

**STANDARDUL INTERNAȚIONAL DE AUDIT 200A**  
**OBIECTIVE ȘI PRINCIPII GENERALE CARE GUVERNEAZĂ UN**  
**ANGAJAMENT DE AUDIT AL SITUAȚIILOR FINANCIARE**

**CUPRINS**

	Paragrafele
Introducere	1
Obiectivul unui angajament de audit	2-3
Principiile generale ale unui angajament de audit	4-6
Sfera unui angajament de audit	7
Certificarea rezonabilă	8-11
Responsabilitatea pentru situațiile financiare	12

Standardele Internaționale de Audit (ISA) sunt utilizate la auditarea situațiilor financiare. ISA se utilizează, de asemenea, adaptate conform necesităților, pentru auditarea altor informații și pentru servicii conexe.

ISA conțin principiile de bază și procedurile esențiale (identificate după fontul literei cu care sunt tipărite, și anume, caractere aldine), precum și recomandările aferente sub forma materialelor explicative și a altor materiale. Principiile de bază și procedurile esențiale trebuie să fie interpretate în contextul materialelor explicative, și al altor materiale care oferă îndrumări privind modul de aplicare.

Pentru înțelegerea și aplicarea principiilor de bază și a procedurilor esențiale, precum și a recomandărilor aferente trebuie să se ia în considerare întregul text al ISA, incluzându-se și materialele explicative și celelalte materiale conținute în ISA, și nu doar textul tipărit cu caractere aldine.

În situații excepționale, un auditor financiar poate considera necesară abaterea de la ISA, cu scopul de a realiza mai eficient obiectivul unui audit financiar. Când apar astfel de situații, auditorul financiar trebuie să fie pregătit să justifice această abatere.

ISA trebuie să se aplice doar aspectelor semnificative.

Perspectiva Sectorului Public (PSP) emisă de Comitetul pentru Sectorul Public al Federației Internaționale a Contabililor este stabilită la sfârșitul fiecărui ISA. Când nu este adăugată nici o PSP, ISA se aplică sectorului public sub toate aspectele semnificative



**Introducere**

1. Scopul acestui Standard Internațional de Audit (ISA) este să stabilească standarde și să furnizeze recomandări cu privire la obiectivul și principiile generale care guvernează un angajament de audit al situațiilor financiare. Acest ISA trebuie studiat împreună cu ISA 120 "Cadrul general al Standardelor Internaționale de Audit".

#### **Obiectivul unui angajament de audit**

2. **Obiectivul unui angajament de audit al situațiilor financiare este de a da posibilitatea auditorului să exprime o opinie cu privire la situațiile financiare, dacă acestea sunt întocmite, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu un cadru aplicabil de raportare financiară.** Expresiile folosite pentru exprimarea opiniei auditorului sunt "oferă o imagine fidelă" sau "prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative", termeni care sunt echivalenți.
3. Cu toate că opinia auditorului sporește credibilitatea situațiilor financiare, utilizatorul nu trebuie să considere opinia de audit drept o garanție a viabilității viitoare a entității sau a eficienței ori productivității cu care managementul a condus activitățile entității.

#### **Principiile generale ale unui angajament de audit**

4. **Auditorul trebuie să acționeze în conformitate cu "Codul de etică pentru profesioniștii contabili", emis de Federația Internațională a Contabililor (IFAC).** Principiile etice care guvernează responsabilitățile profesionale ale auditorului sunt:
  - (a) independența;
  - (b) integritatea;
  - (c) obiectivitatea;
  - (d) competența profesională și diligența cuvenită;
  - (e) confidențialitatea;
  - (f) conduita profesională; și
  - (g) standardele tehnice.
5. **Auditorul trebuie să desfășoare un angajament de audit în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA).** Acestea conțin principii de bază și proceduri esențiale, împreună cu recomandări aferente, sub forma materialelor explicative și a altor materiale.
6. **Auditorul trebuie să planifice și să desfășoare un angajament de audit cu o atitudine de scepticism profesional, admitând că pot exista împrejurări în care situațiile financiare să fie denaturate în mod semnificativ.** O atitudine de scepticism profesional înseamnă că auditorul realizează o evaluare critică, în mod circumspect, a validității unei probe de audit obținute și este atent la acele probe de audit care contrazic sau pun la îndoială credibilitatea documentelor sau a declarațiilor conducerii. De exemplu, o atitudine de scepticism profesional este necesară pe parcursul unui proces de audit pentru ca auditorul să reducă riscul eludării circumstanțelor suspicioase, al generalizării excesive

În momentul conturării concluziilor desprinse din observațiile de audit, precum și riscul utilizării unor premise greșite la determinarea naturii, duratei și întinderii procedurilor de audit și la evaluarea rezultatelor acestora. În planificarea și desfășurarea unui angajament de audit, auditorul nu trebuie să presupună că managementul este lipsit de onestitate, dar nici să plece de la premisa unei onestități incontestabile. În consecință, declarațiile din partea conducerii nu trebuie să substituie obținerea de probe de audit suficiente și adecvate care să dea posibilitatea conturării concluziilor rezonabile pe care să se fundamenteze opinia de audit.

