

Evoluția și diversificarea incertitudinilor asupra continuității activității evidențiate în raportul auditorilor

Prof. univ. dr. **Camelia-Daniela HAȚEGAN**,
East European Center for Research in Economics and
Business, Universitatea de Vest Timișoara,
e-mail: camelia.hategan@e-uvt.ro

Conf. univ. dr. **Carmen-Mihaela IMBRESCU**,
Universitatea de Vest Timișoara,
e-mail: carmen.imbrescu@e-uvt.ro

Rezumat

Continuitatea activității unei entități este un principiu contabil fundamental. Aplicarea în practică a acestui principiu are implicații contabile, juridice și în auditul situațiilor financiare. Din punct de vedere contabil conducerea entităților poartă răspunderea pentru întocmirea situațiilor financiare în concordanță cu acest principiu. Din perspectivă juridică entitățile care urmează a intra în lichidare nu mai sunt obligate să respecte principiul continuității. La auditarea situațiilor financiare auditorii au responsabilitatea de a evalua gradul de adecvare al respectării principiului continuității activității și de a include în raportul lor referirile care se impun. Obiectivul lucrării îl reprezintă analiza motivelor care au condus la includerea în raportul auditorilor a paragrafului privind incertitudinile asupra continuității activității, din perspectiva evoluției în timp, a frecvenței și a diversificării acestora. Eșantionul a cuprins 120 de companii listate la bursele europene, incluse în principalii indici bursieri pe perioada 2010-2020. Datele au fost culese din rapoartele publicate de auditori care au fost incluse în baza de date Audit Analytics. Rezultatele obținute au arătat că a existat o tendință medie de 20 de situații raportate pe an, dar cu o creștere semnificativă în ultimii doi ani analizați datorată în principal situațiilor generate de impactul pandemiei Covid-19. De asemenea, cele mai întâlnite motive au fost riscul de lichiditate, datoriile substanțiale și refinanțarea activităților. În ultimii ani a avut loc o diversificare a motivelor, dar cu o frecvență redusă, cum ar fi deficitul de capital de lucru, scăderea capitalului social și concurența. Raportarea aspectelor ce țin de continuitatea activității au o importanță deosebită, astfel că prin creșterea transparenței privind publicarea acestor informații se poate contribui la un grad de încredere mai ridicat al investitorilor în situațiile financiare ale entităților.

Cuvinte cheie: audit financiar; raportul auditorului; continuitatea activității; incertitudini; situații financiare;

Clasificare JEL: M42, M48, M41

Vă rugăm să citați acest articol astfel:

Hațegan, C.-D., Imbrescu, C.-M., (2021), Evolution and Diversification of the Going Concern Uncertainties Disclosed in the Auditor's Report, *Audit Financiar*, vol. XIX, no. 3(163)/2021, pp. 516-527, DOI: 10.20869/AUDITF/2021/163/016

Link permanent pentru acest document:

<http://dx.doi.org/10.20869/AUDITF/2021/163/016>
Data primirii articolului: 14.06.2021
Data revizuirii: 17.06.2021
Data acceptării: 28.06.2021