



UNIVERSITATEA TEHNICĂ A MOLDOVEI

ROLUL AUDITULUI FINANCIAR ÎN DEZVOLTAREA ACTIVITĂȚII

Masterand: _____ **Bugaescu Victor**

Coordonator: _____ **Cojocari Vaim,
conf. univ, dr.**

Chișinău, 2024

MINISTERUL EDUCAȚIEI ȘI CERCETĂRII AL REPUBLICII MOLDOVA
Universitatea Tehnică a Moldovei
Facultatea Inginerie Economică și Business
Departamentul Economie și Management

Admis la susținere
Șef departament:
Țurcan Rina, Dr., conf.univ.

„_____” _____ 2024

Rolul auditului financiar în dezvoltarea activității

Teză de master

Masterand: _____ Bugaescu Victor FCSA-221M

Coordonator: _____ Cojocari Vadim, conf.univ, dr.

Chișinău, 2024

ADNOTARE

La teza de master „Rolul auditului financiar în dezvoltarea activității” elaborata de masterandul Bugaescu Victor

Teza de master este structurată și include: adnotare, introducere, trei capitole, nouă subcapitole, concluzii și propuneri, bibliografie, anexe.

Cuvinte cheie utilizate în teză: audit, entitate, obiective, cheltuieli, venituri, activitate.

Domeniul de studiu al prezentei teze îl constituie analiza legăturilor existente între indicatorii care definesc performanța auditului din aria de cercetare, asigură un plus de cunoaștere adus problematicii auditului.

Scopul și obiectivele tezei:

Scopul lucrării constă în analiza legăturilor care se stabilesc între indicatorii care definesc performanța auditului, de a identifica vulnerabilitățile din sistemul de audit și de a stabili rolul și importanța structurilor de audit în cadrul entității.

In vederea realizării acestui scop sunt formulate următoarele sarcini:

- Cunoașterea posibilităților de asigurare a performanței structurilor de audit din aria de cercetare;
- Determinarea necesităților de dezvoltare a auditului;
- Analiza economico-financiară a entității în raport cu situația de profit și pierdere.

Noutatea și originalitatea științifică a rezultatelor obținute consta în: performanța auditului, de a identifica vulnerabilitățile din sistemul de audit și de a stabili rolul și importanța structurilor de audit în cadrul entității.

Importanța teoretică a lucrării. Concluziile și recomandările tezei contribuie la importanța cercetării valențelor performanței auditului financiar este dată de o abordare nouă a acestei problematici, de a arăta interdependența indicatorilor care definesc performanța auditului, din punct de vedere calitativ, bazate pe analiza teoretică, analiză statistică și utilizarea sistemului informatic.

Valoarea aplicativă. Abordările științifice și practice din teza sunt utile și practice pentru perspectiva utilizatorilor rapoartelor de audit, prin activitatea de audit se asigură ameliorarea performanței entităților din aria de cercetare și totodată aceștia consideră că auditul își justifică activitatea și contribuie la îndeplinirea obiectivelor entității publice.

ANNOTATION

In the master's thesis "The role of the financial audit in the development of enterprise's activity" elaborated by the master's student Victor Bugaescu

The master's thesis is structured and includes: annotation, introduction, three chapters, nine subchapters, conclusions and proposals, bibliography, appendices.

Keywords used in the thesis: audit, entity, objectives, expenses, revenues, activity.

The field of study of the present thesis is the analysis of the existing links between the indicators that define the performance of the audit in the research area, it ensures an increase in knowledge brought to the issue of the audit.

The aim and objectives of the thesis:

The purpose of the paper is to analyze the links that are established between the indicators that define the audit performance, to identify the vulnerabilities in the audit system and to establish the role and importance of the audit structures within the entity.

In order to achieve this goal, the following tasks are formulated:

- Knowing the possibilities of ensuring the performance of the audit structures in the research area;
- Determination of audit development needs;
- Economic-financial analysis of the entity in relation to the profit and loss situation.

The scientific novelty and originality of the obtained results consists in: the performance of the audit, to identify the vulnerabilities in the audit system and to establish the role and importance of the audit structures within the entity.

