

Facultatea de Economie
Catedra de finanțe și contabilitate

Programa curriculară
la disciplina *Audit financiar*,
specialitatea 361.1 Contabilitate
anul de studii 2012-2013

Titularul
cursului:
N. Amarfii-Railean, dr. conf.univ.

Bălți, 2012

Aprobată
la ședința Catedrei de finanțe și contabilitate
din 20 decembrie 2011 (proces verbal nr. 05)

Șeful catedrei dr. conf. univ. **Nelli Amarfii-Railean**

Aprobată
la ședința Comisiei metodice a Facultății de Economie
din 28 februarie 2012 (proces verbal nr. 04)

Președintele Comisiei dr. conf.univ. **Andrei Balînschi**

1. Preliminarii

Cursul de **Audit financiar** este, conform planului de studii, o disciplină fundamentală. În cadrul cursului se studiază particularitățile organizării și exercitării auditului agenților economici autohtoni (auditul general). Cursul **Audit financiar** contribuie la formarea specialiștilor din domeniul contabilității.

Programa curriculară este elaborată pentru studenții specialității 361.1 Contabilitate, anul III de studiu.

Tematica prelegerilor și a seminarelor ia în discuție problemele ce țin de reglementarea juridică a auditului în Republica Moldova, aspecte ale Codului Eticii Profesionale a Contabililor și Auditorilor Profesioniști, activitatea auditorului cu privire la acceptarea angajamentului de audit, modul de planificare a auditului, organizarea controlului calității lucrărilor de audit, evaluarea controlului intern și procedurile de testare selectivă, obținerea dovezilor de audit, exercitare auditului rapoartelor financiare, finalizarea auditului, modul de întocmire a raportului de audit și prezentare a rezultatelor auditului.

Cursul se bazează pe prevederile normative și legislative privind organizarea activității de audit în Republica Moldova, Standardele Naționale de Audit

2. Administrarea disciplinei de studiu

Codul disciplinei în planul de învățământ	Anul de studii	S	Număr de ore			Studiu individual	Evaluarea		Responsabil de modul / disciplină
			C	S	L		Număr credite	Forma evaluare	
S.06.O.029	III	1	30	15	30	75	5	Examen (testare în scris)	Catedra de Finanțe și Contabilitate

3. Obiectivele generale și specifice ale disciplinei/cursului

Disciplina Audit Financiar are menirea de a informa și de a forma profesional studenții, de a le dezvolta abilități practice.

În rezultatul studierii cursului studenții vor fi cunoaște (la nivel de **Cunoaștere**)

- definiția auditului financiar și trăsăturile specifice ale auditului financiar în Republica Moldova;
- definiția Auditului financiar ca disciplină științifică; sistemul de discipline cu care colaborează;
- aspectele legislative și normative ale auditului în Republica Moldova;
- aspecte generale de organizare ale auditului;
- planificarea auditului;
- evaluarea sistemului contabil și de control intern;
- procedurile de testare selectivă utilizate în audit;
- procedurile de obținere a dovezilor de audit;
- exercitarea auditului pe ciclurile de activitate ale întreprinderii;
- finalizarea auditului și procedurile specifice etapei de finalizare auditului;

raportarea rezultatelor controlului de audit.

4. Competențe specifice

a) la nivel de **Aplicare** (capacități)

studenții vor fi capabili:

- să aplice noțiunile de teorie în practica de activitate ale entităților economice;
- să aplice prevederile Standardelor Naționale de Audit în auditul entităților economice;
- să organizeze și să planifice auditul rapoartelor financiare;
- să elaboreze planul general și programul de audit;
- să evalueze riscul și caracterul semnificativ în audit;
- să examineze înregistrări și documente contabile;
- să prezinte sintetic rezultatele verificării ciclurilor de activitate ale întreprinderii;
- să ierarhizeze, conform unor principii proprii sau prevederi ale SNA dovezile de audit;

