.gov.ro/static/10/Mfp/guvernanta/Ghidgestionareaintegrparticipstatec.pdf>
5. Regulamentul nr. 2/2016 privind aplicarea principiilor de guvernanta corporativă de către entitățile autorizate, reglementate și supravegheate de Autoritatea de Supraveghere Financiară, cu modificările și completările ulterioare, până la data publicării bibliografiei;  
[https://asfromania.ro/files/reglem-com/R\\_2\\_2016\\_consolidat\\_17062020.pdf](https://asfromania.ro/files/reglem-com/R_2_2016_consolidat_17062020.pdf)
6. Codul de Guvernanta Corporativă al Bursei de Valori București – editat de Bursa de Valori București  
<https://www.bvb.ro/info/codul%20de%20guvernanta%20corporativa%20al%20bursei%20de%20valori%20bucuresti.pdf>
7. Manual privind raportarea în materie de guvernanta corporativă - editat de Bursa de Valori București, 2015  
[http://www.bvb.ro/info/Rapoarte/Diverse/RO\\_EBRD\\_Manual%20privind%20raportarea%20in%20materie%20de%20GC\\_17.09.2015.pdf](http://www.bvb.ro/info/Rapoarte/Diverse/RO_EBRD_Manual%20privind%20raportarea%20in%20materie%20de%20GC_17.09.2015.pdf)
8. Compendiu de bune practici de guvernanta corporativa - editat de Bursa de Valori București, 2015  
[http://www.bvb.ro/info/Rapoarte/Diverse/RO\\_EBRD\\_Compndium\\_17.09.2015.pdf](http://www.bvb.ro/info/Rapoarte/Diverse/RO_EBRD_Compndium_17.09.2015.pdf)
9. Ghid privind sistemul de guvernanta - EIOPA-BoS-14/253 RO  
[https://www.eiopa.europa.eu/sites/default/files/publications/eiopa\\_guidelines/eiopa\\_guidelines\\_on\\_system\\_of\\_governance\\_ro.pdf](https://www.eiopa.europa.eu/sites/default/files/publications/eiopa_guidelines/eiopa_guidelines_on_system_of_governance_ro.pdf)

## **B2) Legea insolvenței și alte proceduri similare**

1. Cadrul legislativ
2. Aspecte generale privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență
3. Proceduri de prevenire a insolvenței
4. Procedura insolvenței
5. Insolvența transfrontalieră

### ***BIBLIOGRAFIE:***

1. Legea nr. 85/2014, privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 466 din 25 iunie 2014, cu modificările și completările ulterioare, până la data publicării bibliografiei.

## **B3) Legislația fiscală**



1. Cadrul legislativ
2. Impozitul pe profit
3. Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor
4. Impozitul pe venit
5. Impozitul pe veniturile obținute din România de nerezidenți și impozitul pe reprezentanțele firmelor străine înființate în România
6. Taxa pe valoarea adăugată
7. Accize și alte taxe speciale
8. Obligații procedurale privind înregistrarea și plata impozitelor și taxelor pentru contribuabili

#### **BIBLIOGRAFIE:**

1. Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, publicată în Monitorul Oficial nr. 688 din 10 septembrie 2015, cu modificările și completările ulterioare, până la data publicării bibliografiei;
2. Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, publicată în Monitorul Oficial nr. 547 din 23 iulie 2015, cu modificările și completările ulterioare, până la data publicării bibliografiei;
3. Hotărârea Guvernului nr. 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, publicată în Monitorul Oficial al României nr. 22 din 13 ianuarie 2016, cu modificările și completările ulterioare, până la data publicării bibliografiei.

#### **B4) Codul civil**

1. Cadrul legislativ
2. Aplicarea legii civile
3. Persoana juridică
4. Profesionistul
5. Bunurile
6. Obligațiile
7. Prescripția extinctivă, decădere și calculul termenelor
8. Drept internațional privat

#### **BIBLIOGRAFIE:**

1. Legea nr. 287/2009 privind Codul civil\*, republicată, în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 505 din 15.07.2011, cu modificările și completările ulterioare, până la data publicării bibliografiei:
  - 1.1. Titlul preliminar Despre legea civilă - Capitolul I Dispoziții generale, Capitolul II Aplicarea legii civile
  - 1.2. Cartea I Despre persoane - Titlul I Dispoziții generale, Titlul IV Persoana juridică.
  - 1.3. Cartea a III-a Despre bunuri
  - 1.4. Cartea a V-a Despre obligații
  - 1.5. Cartea a VI-a Despre prescripția extinctivă, decădere și calculul termenelor

## 1.6. Cartea a VII-a Dispoziții de drept internațional privat

*\* Dispozițiile aplicabile persoanelor juridice și profesioniștilor*

### **B5) Legislația privind asigurările sociale și Codul muncii**

1. Cadrul legislativ
2. Contribuții sociale obligatorii
3. Obligații procedurale privind înregistrarea și plata contribuțiilor pentru contribuabili
4. Domeniul de aplicare a Codului muncii
5. Contractul individual de muncă
6. Timpul de muncă și timpul de odihnă
7. Salarizarea
8. Contractele colective de muncă
9. Răspunderea juridică în relațiile de muncă

