

Implicații ale rotației auditorilor asupra raportării în auditul financiar

Drd. Mariana BULUCEA,
Universitatea de Vest din Timișoara,
e-mail: mariana.bulucea93@e-uvt.ro

Prof. univ. dr. Ovidiu Constantin BUNGET,
Universitatea de Vest din Timișoara,
e-mail: ovidiu.bunget@e-uvt.ro

Conf. univ. dr. Alin-Constantin DUMITRESCU,
Universitatea de Vest din Timișoara,
e-mail: alin.dumitrescu@e-uvt.ro

Asist. cerc. dr. Valentin BURCĂ,
Universitatea de Vest din Timișoara,
e-mail: valentin.burca@e-uvt.ro

Asist. cerc. dr. Oana BOGDAN,
Universitatea de Vest din Timișoara,
e-mail: oana.bogdan@e-uvt.ro

Rezumat

Scopul acestei lucrări este de a studia implicațiile rotației auditorilor asupra raportării în auditul financiar în cazul companiilor listate la Bursa de Valori București, în perioada 2011-2021. În acest sens, s-a urmărit analiza legăturii dintre rotația firmelor de audit și opinia de audit, impactul asupra costului de audit, precum și efectele asupra raportării aspectelor cheie de audit. Cadru de reglementare a fost modificat, în același timp, pentru raportarea aspectelor cheie și pentru rotația auditorilor și, prin urmare, este interesant de examinat modul în care acestea se asociază între ele. Cu ajutorul metodei de analiză statistică descriptivă orientată cu precădere spre analiza grafică, se ilustrează faptul că rotația firmelor de audit duce la îmbunătățirea raportării în audit prin reducerea numărului de opinii modificate, respectiv creșterea numărului de aspecte cheie comunicate în raportul de audit. Nu în ultimul rând, schimbarea auditorului nu conduce la modificări substanțiale la nivelul onorariilor de audit, motiv pentru care o asemenea decizie nu este determinată de considerente de reducere a costurilor de audit, ci mai curând din alte motive.

Cuvinte cheie: rotația auditorilor; opinia de audit; onorarii de audit; aspecte cheie de audit; raportarea în audit;

Clasificare JEL: M42, M48

Vă rugăm să citați acest articol astfel:

Bulucea, M., Bunget, O. C., Dumitrescu, A.-C., Burcă, V., Bogdan, O. (2022), Implications of Auditors' Rotation in Financial Audit Reporting, *Audit Financiar*, vol. XX, no. 3(167)/2022, pp. 457-470, DOI: 10.20869/AUDITF/2022/167/014

Link permanent pentru acest document:

<http://dx.doi.org/10.20869/AUDITF/2022/167/014>
Data primirii articolului: 25.05.2022
Data revizuirii: 6.06.2022
Data acceptării: 27.06.2022