



Universitatea Tehnică a Moldovei

**ACTIVITATEA DE AUDIT FINANCIAR ÎN
REPUBLICA MOLDOVA (ÎN BAZA DATELOR
„MOLDAUDITING” SRL, MUN. CHIȘINĂU)**

Studentul/a: Ursu Tatiana

Coordonator:

conf. univ., .dr. Beda Oxana

Chișinău – 2023

Ministerul Educației și Cercetării al Republicii Moldova
Universitatea Tehnică a Moldovei
Facultatea Inginerie Economică și Business
Departamentul Economie și Management
Programul de master „Finanțe și control în sectorul agroalimentar”

Admis la susținere

Șef DEM: conf.univ., dr. Țurcan Rina

”_____” _____ **2023**

**ACTIVITATEA DE AUDIT FINANCIAR ÎN REPUBLICA
MOLDOVA (ÎN BAZA DATELOR
„MOLDAUDITING” SRL, MUN. CHIȘINĂU)**

Teză de master

Masterand: UrsuTatiana (_____)

Coordonator: BedaOxana (_____)

Chișinău – 2023

ADNOTARE

Activitatea de audit financiar în Republica Moldova (în baza datelor „Moldauditing”SRL, mun. Chișinău)

URSU Tatiana, Universitatea Tehnică din Moldova, Chișinău 2023

Structura tezei: adnotare, introducere, trei capitole, concluzii și propuneri, bibliografie, 65 de pagini text de bază, 8 figuri, 10 de tabele și 9 anexe.

Cuvinte-cheie: audit financiar, situații financiare, opinie, auditor, raport de audit.

Problematika studiului se exprimă prin faptul că, deși este o activitate importantă, complexă și necesară, auditul financiar este insuficient cercetat în literatura de specialitate autohtonă, fiind reflectat preponderent din punct de vedere aplicativ sau practic. Cauzele acestei situații sunt: apariția destul de târzie a reglementărilor în audit în Republica Moldova și modificărilor legislative destul de frecvente. Pentru ca obiectivul unui audit financiar să fie îndeplinit, utilizatorii situațiilor financiare auditate trebuie să aibă încredere că auditorul și-a desfășurat activitatea la un standard corespunzător și că a fost efectuat un „audit de calitate”.

Obiectivele studiului constau în examinarea aspectelor teoretice și aplicative ale auditului financiar în vederea identificării particularităților acestuia în Republica Moldova, evidențierea etapelor procesului de audit financiar, analiza pieței serviciilor de audit din Republica Moldova și specificarea posibilităților de asigurare a calității auditului financiar.

Metodele aplicate la realizarea cercetării sunt atât metode cantitative, cât și calitative; deductive și inductive, de asemenea, au fost folosite metodele analizei și sintezei. Metoda de analiză a documentelor a permis expunerea procesului de audit financiar în cadrul entității de audit „Moldauditing”SRL de la inițiere până la finalizare. Metoda analizei în dinamică și comparativă au fost utilizate la analiza pieței serviciilor de audit în Republica Moldova.

Rezultatele obținute. Auditul financiar este realizat de către persoane abilitate în vederea exprimării opiniei calificate privind corespunderea informațiilor și/sau situațiilor financiare, în ansamblul lor, anumitor criterii prestabilite. Unele propuneri formulate de autor ar putea influența la îmbunătățirea misiunilor de audit financiar, cât și activității entității de audit „Moldauditing”SRL.

ANNOTATION

Financial audit activity in the Republic of Moldova

(based on data from "Moldauditing" SRL, Chisinau municipality)

Ursu Tatiana, Technical University of Moldova, Chisinau 2023

Structure of the thesis: annotation, introduction, three chapters, conclusions and proposals, bibliography, 65 pages of basic text, 8 figures, 10 tables and 9 annexes.

Keywords: financial audit, financial statements, opinion, auditor, audit report.