- să perfecteze și să sistematizeze documentele de lucru ale auditorului;
- să identifice și să raporteze rezultatele controlului de audit.

b) la nivel de **Atitudini**

studenții vor fi capabili:

- să conștientizeze locul și rolul auditului financiar în sistemul controlului financiar;
- să înțeleagă necesitatea și să respecte Codul eticii profesionale a contabililor și auditorilor profesioniști ;
- să participe la discutarea diverselor opinii, susținând un punct de vedere propriu privind aspectele și procedurile auditului;
- să argumenteze rezultatele unui control de audit și să propună soluții;
- să adereze la opțiunea pentru necesitatea perfecționării continue în formarea abilităților sale profesionale.

5. Structura cursului

Nr./o rd.	Tema prelegerii	Nr. de ore
1.	Bazele conceptuale și normativ –legislative ale auditului și serviciilor conexe. 1. Esența activității de audit și locul ei în sistemul controlului financiar. 2. Actele legislative și normative ce reglementează activitatea de audit în Republica Moldova. 3. Obiectul de bază al auditului rapoartelor financiare. Asigurarea rezonabilă. 4. Tipurile și caracteristica serviciilor conexe.	2
2.	Etica profesională a auditorilor. Codul eticii profesionale a contabililor și auditorilor. 1. Scopurile și principiile fundamentale ale conduitei profesionale. 2. Caracteristica generală a normelor de conduită	2

	profesională a auditorilor. 3. Cerințele privind conduita profesională a auditorilor și contabililor aferente independenței auditorilor. 4. Cerințele privind conduita profesională a auditorilor și contabililor aferente obiectivității. 5. Cerințele privind conduita profesională a auditorilor și contabililor aferente publicității, ofertei de servicii și publicării informației. 6. Cerințele privind conduita profesională a auditorilor și contabililor aferente relațiilor cu alți auditori, precum și cu contabilii titulari.	
3.	Activitatea auditorului cu privire la acceptarea angajamentului de audit 1. Acceptarea unui nou client. 2. Stabilirea condițiilor angajamentului de audit. 3. Particularitățile planificării și angajamentelor inițiale. 4. Frauda și eroarea. 5. Comunicarea cu conducerea agentului economic.	2
4.	Controlul calității lucrărilor de audit 1. Necesitatea și obiectivele controlului calității în cadrul organizației de audit. 2. Politica și procedurile de control al calității aferente cerințelor profesionale. 3. Politica și procedurile de control al calității aferente aptitudinilor și competenței. 4. Politica și procedurile de control al calității aferente desemnării (repartizării lucrărilor) și delegării consultațiilor. 5. Politica și procedurile de control al calității aferente acceptării și păstrării clienților. 6. Politica și procedurile de control al calității aferente monitoringului și exercitării auditului individual.	2
5.	Planificarea auditului 1. Cunoașterea businessului clientului. 2. Înțelegerea sistemelor contabil și de control	2

	intern. 3. Aprecierea preventivă a caracterului semnificativ și a riscurilor. 4. Elaborarea planului general și a programului de audit.	
6.	Evaluarea controlului intern și proceduri de testare selectivă. 1. Sistemul de control intern și elementele acestuia. 2. Testarea controlului intern. 3. Proceduri de testare selectivă.	2
7.	Proceduri de obținere a dovezilor de audit. 1. Examinarea înregistrărilor, documentelor și activelor. 2. Recalcularea sau efectuarea calculelor independente. 3. Observarea, Solicitarea și confirmarea. 4. Proceduri analitice.	2
8.	Documentele de lucru ale auditorului. 1. Obiectivele și cerințele principale față de documentele de lucru ale auditorului, forma și conținutul acestora. 2. Organizarea și perfectarea documentelor de lucru ale auditorului. 3. Confidențialitatea, păstrarea și dreptul de proprietate asupra documentelor de lucru ale auditorului. 4. Utilizarea în procesul de audit a lucrărilor de audit intern și a lucrărilor expertului.	2
9.	Auditul ciclului „Vînzări /Creanțe comerciale/Mijloace bănești încasate” 1. Înțelegerea tranzacțiilor și evenimentelor aferente auditului ciclului „Vînzări /Creanțe comerciale/Mijloace bănești încasate”. 2. Scopurile auditului ciclului „Vînzări /Creanțe comerciale/Mijloace bănești încasate”. 3. Înțelegerea, evaluarea și testarea controlului intern aferent auditului ciclului „Vînzări /Creanțe comerciale/Mijloace bănești încasate”.	2

