
Raportarea evenimentelor ulterioare în situațiile financiare – între obligativitate și necesitate

Camelia-Daniela HATEGAN,
East European Center for Research in Economics and
Business,
Universitatea de Vest din Timișoara,
e-mail: camelia.hategan@e-uvt.ro

Andreea-Claudia CRUCEAN,
East European Center for Research in
Economics and Business,
Universitatea de Vest din Timișoara,
e-mail: andreea.crucean94@e-uvt.ro

Rezumat

Lucrarea urmărește punerea în evidență a importanței raportării evenimentelor ulterioare în situațiile financiare, factorii care influențează raportarea acestora și implicațiile în auditul statutar. Scopul lucrării este cercetarea bazei teoretice și legislative care reglementează contabilitatea și auditul evenimentelor ulterioare datei de raportare, dar și cercetarea aspectelor practice pe acest subiect. Studiul a fost realizat pe 62 de companii, cotate la Bursa de Valori București, pe baza situațiilor financiare, precum și a rapoartelor auditorului independent asupra acestora, grupând evenimentele ulterioare apărute în funcție de tipul lor și de sectorul în care activează entitatea respectivă și s-a realizat o comparație între tipurile de evenimente apărute în fiecare sector de activitate. Din cercetarea empirică a rezultat că raportarea evenimentelor ulterioare poate fi influențată de diverși factori, cum sunt: categoria auditorului, opinia de audit, performanța entității și mărimea acesteia. Principala concluzie care rezultă din studiul de caz efectuat este că evenimentele ulterioare sunt prezente din ce în ce mai mult în situațiile financiare ale unei entități, influențând în unele cazuri chiar și opinia auditorului cu privire la aceste raportări financiare.

Cuvinte-cheie: evenimente ulterioare, raportări financiare, opinia de audit, probe de audit

Clasificare JEL: M40, M41

Vă rugăm să citați acest articol astfel:

Hațegan, C-D., Crucean A-C., (2018), Reporting of subsequent events in financial statements – between obligation and necessity, *Audit Financiar*, vol. XVI, no. 4(152)/2018, pp. 571-583, DOI: 10.20869/AUDITF/2018/152/025

Link permanent pentru acest document:

<http://dx.doi.org/10.20869/AUDITF/2018/152/025>

Data primirii articolului: 14.10.2018

Data revizuirii: 19.10.2018

Data acceptării: 23.10.2018