#### ***BIBLIOGRAFIE:***

1. Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, publicată în Monitorul Oficial nr. 688 din 10 septembrie 2015, cu modificările și completările ulterioare, până la data publicării bibliografiei;
2. Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, publicată în Monitorul Oficial nr. 547 din 23 iulie 2015, cu modificările și completările ulterioare, până la data publicării bibliografiei;
3. Hotărârea Guvernului nr. 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, publicată în Monitorul Oficial al României nr. 22 din 13 ianuarie 2016, cu modificările și completările ulterioare, până la data publicării bibliografiei;
4. Legea nr. 53/2003 Codul muncii, republicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr.345 din 18 mai 2011, cu modificările și completările ulterioare, până la data publicării bibliografiei.

### **B6) Tehnologia informației și sistemele computerizate**

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
6. Protecția datelor cu caracter personal

## 7. Auditul sistemelor informatice

### **BIBLIOGRAFIE:**

1. Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 2634/2015 privind documentele financiar-contabile, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr.910 din 9 decembrie 2015, cu modificările și completările ulterioare, până la data publicării bibliografiei;
2. Legea nr. 455/2001 privind semnătura electronică, republicată în Monitorul Oficial al României, Partea I nr. 316 din 30 aprilie 2014, cu modificările și completările ulterioare, până la data publicării bibliografiei;
3. Legea nr. 365/2002 privind comerțul electronic, republicată în Monitorul Oficial al României, Partea I nr. 959/29.11.2006, cu modificările și completările ulterioare, până la data publicării bibliografiei;
4. Legea nr. 135/2007 privind arhivarea documentelor în formă electronică, republicată în Monitorul Oficial al României, Partea I nr. 138 din 25 februarie 2014, cu modificările și completările ulterioare, până la data publicării bibliografiei;
5. Regulamentul nr. 3/2018 privind monitorizarea infrastructurilor pieței financiare și a instrumentelor de plată, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I nr. 713 din 16 august 2018;
6. Regulamentul (UE) 2016/679 din 27 aprilie 2016 privind protecția persoanelor fizice în ceea ce privește prelucrarea datelor cu caracter personal și privind libera circulație a acestor date și de abrogare a Directivei 95/46/CE  
<https://www.dataprotection.ro/servlet/ViewDocument?id=1262>
7. Auditul sistemelor informatice – Manual, 2012, elaborat de Curtea de Conturi a României, [http://www.curteadeconturi.ro/Regulamente/MANUAL\\_AUDIT\\_IT.pdf](http://www.curteadeconturi.ro/Regulamente/MANUAL_AUDIT_IT.pdf)
8. Ghidul de audit al sistemelor informatice, 2012, elaborat de Curtea de Conturi a României, [http://www.curteadeconturi.ro/regulamente/ghid\\_audit\\_it\\_ccr\\_24102012.pdf](http://www.curteadeconturi.ro/regulamente/ghid_audit_it_ccr_24102012.pdf)

## **B7) Finanțe publice, economie generală și de afaceri**

1. Finanțe publice
2. Piețe financiare
3. Sistemul bancar

### **BIBLIOGRAFIE:**

1. Legea nr. 500/ 2002 privind finanțele publice, publicată în Monitorul Oficial nr. 597 din 13 august 2002, cu modificările și completările ulterioare, până la data publicării bibliografiei;
2. Legea nr. 297/2004 privind piața de capital, publicată în Monitorul Oficial nr. 571 din 29 iunie 2004, cu modificările și completările ulterioare, până la data publicării bibliografiei.

## **B8) Matematică și statistică**

1. Calcule matematice care se efectuează la întocmirea situațiilor financiare
2. Statistică descriptivă
3. Analiză exploratorie de date
4. Metode de eșantionare

## 5. Metode de previziune

### ***BIBLIOGRAFIE:***

1. Orientări privind metodele de eșantionare pentru autoritățile de audit COMISIA EUROPEANĂ DIRECȚIILE GENERALE Politică Regională și Urbană Ocuparea Forței de Muncă, Afaceri Sociale și Egalitate de Șanse Afaceri Maritime [http://ec.europa.eu/regional\\_policy/sources/docgener/informat/2014/guidance\\_sampling\\_method\\_ro.pdf](http://ec.europa.eu/regional_policy/sources/docgener/informat/2014/guidance_sampling_method_ro.pdf)
2. IAASB, Manual de reglementări internaționale de control al calității, audit, revizuire, alte servicii de asigurare și servicii conexe – Ediția 2018, Vol. I tradus sub supravegherea și revizuirea ASPAAS: <https://www.codetic-standardeinternationale.ro/>
3. IAASB, Manual de reglementări internaționale de control al calității, audit, revizuire, alte servicii de asigurare și servicii conexe – Ediția 2018, Vol. II și III: <https://www.codetic-standardeinternationale.ro/>
4. ISA 315 (revizuit), Identificarea și evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă prin înțelegerea entității și a mediului său, ISA 520 Proceduri analitice, ISA 530 Eșantionarea în audit