	4. Aplicarea procedurilor ce țin de esență în auditul ciclului „Vinzări /Creanțe comerciale/Mijloace bănești încasate”. 5. Aplicarea procedurilor de confirmare externă în auditul ciclului „Vinzări /Creanțe comerciale/Mijloace bănești încasate”.	
10.	Auditul ciclului „Procurări /Stocuri de mărfuri și materiale /Datorii privind facturile comerciale/Mijloace bănești ieșite”. 1. Înțelegerea tranzacțiilor și evenimentelor aferente auditului ciclului „Procurări /Stocuri de mărfuri și materiale /Datorii privind facturile comerciale/Mijloace bănești ieșite”. 2. Scopurile auditului ciclului „Procurări /Stocuri de mărfuri și materiale /Datorii privind facturile comerciale/Mijloace bănești ieșite”. 3. Înțelegerea, evaluarea și testarea controlului intern aferent auditului ciclului „Procurări /Stocuri de mărfuri și materiale /Datorii privind facturile comerciale/Mijloace bănești ieșite”.	2
11.	Auditul activelor pe termen lung. 1. Înțelegerea tranzacțiilor și evenimentelor aferente auditului activelor pe termen lung. 2. Scopurile auditului activelor pe termen lung. 3. Testarea detaliată și procedurile analitice ale auditului activelor pe termen lung.	2
12.	Auditul capitalului propriu, datoriilor financiare pe termen lung și scurt. 1. Înțelegerea tranzacțiilor și evenimentelor aferente auditului capitalului propriu, datoriilor financiare pe termen lung și scurt. 2. Scopurile auditului și procedurile de audit aferente auditului capitalului propriu, datoriilor financiare pe termen lung și scurt.	2
13.	Auditul datoriilor pe termen scurt calculate. 1. Înțelegerea tranzacțiilor și evenimentelor aferente auditului datoriilor pe termen scurt calculate. 2. Scopurile auditului datoriilor pe termen scurt	2

	calculate. Înțelegerea, evaluarea și testarea controlului intern aferent auditului datoriilor pe termen scurt calculate. 3. Testarea detaliată și procedurile analitice aferente auditului datoriilor pe termen scurt calculate.	
14.	Finalizarea auditului. 1. Auditul evenimentelor ulterioare datei întocmirii rapoartelor financiare. 2. Auditul operațiunilor cu părțile legate. 3. Examinarea principiului continuității activității. 4. Auditul estimărilor contabile. 5. Generalizarea și evaluarea dovezilor de audit. Stabilirea suficienței și adecvării lor. 6. Documentarea lucrărilor de finisare a auditului.	2
15.	Raportarea rezultatelor controlului de audit. 1. Informarea aspectelor de audit ce prezintă interes pentru persoanele sau organele autorizate. 2. Felurile rapoartelor de audit și conținutul lor.	2
	Total	30