The theoretical importance of the work. The conclusions and recommendations of the thesis contribute to the importance of researching the valences of the financial audit performance is given by a new approach to this issue, to show the interdependence of the indicators that define the audit performance, from a qualitative point of view, based on theoretical analysis, statistical analysis and the use of the computer system.

Application value. The scientific and practical approaches in the thesis are useful and practical for the perspective of the users of the audit reports, through the audit activity the improvement of the performance of the entities in the research area is ensured and at the same time they consider that the audit justifies their activity and contributes to the fulfillment of the objectives of the public entity.

CUPRINS

INTRODUCERE.....	8
1. ABORDĂRI TEORETICE PRIVIND AUDITUL	
1.1 Considerații privind evoluția și esența auditului.....	12
1.2 Frauda și dovezile cu privire la factorii care afectează cererea de audit.....	19
1.3 Rolul auditului în asigurarea calității situațiilor financiare.....	25
2. AUDITUL FINANCIAR ÎN CADRUL ENTITĂȚII	
2.1 Planificarea auditului cheltuielilor.....	28
2.2 Analiza situației economico-financiare.....	31
2.3 Conținutul, modul de întocmire și prezentare a situațiilor financiare.....	36
3. DIAGNOSTICUL SISTEMULUI DE MANAGEMENT ȘI ROLUL AUDITULUI	
3.1 Sistemul de organizare a contabilității în cadrul entității și tehnologii informaționale aplicate..	44
3.2 Finisarea auditului și prezentarea raportului de audit.....	46
3.3 Organizarea auditului intern în cadrul entității.....	50
CONCLUZII GENERALE ȘI RECOMANDĂRI.....	57
BIBLIOGRAFIE.....	60
ANEXE	62

INTRODUCERE

Scopul principal al acestei teze este acela de a arăta importanța auditului asupra calității situațiilor financiare, de a oferi coerență efectivă și aspecte legate de calitatea auditului în unele cazuri și impactul frecvenței auditului asupra situației financiare a întreprinderilor. Obiectivul general este evaluarea rolului firmelor de audit în crearea transparenței în rapoartele financiare. În primul rând, să ne uităm la definiția firmelor de audit și să înțelegem ce fac acestea, care sunt activitățile lor.

În ansamblu, firma de audit este o companie care realizează activități pentru a determina acțiunea financiară a companiei și, în rest, atinge obiectivele organizaționale. Firmele de audit pot examina furtul sau fraudă preconizate și pot confirma acordul cu regulile-proceduri adecvate. De asemenea, ajută la furnizarea veridicității rapoartelor sau situațiilor financiare.

În mod obișnuit, auditul este o procedură metodică care adună și evaluează toate datele financiare în timp util utilizate în procesele de producție, vânzarea de bunuri, servicii și alte domenii, apoi controlează în mod corect sistemul contabil și, de asemenea, situațiile financiare separat. Construirea unui sistem de audit puternic și eficient este esențială pentru realizarea obiectivelor firmei.

În mod similar, după cum știm, situațiile financiare sunt una dintre cele mai importante surse de evaluare. Informațiile contabile au un rol vital în extinderea entității, statutul acesteia și așa mai departe în situațiile financiare. În mare parte, există o așteptare ca rapoartele financiare auditate să fie de încredere pentru toți acționarii. De exemplu, pentru acționari, afaceri, sectorul contabil și, în plus, consumatorii în cazul transparenței și veridicității în situațiile financiare au reprezentat o dificultate. Ființa transparenței și a credibilității pare neclară pe piață.

