
Expectation gap: istoria unei misiuni necesare și imposibile a auditorului

Prof. emerit Alain BURLAUD,
Conservatoire National des Arts et Métiers, Franța

Prof. univ. Maria NICULESCU,
Director al Centrului pentru
Studii Avansate de Durabilitate (CeSAD), România

Dr. ec. Lorena PREDESCU,
auditor public extern, Curtea de Conturi, România

Rezumat

"Expectation gap", ecartul dintre ceea ce așteaptă publicul de la auditori și ceea ce aceștia pot furniza, este o chestiune esențială a auditului. Această diferență poate pune sub semnul întrebării încrederea necesară funcționării societăților contemporane.

După un rapel istoric care permite înțelegerea problematicii și dezvoltarea conceptului de "expectation gap", articolul prezintă mecanismele prin care auditorii sunt supuși unor presiuni contradictorii sau incompatibile, unor injoncțiuni paradoxale, capabile să inducă astfel de ecarteri. În continuare, articolul abordează căile și mijloacele de reducere a "expectation gap": în esență, garantarea independenței auditorilor și extinderea misiunilor care le sunt încredințate, astfel încât aceștia să poată contribui mai eficient la apărarea interesului public. Legat de cea de-a doua cale, cazul auditului de durabilitate este special, având în vedere marea sa complexitate, marea diversitate a părților interesate și a așteptărilor acestora, precum și capacitatea de răspuns a unei noi profesii, "auditorul de durabilitate", aflată într-o "febrilă efervescentă".

Aceste reflecții se bazează pe o cercetare istorico-documentară, axată, în special, pe standardele internaționale, pe dreptul european și impactul acestuia asupra dreptului contabil francez și român, precum și pe analiza secundară a diferitelor rapoarte și documente oficiale.

Cuvinte cheie: expectation gap; audit; interes public; auditori; auditori statutar; standarde de audit; directiva de audit; directiva privind durabilitatea;

Clasificare JEL: M42, M48, N01

Vă rugăm să citați acest articol astfel:

Burlaud, A., Niculescu, M., Predescu, L. (2024), Expectation Gap: the Story of the Auditor's Necessary and Impossible Mission, *Audit Financiar*, vol. XXII, no. 4(176)/2024, pp. 695-723, DOI: 10.20869/AUDITF/2024/176/023

Link permanent pentru acest document:

<http://dx.doi.org/10.20869/AUDITF/2024/176/023>
Data primirii articolului: 14.04.2024
Data revizuirii: 22.04.2024
Data acceptării: 3.08.2024