Tematica seminarelor - 15 ore

Nr. de ord.	Tematica seminarelor: subiecte și teme	№ de ore
1.	Seminarul nr. 1 Tema: Aspecte generale de organizare a auditului financiar 1. Actele legislative și normative ce reglementează activitatea de audit în Republica Moldova 2. Obiectul de bază al auditului rapoartelor financiare. Asigurarea rezonabilă. Tipurile și caracteristica	2

	serviciilor conexe. 3. Etica profesională a auditorilor. Codul eticii profesionale a contabililor și auditorilor. 4. Activitatea auditorului cu privire la acceptarea angajamentului de audit. 5. Controlul calității lucrărilor de audit.	
2.	Seminarul nr. 2 Tema: Planificarea auditului 1. Cunoașterea businessului clientului. 2. Înțelegerea sistemelor contabil și de control intern. 3. Aprecierea preventivă a caracterului semnificativ și a riscurilor. 4. Elaborarea planului general și a programului de audit.	2
3.	Seminarul nr.3 Tema: Evaluarea controlului intern, proceduri de testare selectivă. Proceduri de obținere a dovezilor de audit. Documentele de lucru ale auditorului 1. Sistemul de control intern și elementele acestuia. 2. Testarea controlului intern. Proceduri de testare selectivă. 3. Examinarea înregistrărilor, documentelor și activelor. 4. Recalcularea sau efectuarea calculelor independente. 5. Observarea, Solicitarea și confirmarea. 6. Proceduri analitice. 7. Obiectivele și cerințele principale față de documentele de lucru ale auditorului, forma și conținutul	2

	acestora. 8. Organizarea și perfectarea documentelor de lucru ale auditorului. 9. Confidențialitatea, păstrarea și dreptul de proprietate asupra documentelor de lucru ale auditorului. 10. Utilizarea în procesul de audit a lucrărilor de audit intern și a lucrărilor expertului.	
4.	Seminarul nr.4 Tema: Auditul ciclurilor „Vinzări /Creanțe comerciale/Mijloace bănești încasate” și „Procurări /Stocuri de mărfuri și materiale /Datorii privind facturile comerciale/Mijloace bănești ieșite”. 1. Înțelegerea, evaluarea și testarea controlului intern aferent auditului ciclului „Vinzări /Creanțe comerciale/Mijloace bănești încasate”. 2. Aplicarea procedurilor ce țin de esență și confirmare externă în auditul ciclului „Vinzări /Creanțe comerciale/Mijloace bănești încasate”. 3. Înțelegerea, evaluarea și testarea controlului intern aferent auditului ciclului „Procurări /Stocuri de mărfuri și materiale /Datorii privind facturile comerciale/Mijloace bănești ieșite”.	2
5.	Seminarul nr.5 Tema: Auditul activelor pe termen lung, capitalului propriu, datoriilor financiare pe termen lung și scurt. 1. Înțelegerea tranzacțiilor și evenimentelor aferente auditului activelor pe termen lung.	2

	2. Scopurile auditului activelor pe termen lung. 3. Testarea detaliată și procedurile analitice ale auditului activelor pe termen lung. 4. Înțelegerea tranzacțiilor și evenimentelor aferente auditului auditului capitalului propriu, datoriilor financiare pe termen lung și scurt. 5. Scopurile auditului și procedurile de audit aferente auditului capitalului propriu, datoriilor financiare pe termen lung și scurt.	
6.	Seminarul nr.6 Tema: Auditul datoriilor pe termen scurt calculate. 1. Înțelegerea tranzacțiilor și evenimentelor aferente auditului datoriilor pe termen scurt calculate. 2. Scopurile auditului datoriilor pe termen scurt calculate. Înțelegerea, evaluarea și testarea controlului intern aferent auditului datoriilor pe termen scurt calculate. 3. Testarea detaliată și procedurile analitice aferente auditului datoriilor pe termen scurt calculate.	2
7.	Seminarul nr.7 Tema: Finalizarea auditului. 1. Auditul evenimentelor ulterioare datei întocmirii rapoartelor financiare. 2. Auditul operațiunilor cu părțile legate. 3. Examinarea principiului continuității activității. 4. Auditul estimărilor contabile.	2

