

Tematica și bibliografia sesiunii extraordinare a testului de verificare a cunoștințelor pentru accesul la stagiul organizat de CAFR – octombrie 2024

Notă: În vederea pregătirii adecvate pentru examen, candidații vor avea în vedere consultarea actelor normative, actualizate în raport cu modificările și completările ulterioare intrate în vigoare până la data publicării bibliografiei!

A. Tematica, în conformitate cu 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 aptitudini 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 governanța 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 governanța 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, Manualul de reglementări internaționale de control al calității, audit, revizuire, alte servicii de asigurare și servicii conexe – ediția 2020, Vol. I, II și III, tradus în limba română, publicat de CAFR și adoptat de ASPAAS.
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, cu modificările și completările ulterioare;
3. Ordonanța de Urgență a Guvernului nr.75/1999 privind activitatea de audit financiar, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
4. 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;
5. Manualul Codului etic internațional pentru profesioniștii contabili (inclusiv Standardele internaționale de independență), ediția 2023, tradus în limba română, publicat de CAFR și adoptat de către ASPAAS-
6. 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 stagiu:

- a) teoria și principiile contabilității generale;
- b) cerințele legale și standardele 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 *Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate*, 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 în avans și a 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 *Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate* și cu OMFP nr. 2844/2016 *Reglementări 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 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 (metoda integrării globale, metoda punerii în echivalență)

BIBLIOGRAFIE:

1. Legea contabilității nr.82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
2. Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014, pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare;
3. Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 2634/2015 privind documentele financiar-contabile, cu modificările și completările ulterioare;
4. Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, cu modificările și completările ulterioare;

5. 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;
6. Standardele Internaționale de Raportare Financiară, www.ifrs.org.

A3) Contabilitatea costurilor și contabilitatea managerială

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

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, cu modificările și completările ulterioare;
2. Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014, pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare, (Secțiunea 1.2. - pct. 6 și 7).

A4) Analiza financiară

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

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, cu modificările și completările ulterioare.
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

B. Tematica, în conformitate cu art. 6 alin.(2) 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

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
8. Lichidarea societăților
9. Guvernanta corporativă

BIBLIOGRAFIE:

1. Legea nr. 31/1990 privind societățile, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
2. Legea nr. 265/2022, privind registrul comerțului și pentru modificarea și completarea altor acte normative cu incidență asupra înregistrării în registrul comerțului, cu modificările și completările ulterioare;
3. Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 109/2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice, cu modificările și completările ulterioare;
4. Codul de Guvernanta Corporativă al Bursei de Valori București–editat de Bursa de Valori București:

https://bvb.ro/info/Rapoarte/Diverse/RO_Cod%20Guvernanta%20Corporativa_WEB_revised.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. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;
2. Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1/2016 publicată în Monitorul Oficial al României nr. 22 din 13 ianuarie 2016, cu modificările și completările ulterioare, până la data publicării bibliografiei.