



# Influența raportărilor de sustenabilitate asupra calității auditului. Analiză empirică la nivelul companiilor cotate la Bursa de Valori București

Asist. univ. dr. Mihai-Bogdan AFRĂSINEI,  
Universitatea „Alexandru Ioan Cuza” din Iași, e-mail:  
bogdan.afrasinei@feaa.uaic.ro

Prof. univ. dr. Mihai CARP,  
Universitatea „Alexandru Ioan Cuza” din Iași,  
e-mail: mihai.carp@feaa.uaic.ro

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

## Rezumat

Întreaga gamă a activităților financiare și non-financiare desfășurate la nivelul companiilor își pune amprenta asupra calității informațiilor publicate. Auditul, prin demersul procedural specific, contribuie la sporirea nivelului calitativ al raportărilor, asigurând un echilibru la nivelul intereselor celor două părți care participă la procesul de comunicare, respectiv companii și utilizatorii informațiilor.

Lucrarea își propune să evalueze măsura în care raportările de sustenabilitate influențează calitatea auditului, apreciată din dublă perspectivă, cea a companiei auditate (prin calitatea informației publicate și asigurate prin audit) și cea a auditorului (prin opinia de audit exprimată). Utilizând informații specifice societăților cotate pe piața principală a Burselor de Valori București, studiul analizează legătura dintre o serie de variabile dummy asociate desfășurării activităților cu caracter sustenabil, sociale și de protecție a mediului, și dimensiunea angajamentelor discreționare, respectiv opinia de audit. Rezultatele obținute relevă o relație negativă între cele două dimensiuni analizate. Implicarea companiilor în acțiuni cu caracter sustenabil este interpretată, în general, ca fiind un efort care diminuează calitatea auditului, măsurată din ambele perspective. Efectul acestor activități sociale și de protecție a mediului se corelează cu posibile manipulări ale rezultatelor (diminuând calitatea informației financiare), respectiv cu sporirea probabilității exprimării unei opinii de audit cu modificări. Rezultatele sunt robuste și în urma introducerii în analiză a unor variabile de control, precum: gradul de îndatorare, creșterea companiei, dimensiunea acesteia sau domeniul de activitate.

**Cuvinte cheie:** calitatea auditului; raportări de sustenabilitate; angajamente discreționare; opinia de audit;

**Clasificare JEL:** M410, M420.

### Vă rugăm să citați acest articol astfel:

Afrăsinei, M.-B., Carp, M., Georgescu, I. E. (2024), The Influence of Sustainability Reporting on Audit Quality. Empirical Analysis on Companies Listed on The Bucharest Stock Exchange, *Audit Financiar*, vol. XXII, no. 1(173)/2024, pp. 127-138, DOI: 10.20869/AUDITF/2024/173/003

### Link permanent pentru acest document:

<http://dx.doi.org/10.20869/AUDITF/2024/173/003>  
Data primirii articolului: 4.08.2023  
Data revizuirii: 21.08.2023  
Data acceptării: 17.01.2024