	5. Generalizarea și evaluarea dovezilor de audit. Stabilirea suficienței și adecvării lor. 6. Documentarea lucrărilor de finisare a auditului.	
8.	Seminarul nr.8 Tema: Raportarea rezultatelor controlului de audit. 1. Informarea aspectelor de audit ce prezintă interes pentru persoanele sau organele autorizate. 2. Felurile rapoartelor de audit și conținutul lor.	1
	Total	15

Ore de laborator – 30 ore

Nr. de ord.	Tematica *	№ de ore
1.	Lucrarea de laborator nr.1 Tema: Noțiunea, esența și conținutul auditului.	2
2.	Lucrarea de laborator nr.2 Tema: Planificarea auditului	4
3.	Lucrarea de laborator nr.3 Tema: Evaluarea riscului, controlul intern și dovezile de audit	4
4.	Lucrarea de laborator nr.4 Tema: Auditul ciclului „Vinzări /Creanțe comerciale/Mijloace bănești încasate”	4
5.	Lucrarea de laborator nr.5 Tema: Auditul ciclului „Procurări /Stocuri de mărfuri și materiale /Datorii privind facturile comerciale/Mijloace bănești ieșite”	4
6.	Lucrarea de laborator nr.6 Tema: Auditul activelor materiale, capitalului	4

	propriu și datoriilor pe termen lung	
7.	Lucrarea de laborator nr.7 Tema: Auditul datoriilor pe termen scurt și datoriilor calculate	4
8.	Lucrarea de laborator nr.8 Tema: Finalizarea auditului. Raportul auditorului	4
	Total	30

* Notă: Conținutul lucrărilor de laborator, problemele și testele suplimentare propuse studenților sunt prezentate în culegerea: Materiale aplicative pentru lucrări practice și lucrări de control la cursurile „Audit financiar „ și „Audit intern”.

6. Strategii didactice

Orele de curs vor fi promovate cu utilizarea prezentărilor Power Point, prin implicarea participării active a studenților la discuții. Pentru orele de seminare studenții se vor pregăti teoretic conform tematicii seminarelor propuse, vor realiza prezentări și proiecte. Promovarea seminarelor se va realiza prin activități în grup cu utilizarea metodelor interactive.

La orele de laborator studenților li se propune rezolvarea problemelor și situațiilor în cadrul planificării, exercitării auditului financiar și raportării rezultatelor. Pentru orele de laborator studenților li se propune Culegerea de probleme, teste și situații la audit financiar.

Nr. d/o	Forme de organizare	Nr. de ore	Strategii și activități didactice dominante
1.	Curs	30	Prelegere, discuții interactive
2.	Seminar (integrative, dezvoltare, etc.).	15	Lucru în grup
3.	Laboratoare	30	Rezolvarea problemelor,

			soluționarea studiilor de caz
4.	Activitatea independentă a studenților	75	Studierea suplimentară a legislației din domeniul auditul financiar, Examinarea practicii de audit Studierea surselor Internet
5.	Evaluarea	2	Testare

7. Modalități de evaluare

Studenții vor fi evaluați în cadrul evaluării curente prin 2 testări și un test final de evaluare.

Nota generală se forma în următorul mod:

Evaluarea curentă - 40 %	Evaluarea în cadrul orelor practice -20%	Evaluarea finală - 40%
Nota generală = 0,4 EC+0,2EP+0,4EF		

Subiectele propuse pentru evaluarea finală

Tema 1. Bazele conceptuale și normativ –legislative ale auditului și serviciilor conexe.

5. Esența activității de audit și locul ei în sistemul controlului financiar.
6. Actele legislative și normative ce reglementează activitatea de audit în Republica Moldova.
7. Obiectul de bază al auditului rapoartelor financiare. Asigurarea rezonabilă.
8. Tipurile și caracteristica serviciilor conexe.

Tema 2. Etica profesională a auditorilor. Codul eticii profesionale a contabililor și auditorilor.

