

## **Tematica și bibliografia testului de verificare a cunoștințelor pentru accesul la stagiul organizat de CAFR în anul 2021**

### **A. Tematica conform art. 6 alin (1) din Normele privind organizarea și desfășurarea testului de verificare a cunoștințelor pentru accesul la stagiul aprobat prin Ordinul președintelui ASPAAS nr. 201/2019 cu modificările și completările ulterioare, denumite în continuare Norme de acces la stagiul**

#### **A1) Audit financiar**

Acoperă următoarele domenii prevăzute la art. 6, alin. (1) din Normele de acces la stagiul:

- e) audit și aptitudinile profesionale;
- f) cerințe legale și profesionale referitoare la auditul statutar și auditorii financiari;

#### **1. Mediul de reglementare – național și internațional:**

- 1.1. Cadrul legal aplicabil activității de audit financiar în România
- 1.2. Cadrul internațional de reglementare pentru servicii de audit și asigurare
- 1.3. Supravegherea publică în audit. Rolul organismelor profesionale.

#### **2. Cerințe etice cu privire la auditul statutar:**

- 2.1. Principiile fundamentale ale eticii profesionale
- 2.2. Cerințe etice cu privire la auditul statutar în cazul entităților de interes public
- 2.3. Cazuri de amenințare asupra conformității cu principiile fundamentale și măsurile de protecție care se impun.
- 2.4. Cerințe privind independența
- 2.5. Răspundere profesională
- 2.6. Asigurarea unui sistem de calitate corespunzător

#### **3. Tipuri de misiuni:**

- 3.1 Misiuni de audit al situațiilor financiare
- 3.2 Misiuni de revizuire
- 3.3 Misiuni de asigurare altele decât misiunile de audit și revizuire
- 3.4 Misiuni privind serviciile conexe

#### **4. Coordonate fundamentale privind misiunile de audit financiar:**

- 4.1 Acceptarea misiunilor
- 4.2 Numirea auditorului – obligații inițiale
- 4.3 Scrisoarea de misiune: rol, conținut
- 4.4 Planificarea unui audit al situațiilor financiare
- 4.5 Pragul de semnificație
- 4.6 Documentația de audit: definiție, rol, dosarul de audit
- 4.7 Identificarea și evaluarea riscurilor și controlului intern

- 4.8 Frauda și eroarea – responsabilitatea auditorului și responsabilitatea managementului și a celor însărcinați cu guvernarea corporativă
- 4.9 Probele și procedurile de audit
- 4.10 Confirmări externe
- 4.11 Eșantionarea în audit
- 4.12 Evenimentele ulterioare din perspectiva misiunilor de audit al situațiilor financiare
- 4.13 Declarațiile conducerii
- 4.14 Comunicarea cu cei însărcinați cu guvernarea și cu managementul societății
- 4.15 Principiul continuității activității
- 4.16 Documentarea misiunii de audit
- 4.17 Controlul calității în auditul statutar: evaluarea și revizuirea misiunii
- 4.18 Raportul de audit: rol, structură, tipologia opiniei

## **5. Audit intern:**

- 5.1. Cadrul legal al activității de audit intern în România
- 5.2. Definiția, scopul și rolul auditului intern
- 5.3. Obiectivele misiunii de audit intern
- 5.4. Tipuri de misiuni de audit intern

## ***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 în limba română și publicat prin grija 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/>
3. Legea nr. 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative, cu modificările și completările ulterioare, publicată în Monitorul Oficial, Partea I nr. 548 din 12 iulie 2017;
4. 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;
5. Regulamentul 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;
6. Codul etic al profesioniștilor contabili – Ediția 2018, adoptat de către ASPAAS: <https://www.codetic-standardeinternationale.ro/>
7. 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>

## **A2) Contabilitate financiară**

Acoperă următoarele domenii prevăzute la art. 6, alin. (1) din Normele de acces la stagiou:

- a) teoria și principiile contabilității generale;
  - b) cerințele legale și standarde referitoare la întocmirea situațiilor financiare anuale și consolidate.
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, cu modificările și completările ulterioare:
    - 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. Elaborarea și prezentarea situațiilor financiare consolidate în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare:
    - 5.1. Prezentarea instrumentelor financiare deținute asupra societăților din grup în situațiile financiare individuale
    - 5.2. Condiții pentru întocmirea situațiilor financiare anuale consolidate
    - 5.3. Determinarea procentajelor de control, de interes și a metodei de consolidare
    - 5.4. Metode de consolidare (Integrarea globală, Metoda punerii în echivalență)

### ***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. 2634/2015 din 5 noiembrie 2015 privind documentele financiar-contabile publicat în Monitorul Oficial al României nr. 910 din 9 decembrie 2015, cu modificările și completările ulterioare, până la data publicării bibliografiei;
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 din 20 octombrie 2009, cu modificările și completările ulterioare, până la data publicării bibliografiei.

### **A3) Contabilitatea costurilor și contabilitatea managerială**

Acoperă următoarele domenii prevăzute la art. 6 alin. (1) din Normele de acces la stagiu:

d) contabilitatea costurilor și 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).

### **A4) Analiza financiară**

Acoperă următoarele domenii prevăzute la art. 6 alin. (1) din Normele de acces la stagiu:

c) analiza financiară

1. Identificarea și analiza 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. Ghid practic de analiză economico-financiară, autori Iulia-Maria Sobolevschi-David, Vasile Robu, Monica Aureliana Petcu, Ștefania-Cristina Curea, București, 2020, Editura ASE  
[http://opac.biblioteca.ase.ro/opac/bibliographic\\_view/233595?pn=opac%2FSearch&q=Ghid+practic+de+analiza+Economico-financiara#multimediaArea](http://opac.biblioteca.ase.ro/opac/bibliographic_view/233595?pn=opac%2FSearch&q=Ghid+practic+de+analiza+Economico-financiara#multimediaArea)

## **B.Tematica conform art. 6 alin.(2) din Normele privind organizarea și desfășurarea testului de verificare a cunoștințelor pentru accesul la stagiu aprobate prin Ordinul președintelui ASPAAS nr. 201/2019 cu modificările și completările ulterioare denumite în continuare Norme de acces la stagiu**

### **B1) Legea societăților și reglementările privind guvernanta 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. Guvernanta corporativă

## **BIBLIOGRAFIE:**

1. Legea nr. 31 din 16 noiembrie 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 din 5 noiembrie 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. 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>

## **B2) 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

### ***BIBLIOGRAFIE:***

1. Legea nr. 227 din 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. Hotărârea Guvernului nr. 1 din 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.