



Independența în misiunile de audit financiar. Cazul băncilor din România

Asist. univ. dr. Gabriela Lidia TĂNASE,
Academia de Studii Economice din București,
Departamentul de Contabilitate și Audit,
email: gabriela.tanase@cig.ase.ro

Prof. univ. dr. Aurelia ȘTEFĂNESCU,
Academia de Studii Economice din București,
Departamentul de Contabilitate și Audit,
email: stefanescu.aura@gmail.com

Rezumat

Pentru ca auditul extern să poată asigura credibilitatea situațiilor financiare, menținerea independenței în cadrul misiunilor de audit este o cerință obligatorie și vitală. În practică, în realizarea misiunilor de audit există o serie de amenințări la adresa independenței, precum serviciile de non-audit, dependența financiară a auditorului de client și familiaritatea dintre client și auditor. Riscul pe care acestea le generează la adresa independenței poate fi diminuat prin politicile de rotație a partenerilor și a firmei de audit. Rotația (voluntară sau impusă, a partenerului sau a firmei de audit) generează, conform literaturii de specialitate, atât avantaje, cât și dezavantaje, practicile și reglementările legale fiind diferite de la o țară la alta. Deși legislația din România nu impune rotația în cadrul misiunilor de audit, autorii consideră că adoptarea acestor practici reprezintă un indiciu asupra menținerii independenței și realizării unui audit de calitate. Pornind de la acest aspect, cercetarea de față urmărește practicile de rotație din cadrul instituțiilor bancare ce activează pe piața din România. Rezultatele relevă faptul că majoritatea băncilor adoptă o politică proprie de rotație a partenerului și a firmei de audit. Prezenta cercetare poate fi utilă deținătorilor de interese din sistemul bancar, precum și organismelor de reglementare din România.

Cuvinte cheie: audit extern; independență; rotația partenerului de audit; rotația firmei de audit; băncile din România

Clasificare JEL: M42, G21

Vă rugăm să citați acest articol astfel:

Tănase, G. L., Ștefănescu, A. (2020), Independence in Financial Audit Engagements. The Case of Romanian Banks, *Audit Financiar*, vol. XVIII, no. 1(157)/2020, pp.113-127, DOI: 10.20869/AUDITF/2020/157/001

Link permanent pentru acest document:

<http://dx.doi.org/10.20869/AUDITF/2020/157/001>
Data primirii articolului: 26.07.2019
Data revizuirii: 29.07.2019
Data acceptării: 17.09.2019