The problem of the study is expressed by the fact that, although it is an important, complex and necessary activity, the financial audit is insufficiently researched in the local specialized literature, being reflected predominantly from an applied or practical point of view. The causes of this situation are: the rather late appearance of audit regulations in the Republic of Moldova and fairly frequent legislative changes.

For the objective of a financial audit to be met, the users of the audited financial statements must have confidence that the auditor has performed his work to an appropriate standard and that a "quality audit" has been performed.

The objectives of the study consist in examining the theoretical and applied aspects of the financial audit in order to identify its particularities in the Republic of Moldova, highlighting the stages of the financial audit process, analyzing the audit services market in the Republic of Moldova and specifying the possibilities of ensuring the quality of the financial audit.

The methods applied to the research are both quantitative and qualitative methods; deductive and inductive, also the methods of analysis and synthesis were used. The document analysis method allowed the exposure of the financial audit process within the "Moldauditing" SRL audit entity from initiation to completion. The dynamic and comparative analysis method was used to analyze the audit services market in the Republic of Moldova.

The results obtained. The financial audit is carried out by qualified persons in order to express a qualified opinion regarding the compliance of the information and/or financial statements, as a whole, with certain predetermined criteria. Some proposals formulated by the author could influence the improvement of the financial audit missions, as well as the activity of the audit entity "Moldauditing" SRL.

CUPRINS

INTRODUCERE

1 CONSIDERAȚII GENERALE PRIVIND AUDITUL FINANCIAR.....	8
1.1 Auditul financiar: concept, esență, principii	8
1.2 Evoluția și reglementarea auditului financiar în Republica Moldova.....	18
.....	
2 ANALIZA SITUAȚIEI PRIVIND PIAȚA SERVICIILOR DE AUDIT IN REPUBLICA MOLDOVA.....	26
2.1 Situația generală pe piața serviciilor de audit	26
2.2 Etapele procesului de audit financiar în cadrul „Moldauditing” SRL	34
3 DOCUMENTAREA ȘI ASIGURAREA CALITĂȚII AUDITULUI FINANCIAR.....	52
3.1 Documentația procesului de audit financiar	52
3.2 Asigurarea calității auditului financiar în Republica Moldova.....	60
CONCLUZII ȘI PROPUNERI.....	69
BIBLIOGRAFIE.....	71
ANEXE	

INTRODUCERE

Efectuarea unui audit financiar are o contribuție semnificativă în progresul unei business, adăugând plus valoare întregii activități desfășurate. Cu certitudine contribuie la identificarea punctelor slabe ale operațiunilor interne ale entității și la îmbunătățirea activităților și tranzacțiilor financiare.

Informațiile obținute în urma acestui audit, reflectate într-un raport de audit, stau la baza deciziilor referitoare la dezvoltarea corectă și echilibrată a planului financiar. Cu alte cuvinte, auditul financiar reprezintă pilonul principal în adoptarea unor strategii de business de către departamentul de management. O afacere care prezintă o sănătate financiară optimă va putea să își gestioneze eficient activitățile și va avea garanția că tranzacțiile efectuate își ating obiectivele de dezvoltare stabilite.

Realizarea unui audit financiar va oferi un rezumat al tuturor activităților entității, fiind de mare ajutor conducerii în detectarea eventualelor erori sau necorespunderi. În multe situații, un astfel de audit dezvăluie nereguli greu de identificat prin alte metode.

Analizând aceste aspecte, în cadrul entității auditate se va putea stabili dacă strategia financiară este aplicată corect și eficient.

Pe de altă parte, informațiile financiare trebuie să fie relevante, prompte și credibile pentru a răspunde nevoilor utilizatorilor. Legile și reglementările naționale, precum și părțile interesate ale unei entități impun adesea efectuarea unui audit extern asupra anumitor elemente ale informațiilor financiare pentru a asigura utilizatorii că informațiile respective sunt de încredere.