7. Scopurile și principiile fundamentale ale conduitei profesionale.
8. Caracteristica generală a normelor de conduită profesională a auditorilor.
9. Cerințele privind conduita profesională a auditorilor și contabililor aferente independenței auditorilor.
10. Cerințele privind conduita profesională a auditorilor și contabililor aferente obiectivității.
11. Cerințele privind conduita profesională a auditorilor și contabililor aferente publicității, ofertei de servicii și publicării informației.
12. Cerințele privind conduita profesională a auditorilor și contabililor aferente relațiilor cu alți auditori, precum și cu contabilii titulari.

Tema 3. Activitatea auditorului cu privire la acceptarea angajamentului de audit

6. Acceptarea unui nou client.
7. Stabilirea condițiilor angajamentului de audit.
8. Particularitățile planificării și angajamentelor inițiale.
9. Frauda și eroarea.
10. Comunicarea cu conducerea agentului economic.

Tema 4. Controlul calității lucrărilor de audit

7. Necesitatea și obiectivele controlului calității în cadrul organizației de audit.
8. Politica și procedurile de control al calității aferente cerințelor profesionale.
9. Politica și procedurile de control al calității aferente aptitudinilor și competenței.
10. Politica și procedurile de control al calității aferente desemnării (repartizării lucrărilor) și delegării consultațiilor.
11. Politica și procedurile de control al calității aferente acceptării și păstrării clienților.
12. Politica și procedurile de control al calității aferente monitoringului și exercitării auditului individual.

Tema 5. Planificarea auditului

5. Cunoașterea businessului clientului.

6. Înțelegerea sistemelor contabil și de control intern.
7. Aprecierea preventivă a caracterului semnificativ și a riscurilor.
8. Elaborarea planului general și a programului de audit.

Tema 6. Evaluarea controlului intern și proceduri de testare selectivă.

4. Sistemul de control intern și elementele acestuia.
5. Testarea controlului intern.
6. Proceduri de testare selectivă.

Tema 7. Proceduri de obținere a dovezilor de audit.

5. Examinarea înregistrărilor, documentelor și activelor.
6. Recalcularea sau efectuarea calculelor independente.
7. Observarea, Solicitarea și confirmarea.
8. Proceduri analitice.

Tema 8. Documentele de lucru ale auditorului.

5. Obiectivele și cerințele principale față de documentele de lucru ale auditorului, forma și conținutul acestora.
6. Organizarea și perfectarea documentelor de lucru ale auditorului.
7. Confidențialitatea, păstrarea și dreptul de proprietate asupra documentelor de lucru ale auditorului.
8. Utilizarea în procesul de audit a lucrărilor de audit intern și a lucrărilor expertului.

Tema 9. Auditul ciclului „Vînzări /Creanțe comerciale/Mijloace bănești încasate”

6. Înțelegerea tranzacțiilor și evenimentelor aferente auditului ciclului „Vînzări /Creanțe comerciale/Mijloace bănești încasate”.
7. Scopurile auditului ciclului „Vînzări /Creanțe comerciale/Mijloace bănești încasate”.
8. Înțelegerea, evaluarea și testarea controlului intern aferent auditului ciclului „Vînzări /Creanțe comerciale/Mijloace bănești încasate”.
9. Aplicarea procedurilor ce țin de esență în auditul ciclului „Vînzări /Creanțe comerciale/Mijloace bănești încasate”.
10. Aplicarea procedurilor de confirmare externă în auditul ciclului „Vînzări /Creanțe comerciale/Mijloace bănești încasate”.

Tema 10. Auditul ciclului „Procurări /Stocuri de mărfuri și

materiale /Datorii privind facturile comerciale/Mijloace bănești ieșite”.

4. Înțelegerea tranzacțiilor și evenimentelor aferente auditului ciclului „Procurări /Stocuri de mărfuri și materiale /Datorii privind facturile comerciale/Mijloace bănești ieșite”.
5. Scopurile auditului ciclului „Procurări /Stocuri de mărfuri și materiale /Datorii privind facturile comerciale/Mijloace bănești ieșite”.
6. Înțelegerea, evaluarea și testarea controlului intern aferent auditului ciclului „Procurări /Stocuri de mărfuri și materiale /Datorii privind facturile comerciale/Mijloace bănești ieșite”.