### Sfera unui angajament de audit

7. Expresia "sfera unui angajament de audit" se referă la procedurile de audit presupuse a fi necesare în circumstanțele respective pentru a realiza obiectivul auditului. **Procedurile de audit cerute pentru desfășurarea unui angajament de audit în conformitate cu ISA trebuie să fie determinate de către auditor, luând în considerare cerințele ISA, ale organismelor profesionale relevante, cerințele legislative și de reglementare și, acolo unde este adecvat, cerințele prevăzute în termenii angajamentului de audit și cerințele de raportare.**

### Certificare rezonabilă

8. În conformitate cu ISA, un audit este destinat să ofere o certificare rezonabilă că situațiile financiare, considerate în totalitatea lor, nu conțin denaturări semnificative. Certificarea rezonabilă este un concept legat de cumularea probelor de audit necesare pentru ca auditorul să concluzioneze că nu există denaturări semnificative în situațiile financiare considerate în totalitatea lor. Certificarea rezonabilă se referă la întregul proces de audit.
9. Totuși, există limitări inerente în procesul de audit, care afectează capacitatea auditorului de a detecta denaturări semnificative. Aceste limitări sunt cauzate de factori ca:
  - Utilizarea testelor.
  - Limitările inerente ale controlului intern (de exemplu, posibilitatea existenței unor înțelegeri secrete).
  - Faptul că majoritatea probelor de audit sunt persuasive, mai degrabă decât conclusive.
10. De asemenea, activitatea desfășurată de auditor în scopul formării unei opinii se bazează și pe raționament profesional, în special în ceea ce privește:
  - (a) strângerea probelor de audit, de exemplu, în deciderea naturii, duratei și a întinderii procedurilor de audit; și
  - (b) conturarea unor concluzii bazate pe probele de audit strânse, de exemplu, evaluarea caracterului rezonabil al estimărilor făcute de conducere la întocmirea situațiilor financiare.
11. În plus, alte limitări pot afecta persuasiunea probelor de audit disponibile pentru a trage concluzii cu privire la anumite aserțiuni ale situațiilor financiare (de exemplu, tranzacții între părțile afiliate). În aceste cazuri, anumite ISA

identifică proceduri specifice care, datorită naturii aserțiunilor particulare, vor oferi probe de audit suficiente și adecvate în cazurile în care nu există:

- (a) circumstanțe neobișnuite care sporesc riscul apariției denaturărilor semnificative, în afara celor care sunt estimate să apară în mod obișnuit; sau
- (b) nici un indiciu că a avut loc o denaturare semnificativă.

### **Responsabilitatea pentru situațiile financiare**

12. În timp ce auditorul este responsabil pentru formarea și exprimarea unei opinii asupra situațiilor financiare, responsabilitatea pentru întocmirea și prezentarea situațiilor financiare revine conducerii entității. Auditul situațiilor financiare nu degrevează conducerea de responsabilitățile ce îi revin.

### **Perspectiva sectorului public**

1. *Indiferent dacă un audit este desfășurat în sectorul privat sau în cel public, principiile de bază ale auditului rămân aceleași. Ceea ce poate fi diferit în cazul angajamentelor de audit realizate în sectorul public este obiectivul și sfera angajamentului de audit. Acești factori pot fi deseori atribuiți diferențelor existente la nivelul mandatului de audit și al cerințelor legale sau la nivelul formei de raportare (de exemplu, entităților din sectorul public li se poate cere să întocmească rapoarte financiare suplimentare).*
2. *Atunci când se realizează auditul entităților din sectorul public, auditorul va fi nevoit să ia în considerare cerințele specifice ale oricăror alte reglementări relevante, ordonanțe guvernamentale sau ordine ministeriale care afectează mandatul de audit și orice cerințe speciale de audit, incluzând necesitatea de a avea în vedere aspecte legate de siguranța națională. Mandatele de audit pot fi mult mai specifice decât cele din sectorul privat și acoperă adesea un spectru mai larg de obiective și o sferă mai vastă decât mandatele aplicabile în mod obișnuit în auditul situațiilor financiare din sectorul privat. Mandatele și cerințele angajamentelor de audit pot afecta, de asemenea, măsura în care stabilirea pragului de semnificație, raportarea fraudei și a denaturărilor, precum și forma raportului de audit sunt la discreția auditorului. De asemenea, pot exista diferențe în modul de abordare și în stilul auditului. Totuși, aceste deosebiri nu trebuie să constituie o diferență în ceea ce privește principiile de bază și procedurile esențiale.*