Pe lângă sporirea credibilității situațiilor financiare, auditorii adaugă și valoare informațiilor conținute de acestea, ca urmare a faptului că misiunea lor constă în a furniza o asigurare rezonabilă, printr-o opinie nedistorsionată, independentă, asupra gradului în care situațiile financiare prezintă o imagine fidelă.

În strânsă legătură cu evoluțiile actuale ale situației economice, pe plan mondial, precum și în țara noastră, auditorul financiar este profesionistul care contribuie într-o măsură semnificativă, la evaluarea climatului economic și la restabilirea încrederii în inițiativele, măsurile oneste și pertinente de depășire ale crizelor curente.

Prin profesionalism, atitudine, independență și transparență în desfășurarea misiunilor de audit financiar, prin elaborarea unor rapoarte de calitate, auditorul financiar satisface interesul public manifestat cu privire la corectitudinea afacerilor supuse evaluării sale, îndeplinind, totodata și un important rol social.

Așteptările mediului de afaceri și, în general, ale beneficiarilor rapoartelor de audit față de auditorii financiari sunt legate, în principal, de realizarea unor misiuni de audit de calitate, de

natură să ofere asigurări pertinente cu privire la realitatea și corectitudinea informațiilor cuprinse în situațiile financiare.

Obiectivele generale ale lucrării constau în examinarea aspectelor teoretice și aplicative ale auditului financiar în vederea identificării particularităților acestuia în Republica Moldova, evidențierea etapelor procesului de audit financiar, analiza pieței serviciilor de audit din Republica Moldova și specificarea posibilităților de asigurare a calității auditului financiar.

Metodologia de cercetare. În realizarea cercetării, autorul a utilizat atât metode cantitative, cât și calitative; deductive și inductive, de asemenea, au fost folosite metodele analizei și sintezei. Metoda de analiză a documentelor a permis expunerea procesului de audit financiar în cadrul entității de audit „Moldaudenting” SRL de la inițiere până la finalizare. Metoda analizei în dinamică și comparativă au fost utilizate la analiza pieței serviciilor de audit în Republica Moldova.

În **Introducere** este argumentată actualitatea temei, sunt prezentate obiectivele cercetării, de asemenea și metodologia de cercetare, este prezentată structura tezei.

Capitolul 1 **„CONSIDERAȚII GENERALE PRIVIND AUDITUL FINANCIAR”** elucidează probleme cu privire la conceptele teoretice ale auditului financiar, caracteristicilor principale, principiilor și a tipurilor acestuia. De asemenea, este reflectat aspectul de reglementare a auditului financiar în Republica Moldova.

Capitolul 2 **„ANALIZA SITUAȚIEI PRIVIND PIAȚA SERVICIILOR DE AUDIT ÎN REPUBLICA MOLDOVA”** este dedicat analizei pieței serviciilor de audit în Republica Moldova, entităților de audit și rapoartelor de audit elaborate, analiza auditului financiar în cadrul serviciilor de audit. De asemenea se analizează succesiunea etapelor procesului de audit financiar.

Capitolul 3 **„DOCUMENTAREA ȘI ASIGURAREA CALITĂȚII AUDITULUI FINANCIAR”** reflectă necesitatea și specificul documentării auditului financiar, analizând unele documente din activitatea entității de audit „Moldaudenting” SRL. De asemenea se argumentează necesitatea asigurării calității auditului.

În **Concluzii și propuneri** este prezentată sinteza cercetării efectuate de către autor, respectiv sunt formulate concluzii și unele propuneri privind direcțiile de perfecționare a activității de audit și asigurare a calității auditului în conformitate cu tendințele actuale de dezvoltare ale auditului financiar.

Rezultatele obținute. Unele propuneri formulate de autor ar putea influența la îmbunătățirea misiunilor de audit financiar, cât și activității entității de audit „Moldaudenting” SRL.