Tema 11. Auditul activelor pe termen lung.

4. Înțelegerea tranzacțiilor și evenimentelor aferente auditului activelor pe termen lung.
5. Scopurile auditului activelor pe termen lung.
6. Testarea detaliată și procedurile analitice ale auditului activelor pe termen lung.

Tema 12. Auditul capitalului propriu, datoriilor financiare pe termen lung și scurt.

3. Înțelegerea tranzacțiilor și evenimentelor aferente auditului capitalului propriu, datoriilor financiare pe termen lung și scurt.
4. Scopurile auditului și procedurile de audit aferente auditului capitalului propriu, datoriilor financiare pe termen lung și scurt.

Tema 13. Auditul datoriilor pe termen scurt calculate.

4. Înțelegerea tranzacțiilor și evenimentelor aferente auditului datoriilor pe termen scurt calculate.
5. Scopurile auditului datoriilor pe termen scurt calculate. Înțelegerea, evaluarea și testarea controlului intern aferent auditului datoriilor pe termen scurt calculate.
6. Testarea detaliată și procedurile analitice aferente auditului datoriilor pe termen scurt calculate.

Tema 14. Finalizarea auditului.

7. Auditul evenimentelor ulterioare datei întocmirii rapoartelor financiare.

8. Auditul operațiunilor cu părțile legate.
9. Examinarea principiului continuității activității.
10. Auditul estimărilor contabile.
11. Generalizarea și evaluarea dovezilor de audit. Stabilirea suficienței și adecvării lor.
12. Documentarea lucrărilor de finisare a auditului.

Tema 15. Raportarea rezultatelor controlului de audit.

7. Informarea aspectelor de audit ce prezintă interes pentru persoanele sau organele autorizate.
8. Felurile rapoartelor de audit și conținutul lor.

8. Bibliografia

1. Legea contabilității nr. 113-XVI din 27.04.2007. În: Monitorul Oficial din 29.06.2007, nr.90-93/399 .
2. Legea privind activitatea de audit nr.61 –XVI din 16.03.2007 cu modificările și completările ulterioare, www.minfin.md
3. Standardele Naționale de Contabilitate, aprobate prin ordinul ministrului finanțelor al Republicii Moldova Nr.174 din 25 decembrie 1997. În: Monitorul Oficial al Republicii Moldova din 30 decembrie 1997, nr.88-91.
4. Standardele Naționale de Audit. În: Monitorul Oficial al Republicii Moldova din 29 iulie 2000, nr.91-93; din 29 decembrie 2000, nr.163-165; din 21 decembrie 2000, nr.157-159.
5. Codul privind Conduita profesională a auditorilor și contabililor din Republica Moldova. În: Monitorul Oficial al Republicii Moldova din 15 martie 2001, nr.29-30.
6. Codul fiscal al Republicii Moldova
7. Regulamentul Ministerului Finanțelor Republicii Moldova cu privire la inventariere nr.36 din 5 martie 2001. În: Document Logos Press 2001, nr.10.
8. Arens, Arens; Loebbecke, James. Audit-o abordare integrală. Ch.: Ed. Arc, 2006, 949 p.
9. Bodarev, Pavel. Auditul financiar. Ch.: ARC. 2003, 296 p.

10. Dănescu, Tatiana. Audit financiar-convergențe între teorie și practică. București: Ed. Irecson. 2007, 306 p.
11. Horomnea, Emil. Audit financiar. Concepte. Standarde. Norme. Iași: Ed. Alfa, 2010, 379 p.
12. Stoian, Ana; Țurlea, Eugeniu. Auditul financiar contabil. București: Ed. Economica, 2001. 222 p.