La fel ca și alte câteva țări în curs de îmbunătățire, ocupațiile contabile și de audit se află încă în perioadele inițiale ale îmbunătățirii lor. Serviciile de audit sunt compuse din procese care oferă oportunitatea de a evalua cât mai complet și mai exact o circumstanță financiară și economică a companiei, permit revizuirea planului de acte suplimentare axate pe creșterea eficienței și încurajarea acțiunii în afaceri, extinderea controlabilității entitatea. Pe parcursul revizuirilor se efectuează analiza consecințelor activității companiei sau a acțiunilor acesteia, se sugerează sprijinul în explicarea problemelor în funcție de administrarea financiară. Clientului îi este atașat un anumit grup de auditori cu care lucrătorii Consumatorului sunt capabili să rezolve probleme, inclusiv contabilitatea financiară, politica fiscală și alte solicitări de acțiuni financiare și economice ale Clientului în orice moment. Astfel, lucrul cu consumatorul, nu se limitează doar la timpul de

evaluare, ci vine la situația continuă. Spre deosebire de revizuirea pe termen, indemnizația de audit încurajează modificarea de lucru a greșelilor și greșelilor comise de către Consumator pe parcursul unui an, apoi aranjamentele unei afaceri eficiente și structura contabilității fiscale și procedura de reglementare internă diminuând posibilitatea apariției greșelilor, în următorii ani. În plus, insuficiența lucrătorilor cu experiență, personalul de încredere al corporațiilor și serviciul de audit slab pot forma situații inoportune cu scopul de a convinge transparența companiilor. În mod regulat, investitorii nu pot identifica fidelitatea datelor financiare și, prin urmare, trebuie să obțină servicii de audit.

Impacturile puternice ale crizei financiare globale au subliniat semnificația serioasă a situațiilor financiare de înaltă calitate. Succesul raportării financiare de calitate se bazează pe rolul pe care auditul extern îl joacă în crearea calității raportării financiare a entității. În general, auditul joacă un rol esențial în dezvoltarea economiei globale și a firmelor de *afaceri*. Adevărata decizie a unui auditor extern are rezultate economice esențiale și pentru productivitatea și eficacitatea întregului proces de audit. Auditorii indică o opinie cu privire la obiectivitatea situațiilor și rapoartelor financiare. Acesta este un factor important și cheie pentru utilizatorii situațiilor financiare pentru a obține asigurarea că informațiile sunt raportate, măsurate cu acuratețe și reprezentate obiectiv. Este mai probabil ca auditorii să ia decizia mai echilibrată și mai precisă și să aibă mai multe oportunități de a utiliza raportul auditorului și de a-și spori capacitatea de a audita situațiile financiare. Cu toate acestea, calitatea auditului nu poate fi determinată numai de calificările și modificările auditorilor, în plus, reglementarea internă a procesului de lucru poate fi un factor suplimentar care afectează calitatea auditului și alte aspecte din cadrul companiei de audit. Acesta este un segment vital al structurii de monitorizare și control și, prin urmare, o activitate de sensibilizare substanțială a publicului.

Astăzi, calitatea auditului este una dintre cele mai importante aspecte ale practicii de audit. Unele persoane și grupuri, acestea includ atât interese interne, cât și externe, cu superioritatea rapoartelor financiare auditate. Situațiile financiare vin ca mecanism esențial prin care au fost respectate lucrările managerilor de entități. Când administratorilor li s-a cerut prin lege să întocmească situații financiare anuale, investitorii au avut apoi acces la informațiile financiare despre această companie pe care o întrețineau. Cu toate acestea, această admitere a fost reglementată și acționarii ar putea dori să creadă că nu urmăresc toate datele financiare sau informațiile veridice care să le permită să ia decizii adevărate de investiții. În consecință, activitatea auditorului ca agent pentru investitori devine vitală, iar costurile auditului nu sunt nimic cu asigurarea și încurajarea pe

care auditul le gestionează investitorii. Auditul autonom este o parte critică a acestei proceduri pentru a confirma că situațiile financiare caracterizează în mod realist acțiunile supraveghetorilor pe parcursul termenului financiar.

