
Complexitatea valorii juste și riscul de audit

Prof. univ. dr. Adela DEACONU,
Universitatea Babeș-Bolyai din Cluj-Napoca,
Facultatea de Științe Economice și Gestiunea Afacerilor,
e-mail: adela.deaconu@econ.ubbcluj.ro

Drd. Ioana CIURDAȘ,
Universitatea Babeș-Bolyai din Cluj-Napoca,
Facultatea de Științe Economice și Gestiunea Afacerilor,
e-mail: ioana.ciurdas@econ.ubbcluj.ro

Conf. univ. dr. Carmen Giorgiana BONACI,
Universitatea Babeș-Bolyai din Cluj-Napoca, Facultatea
de Științe Economice și Gestiunea Afacerilor, e-mail:
carmen.bonaci@econ.ubbcluj.ro

Rezumat

Această lucrare verifică dacă auditorii – într-un context emergent, în care conceptul de valoare justă (VJ), la fel ca implementarea și auditarea acestuia, sunt relativ noi – sunt conștienți de riscul de estimare indus de procesul de evaluare (tipul evaluatorului pentru estimarea VJ și raportarea VJ), în funcție de calitatea controlului intern (CI). Pentru aceasta, s-a aplicat un experiment unui grup de auditori și studenți la nivel de masterat, folosind două elemente care sugerează raportarea VJ: „Atributele de evaluare și sensibilitatea valorii”, respectiv „Metode, ipoteze și model”. S-au obținut următoarele rezultate empirice: (1) riscul de audit al VJ este mai mic atunci când estimarea este făcută de un evaluator extern, în loc de un evaluator intern; (2) în comparație cu auditorii profesioniști, mai experimentați, studenții manifestă o încredere excesivă în raportul de evaluare extern în ceea ce privește atributele de evaluare, disponibilitatea datelor și soluțiile adoptate pentru a testa sensibilitatea valorii, atunci când CI prezintă deficiențe; (3) riscul de audit este mai mic atunci când evaluatorul este extern și, prin urmare, auditorii verifică în detaliu informațiile furnizate în raportul de evaluare ca date de intrare și metode aplicate; (4) atunci când CI nu prezintă deficiențe, verificarea metodelor, ipotezelor și modelului utilizat de către evaluatori induce auditorilor un risc mai mare decât cealaltă componentă a raportării VJ și anume atributele de evaluare și sensibilitatea valorii, în cazul în care estimarea este a managementului.

Cuvinte cheie: estimarea valorii juste; riscul de audit; metodologia evaluării; atributele de evaluare

Clasificare JEL: M42

Vă rugăm să citați acest articol astfel:

Deaconu, A., Ciurdaș, I., Bonaci, C. G. (2021), Fair Value Complexity and the Audit Risk, *Audit Financiar*, vol. XIX, no. 1(161)/2021, pp. 191-200,
DOI: 10.20869/AUDITF/2021/161/007

Link permanent pentru acest document:

<http://dx.doi.org/10.20869/AUDITF/2021/161/007>
Data primirii articolului: 22.01.2021
Data revizuirii: 27.01.2021
Data acceptării: 12.02.2021