

# Incertitudinea economică și politică, calitatea raportărilor financiare și onorariile de audit:

**O investigație privind rolul  
caracteristicilor industriilor  
senzitive și a standardelor  
internaționale de contabilitate**

*Drd. Cătălin MOȘ,*  
Facultatea de Științe Economice și Gestiunea Afacerilor,  
Universitatea Babeș-Bolyai, Cluj-Napoca,  
e-mail: catalin.mos@econ.ubbcluj.ro

## Rezumat

Utilizând un eșantion internațional, autorul investighează efectele incertitudinii economice și politice (EPU) asupra calității raportărilor financiare (FRQ) și a onorariilor de audit (AF). În această analiză s-a utilizat indicele dezvoltat de către Baker et al. (2016) pentru a măsura EPU, iar rezultatele indică o asociere negativă între EPU și FRQ. În plus, această asociere negativă este mult mai pronunțată pentru companiile care operează în industrii sensitive și mai puțin pronunțată pentru companiile care raportează în conformitate cu standardele internaționale de raportare financiară (IFRS). Cu toate acestea, pentru companiile care operează în industrii sensitive raportarea în conformitate cu IFRS nu slăbește impactul negativ al EPU asupra FRQ. De asemenea, rezultatele indică o asociere negativă între EPU și AF. Onorariile de audit scad când incertitudinea crește. Termenul de interacțiune dintre IFRS și EPU este pozitiv asociat cu AF, iar termenul de interacțiune dintre industriile sensitive și EPU este asociat în sens pozitiv. Prezentul studiu are implicații importante pentru instituțiile relevante, investitori, auditori și piețele de capital deoarece furnizează evidențe pertinente privind impactul EPU asupra FRQ și AF. De asemenea, are o contribuție semnificativă în literatura de specialitate deoarece introduce în discuție IFRS și industriile sensitive în analiza influenței EPU asupra FRQ și AF.

**Cuvinte cheie:** raportare financiară; incertitudine; IFRS; industrii sensitive; onorarii de audit;

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

### Vă rugăm să citați acest articol astfel:

Moș, C. (2024), Economic Policy Uncertainty, Financial Reporting Quality, and Audit Fees: Examining the Role of Industry Characteristics and International Accounting Standards, *Audit Financiar*, vol. XXII, no. 4(176)/2024, pp. 791-802, DOI: 10.20869/AUDITF/2024/176/029

### Link permanent pentru acest document:

<http://dx.doi.org/10.20869/AUDITF/2024/176/029>

Data primirii articolului: 1.07.2024

Data revizuirii: 11.07.2024

Data acceptării: 20.08.2024