În mod obișnuit, procesul de audit al situației financiare este o procedură de monitorizare care sprijină reducerea neregulilor informaționale și apără interesele numeroșilor investitori, oferind asigurări sensibile că situațiile financiare ale organizației sunt organizate corect. Cu alte cuvinte, auditul financiar este explicat ca implicând evaluarea oricărei chestiuni sau probleme legate de situațiile financiare în scopul de a exprima o opinie asupra faptului dacă orice problemă este reprezentată corespunzător. Consiliul pentru Practici de Audit, care este asociația responsabilă cu furnizarea de standarde de audit și management, afirmă: „Scopul unui audit al situațiilor financiare este de a permite auditorului să exprime o opinie proprie dacă rapoartele financiare sunt organizate în deplin respect semnificativ, în conformitate cu un cadru adecvat de raportare financiară, să pregătească un raport de către auditori cu privire la estimarea lor cu privire la certitudinea și imparțialitatea situațiilor financiare, astfel încât oricine citește și folosește aceste rapoarte să aibă încredere în ele, apoi să sugereze administrarea oricăror defecțiuni sau dezavantaje ale contabilității lor structurile și să consilieze modalități de dezvoltare a acestuia, să frustreze greșelile și fraudele prin prevenirea și influențele adecvate ale auditului.”

Rolul social al auditorilor ar trebui să fie o influență de bază asupra operațiunii financiare, în perioadele de scădere a riscurilor de denaturări substanțiale și prin confirmarea faptului că situațiile financiare sunt expuse conform parametrilor și reglementărilor predeterminate. Riscurile mai scăzute privind denaturările îmbunătățesc asigurarea de sine pe piețele de capital, ceea ce, în succesiune, reduce costul capitalului pentru companii.

Calitatea auditului joacă un rol important în menținerea unui mediu de piață eficient și asigură fiabilitatea și fiabilitatea situațiilor financiare care sunt importante pentru piețele performante și îmbunătățirea performanței financiare. Auditurile externe efectuate în conformitate cu standarde excelente de audit de calitate pot încuraja executarea standardelor de audit de către firmele raportoare și pot asigura că situațiile sale financiare sunt de încredere, clare și valoroase. Auditurile bune pot sprijini consolidarea guvernantei corporative solide, managementul riscului, precum și reglementarea internă a entităților, prin urmare, asigurarea performanței financiare.

Auditul statutar poate consolida asigurarea, din motivul că, de fiecare dată auditorilor li se cere să furnizeze o opinie externă, imparțială cu privire la întocmirea și demonstrarea situațiilor financiare. Toți auditorii trebuie să fie dependenți de sine în ceea ce privește estimările pe care le

exprimă conform situațiilor financiare, în timp ce procesul, atunci când li se cere să facă pentru a-și exprima opiniile, se bazează foarte mult pe lumea reală și se înrădăcinează în realitate, de asemenea, ei pot deveni stimulatori în diverse domenii de afaceri, de exemplu, ca în industria cimentului.

Subiectul cercetării constă în evidențierea componentei, structurii și auditului financiar, în general și în particular la „ S.C. VESA-CONSTRUCT S.R.L.”. Deasemenea se va cerceta concordanța evidenței contabile a întreprinderii cu prevederile legale, lucru care cuprinde analizarea actelor întocmite de întreprindere, respectarea periodicității prezentării situațiilor financiare și dărilor de seamă de către organele de stat, precum și verificarea corespunderii datelor din aceste documente cu datele din contabilitate.

Metodologia cercetării cuprinde atât instrumente statistice, ale analizei financiare, precum și studierea literaturii de specialitate.

Baza informațională se referă mai ales la cadrul legal autohton care reglementează domeniul auditului, dar și alte monografii ale autorilor autohtoni, cât și a celor de peste hotare.

Structura lucrării cuprinde trei capitole distincte în care este studiată și descrisă detaliat tema selectată.

În capitolul I „Abordări teoretice privind auditul” se reflectă informații despre noțiunea, caracteristica auditului precum și contextul istoric, dar și factorii care afectează cererea de audit.

La capitolul II „ Auditul financiar în cadrul S.C. VESA-CONSTRUCT S.R.L.”, este examinată planificarea și structura cheltuielilor, precum și influența acestei planificări asupra eficienței activității întreprinderii dar și analiza situației financiare prezentarea generate de diferite operațiuni care au loc la întreprinderea studiată.

Dar în capitolul III „ Diagnosticul sistemului de management și rolul auditului” aici este prezentat finisarea raportului de audit precum și sistemul de organizare a contabilității în cadrul entității și tehnologii informaționale aplicate.

