

---

# (Ne)continuitatea activității vs. câștig sau pierdere și influența asupra opiniei de audit

---

*Conf. univ. dr. Maria GROSU,*  
Facultatea de Economie și Administrarea Afacerilor,  
Univ. "Al. I. Cuza" din Iași,  
e-mail: maria.grosu@uaic.ro

*Conf. univ. dr. Camelia Cătălina MIHALCIUC,*  
Facultatea de Economie și Administrație Publică,  
Univ. "Ștefan cel Mare" din Suceava,  
e-mail: camelia.mihalciuc@usm.ro

*Prof. univ. habil. dr. Ioan-Bogdan ROBU,*  
Facultatea de Economie și Administrarea Afacerilor,  
Univ. "Al. I. Cuza" din Iași,  
e-mail: bogdan.robust@feaa.uaic.ro

## Rezumat

În contextul actual, marcat de instabilitate, unul dintre principiile generale pentru raportarea financiară cu importanță majoră pentru utilizatorii situațiilor financiare este reprezentat de continuitatea activității. Managementul companiilor este responsabil pentru publicarea informațiilor legate de continuitatea sau nu a activității entității. În plus, și auditorii financiari trebuie să obțină probe suficiente și temeinice care să susțină opinia de audit, referitoare la caracterul adecvat al utilizării principiului continuității activității de către conducere pentru întocmirea situațiilor financiare. Acest studiu are în vedere următoarele direcții: investighează, mai întâi, în ce măsură auditorii financiari confirmă utilizarea principiului continuității activității de către conducere pentru întocmirea situațiilor financiare anuale; testează, apoi, relația asimetrică între continuitatea activității și raportarea câștigurilor, respectiv între necontinuitatea activității și raportarea pierderilor; în final, urmărește să identifice în ce măsură problemele de continuitate existente la nivelul companiilor identificate de către auditor, raportarea pierderilor și capitalurile proprii negative influențează tipul opiniei de audit emise. Eșantionul este reprezentat de companiile cotate pe piața reglementată a BVB în perioada 2016-2021 și scoate în evidență faptul că acuratețea utilizării principiului continuității activității la întocmirea situațiilor financiare de către conducere este, de multe ori, infirmată de auditorii financiari, că sunt domenii de activitate în care activează entități pentru care s-au raportat probleme de continuitate într-o perioadă, dar sunt raportate, mai degrabă, câștiguri în perioada imediat următoare, iar pentru alte domenii de activitate sunt entități pentru care nu s-au raportat probleme de continuitate și raportează pierderi în perioadele următoare. De asemenea, în urma prelucrărilor efectuate, s-a constatat că tipul opiniei de audit depinde, îndeosebi, de semnul capitalurilor proprii și de existența problemelor de continuitate.

**Cuvinte cheie:** (ne)continuitatea activității; profit; pierdere; capital propriu; opinie de audit;

**Clasificare JEL:** K22, M41, M42, M48

### Vă rugăm să citați acest articol astfel:

Grosu, M., Mihalciuc, C. C., Robu, I.-B. (2023), (Non)Going Concern vs. Gain or Loss and Influence on Audit Opinion, *Audit Financiar*, vol. XXI, no. 1(169)/2023, pp. 109-123, DOI: 10.20869/AUDITF/2023/169/001

### Link permanent pentru acest document:

<http://dx.doi.org/10.20869/AUDITF/2023/169/001>

Data primirii articolului: 17.11.2022

Data revizuirii: 27.11.2022

Data acceptării: 16.12.2022