



# Influența opinieii de audit asupra gradului de manipulare a activităților operaționale. Cazul companiilor românești cotate

*Conf. univ. dr. Mihai CARP,*  
Universitatea "Alexandru Ioan Cuza" din Iași, România,  
e-mail: mihai.carp@feaa.uaic.ro

*Prof. univ. dr. Iuliana Eugenia GEORGESCU,*  
Universitatea "Alexandru Ioan Cuza" din Iași, România,  
e-mail: iuliag@uaic.ro

## Rezumat

*Calitatea informației financiare reprezintă un reper decisiv în cadrul procesului decizional al tuturor utilizatorilor. Din acest motiv îndeplinirea criteriilor de calitate trebuie să reprezinte un deziderat pentru toți actorii implicați în elaborarea și verificarea situațiilor financiare. În acest context, lucrarea își propune să analizeze influența pe care o exercită opinia de audit asupra calității informațiilor financiare raportate de companiile românești cotate pe secțiunea reglementată a Bursei de Valori București.*

*Calitatea este evaluată din perspectiva gradului de manipulare a activității operaționale (intervenții în desfășurarea tranzacțiilor comerciale, respectiv controlarea costului bunurilor vândute prin supraproducție). Datele analizate acoperă un interval temporal de 6 exerciții financiare (2012-2017), iar relațiile de dependență sunt testate și prin introducerea unor variabile de control precum: dimensiunea firmei, îndatorarea, profitabilitatea și reputația auditorului.*

*Rezultatele obținute evidențiază contribuția opiniei de audit la creșterea calității informației financiare, măsurată prin gradul de manipulare a vânzărilor (sub aspectul valorii și al momentului realizării tranzacțiilor). În cazul manipulării prin supraproducție, opinia de audit nu exercită influențe semnificative, reflectând posibile limitări ale demersului de audit în ceea ce privește capacitatea de a identifica activitățile corupte asociate producției. Reputația auditorului nu exercită un impact semnificativ asupra manipulării vânzărilor, doar în cazul supraproducției fiindu-i asociat un rol pozitiv.*

**Cuvinte-cheie:** calitatea informației financiare, manipularea activității operaționale, opinia de audit

**Clasificare JEL:** M410, M420

### Vă rugăm să citați acest articol astfel:

Carp, M., Georgescu, I. E. (2019), The Influence of Audit Opinion on the Degree of Real Earnings Management. The Case of Romanian Listed Companies, Audit Financiar, vol. XVII, no. 4(156)/2019, pp. 666-679, DOI: 10.20869/AUDITF/2019/156/026

### Link permanent pentru acest document:

<http://dx.doi.org/10.20869/AUDITF/2019/156/026>

Data primirii articolului: 11.08.2019

Data revizuirii: 26.08.2019

Data acceptării: 07.10.2019