BIBLIOGRAFIE

1. Legea privind auditul situațiilor financiare nr. 271 din 15 decembrie 2017. În: Monitorul oficial al Republicii Moldova nr. 7-17 art. 48 din 12 ianuarie 2018.
2. Legea contabilității și raportării financiare. № 287 din 15 decembrie 2017. În: Monitorul Oficial al Republicii Moldova № 1-6, din 05 ianuarie 2018.
3. Carta de audit intern, aprobată prin Ordinul MF nr.139 din 20 octombrie 2010. În: Monitorul Oficial nr.221-222 din 09 noiembrie 2010.
4. Deloitte (2015) – „Raportare clară, transparentă – Raportul noilor auditori”. Jurnalul Public
5. Declarații Internaționale privind Practica de Audit, aprobate prin Ordinul Ministerului Finanțelor al Republicii Moldova nr.64 din 14 iunie 2012. În: Monitorul Oficial al Republicii Moldova, Ediție specială din 24 august 2012.
6. Instrumente financiare și nefinanciare: Efectele de comunicare ale evaluării riscului de fraudă și un prompt de decizie”. Cercetare comportamentală în contabilitate, vol. 26, nr. 1.
7. Deloitte (2015)-„Realizarea raportării financiare calitative”. Jurnalul Public
8. Standardele Naționale de Audit Intern, aprobate prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr.113 din 12 octombrie 2012. În: Monitorul Oficial nr.237-241 din 16 noiembrie 2012.
9. Francis, J. 2011. „Un cadru pentru înțelegerea și investigarea calității auditului”. Audit: un jurnal de practică și teorie 30 (2): 125-152.
10. Jere R. Francis, Dechun Wang, (2008), „Efectul comun al protecției investitorilor și al celor patru audituri mari asupra calității câștigurilor în întreaga lume”. Cercetare contabilă contemporană Vol. 25 nr. 1.
11. Husam Al-Khaddash, Rana Al Nawas, Abdulhadi Ramadan (2013), „Motivele care influențează calitatea auditului”.Jurnalul Internațional de Afaceri și Științe Sociale, vol. nr 4
12. Cîndea, M., Audit financiar-contabil, Editura Tehnica-Info, Chișinău, Republica Moldova, 2015
13. Hotărîrea Guvernului R.M. nr. 316 din 26.06.1991 cu privire la organizarea serviciilor auditing în R.M.
14. Hotărîrea Guvernului R.M. nr. 648 din 19.11.1991 cu privire la Camera de auditing în R.M.
15. Ordinul ministrului finanțelor nr.139 din 20 octombrie 2010 cu privire la aprobarea.
16. Codului etic al auditorului intern și Cartei de audit intern (Regulament - model de funcționare a unității de audit intern).
17. Codul Fiscal al Republicii Moldova nr.1163 din 24.04.1997. În: Monitorul Oficial al Republicii Moldova. 2005, ediție specială, cu modificările și completările ulterioare.

18. Standardul Național de Contabilitate „Politici contabile, modificări ale estimărilor contabile, erori și evenimente ulterioare” aprobat prin Ordinul Ministerului Finanțelor Nr. 118 din 06.08.2013. În: Monitorul Oficial al Republicii Moldova. 2013, nr. 177-181, art. nr: 1224.
19. Standardele Internaționale de Audit. [Online], Disponibil: <http://www.moldauditing.md/ro/page/standardele-internationale-de-audit>.
20. Nedeița, A. Noile formate de situații financiare: conținutul de bază și interconexiunea cu conturile contabile (sfârșit, începutul în nr. 2/2021). Contabilitate și audit. 2021, nr. 3, 63-76. ISSN 1813-4408.
21. Corespondeța conturilor contabile conform prevederilor S.N.C. și Codul Fiscal/ Alexandru Nedeița – Chișinău: Contabilitate și audit, 2007 -640p.
22. Ordinul Ministerului finanțelor nr. 48 din 12.03.2019 cu privire la aprobarea modificărilor la Ordinul ministrului finanțelor nr.118/2013. În: Monitorul Oficial al Republicii Moldova. 2019, 101-107 art. 528.