BIBLIOGRAFIE

1. Legea privind auditul situațiilor financiare nr.271 din 15.12.2017. În: Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 12.01.2018, nr.7-17. 66. Disponibil: https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=110387&lang=ro.
2. Legea contabilității și raportării financiare nr.287 din 15.12.2017. În: Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 15.12.2017, nr.1-6. 67.
3. Legea Republicii Moldova privind activitatea băncilor nr. 202 din 06.10.2017. În: Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 15.12.2017, nr.434-439
4. DECIZIE Nr. 33 din 23-12-2019 cu privire la aprobarea Raportului privind respectarea procedurilor de control al calității auditului. Publicat: 17-01-2020 în Monitorul Oficial Nr. 7-13 art. 46.
5. DECIZIE Nr. 17 din 14-08-2019 privind aprobarea Regulamentului privind controlul extern al calității auditului. Publicat: 06-09-2019 în Monitorul Oficial Nr. 274-278 art. 1484
6. CÎNDEA, Moise. Audit financiar-contabil. Chișinău: Tehnica-Info, 2015. 175 p. ISBN 978-9975-63-390-1.
7. FULOP, M. Auditul în governanța corporativă: Rezumatul tezei de dr. [citat 09.02.2023]. Disponibil: <https://ru.scribd.com/document/90679996/Fulop-Melinda-Timea-R>
8. Grosu Maria, Mihalcuic Camelia, Evaluarea riscului de audit și influența asupra opiniei auditorului. Audit financiar, XIX, Nr. 3(163)/2021, 427-442 ISSN 1583-5812 <https://www.proquest.com/openview/6f1927f4b4aec21d0482ae6ffb708254/1?pq-origsite=gscholar&cbl=51385>
9. Menu M. ș.a. Audit financiar. Chișinău: Tehnica Info, 2009. 298 p.
10. Oprean. I., Oprean D., Tipologia auditului financiar-contabil. Disponibil : <http://www.oeconomica.uab.ro/upload/lucrari/820061/21.pdf>
11. PETREANU, Elena., Perfecționarea tehnicilor de audit intern în sectorul corporativ din Republica Moldova. Rezumatul tezei de doctor. Disponibil: http://www.cnaa.md/files/theses/20222/57851/elena_petreanu_thesis.pdf
12. PREDA, B., HURLOIU L. Audit financiar-contabil. Chișinău: Print-Caro, 2011. 369 p. ISBN 978-9731-638-7-20.
13. SLOBODEANU, Svetlana., PROBLEME ALE AUDITULUI CICLULUI DE PROCURĂRI-PLĂȚI. Teză de doctor. Disponibil: http://www.cnaa.md/files/theses/2015/22052/svetlana_lobodeanu_thesis.pdf

14. Manualul auditului financiar / Anexă la Hotărârea Curții de Conturi nr. 56 din 27.11.2020. Disponibil: <https://www.ccrm.md/files/files/Cadrul%20legal/Manual%20de%20audit%20financiar.pdf>
15. <https://www.contabilsef.md/ro-concept-privind-dezvoltarea-auditului-republica-moldova-ru-concept-privind-dezvoltarea-auditului-republica-moldova-en-44505/>
16. Audit Financiar – În ce constă și când e necesar? Disponibil: <https://superfinancial.co.uk/articole/audit-financiar-in-ce-consta-si-cand-e-necesar/>
17. Rolul unui audit financiar in evolutia afacerilor. <https://instantfactoring.com/rolul-unui-audit-financiar-in-evolutia-afacerilor/>
18. Practici Privind Auditul Financiar. Documentatia Procesului de Audit. Disponibil: <https://ru.scribd.com/document/402240119/Practici-Privind-Auditul-Financiar-Documentatia-Procesului-de-Audit#>
19. Riscul de audit. Disponibil: <https://ro.economy-pedia.com/11035601-audit-risk>
20. Informația privind piața serviciilor de audit în anii 2019-2021. Disponibil: <http://cspa.md/sites/default/files/INFORMATIA-privind-piata-serviciilor-de-audit-2019.pdf>
21. <https://legeaz.net/dictionar-juridic/audit-financiar>
22. <https://www.moldauditing.md/audit>