

O anchetă a studiilor cantitative empirice despre ce influențează numărul aspectelor cheie de audit comunicate

Drd. Teodora PORUMBĂCEAN,
Universitatea Babeș-Bolyai, FSEGA, Cluj-Napoca,
e-mail: teodora.porumbacean@econ.ubbcluj.ro

Prof. univ. dr. Adriana TIRON-TUDOR,
Universitatea Babeș-Bolyai, FSEGA, Cluj-Napoca,
e-mail: adriana.tiron@econ.ubb.cluj.ro

Rezumat

În ultimii ani, structura raportul auditorului independent a suferit o serie de modificări relevante, una dintre acestea fiind comunicarea aspectelor cheie de audit (KAM). Înțelegând mai bine ce factori pot afecta numărul de elemente comunicate, utilizatorii raportului de audit pot dobândi mai multă încredere în munca efectuată de auditori. Măsurarea numărului de KAM contribuie la înțelegerea generală a nivelului de risc al companiei, deoarece acestea oferă utilizatorilor situațiilor financiare informații relevante despre estimările contabile semnificative și riscurile raportate în situațiile financiare. Lucrarea își propune să determine variabilele din studiile empirice cantitative care influențează numărul de aspecte cheie prezentate în raportul independent al auditorului, prin efectuarea unei analize structurate a literaturii de specialitate a lucrărilor academice relevante. Rezultatele noastre arată că factori precum caracteristicile comitetului de audit și expertiza financiară, caracteristici generale ale auditorului respectiv, ale clientului și diverse aspecte contabile, genul partenerului de audit, incertitudinea de măsurare, împreună cu țara companiei auditate și structura pieței de audit, au o influență asupra numărului de KAM-uri comunicate.

Cuvinte cheie: aspecte cheie de audit; aspecte critice de audit; raportul auditorului independent; ISA 701;

Clasificare JEL: M41, M42

Vă rugăm să citați acest articol astfel:

Porumbăcean, T., Tiron-Tudor, A. (2022), An Inquiry of Empirical Quantitative Studies about what Influences the Key Audit Matters' Number, *Audit Financiar*, vol. XX, no. 2(166)/2022, pp. 333-347, DOI: 10.20869/AUDITF/2022/166/012

Link permanent pentru acest document:

<http://dx.doi.org/10.20869/AUDITF/2022/166/012>
Data primirii articolului: 2.03.2022
Data revizuirii: 5.03.2022
Data acceptării: 4.04.2022