

Testarea continuității activității în cadrul misiunii de audit financiar cu ajutorul modelelor de durată

Prof. univ. dr. habil. Costel ISTRATE,
Facultatea de Economie și Administrarea Afacerilor,
Universitatea “Alexandru Ioan Cuza” din Iași,
e-mail: istrate@uaic.ro

Conf. univ. dr. Maria GROSU,
Facultatea de Economie și Administrarea Afacerilor,
Universitatea “Alexandru Ioan Cuza” din Iași,
e-mail: maria.grosu@uaic.ro

Prof. univ. dr. habil. Ioan-Bogdan ROBU,
Facultatea de Economie și Administrarea Afacerilor,
Universitatea “Alexandru Ioan Cuza” din Iași, e-mail:
bogdan.robust@feaa.uaic.ro

Rezumat

Rolul auditului financiar în testarea continuității activității este mereu în evoluție, fiind actualizat în funcție de evenimente diverse, precum crize financiare și sanitare, dar și scandalurile financiare. În mod normal, conducerea unei companii este responsabilă de pregătirea și de raportarea situațiilor financiare pornind de la premisa continuării activității într-un orizont de timp previzibil, fără a intra în lichidare ori a reduce semnificativ operațiunile. Astfel, auditorul financiar își exprimă opinia privind continuitatea activității, fundamentând-o pe baza obținerii de probe de audit suficiente și adecvate. Scopul acestui studiu îl reprezintă estimarea probabilității de apariție în timp a situației în care entitatea nu-și mai poate continua activitatea pe baza observațiilor auditorului din raportul de audit, sub influența factorilor determinanți privind poziția și performanța financiară, dar și a celor privind managementul rezultatului, în condițiile aplicării IFRS. Studiul s-a realizat la nivelul entităților românești cotate pe piața reglementată (BVB), în perioada 2012-2023. Rezultatele acestuia indică o influență directă și semnificativă a gradului de lichiditate, dar și a operațiunilor de management al rezultatului asupra probabilității de apariție în timp a situației în care entitatea nu-și mai poate continua activitatea pe baza observațiilor auditorului privind continuitatea activității.

Cuvinte cheie: audit financiar; continuitatea activității; modele de durată; analiză de supraviețuire; indicatori financiar; Bursa de Valori București;

Clasificare JEL: B23, C01, M42, M48

Vă rugăm să citați acest articol astfel:

Istrate, C., Grosu, M., Robu, I.-B. (2025), Testing the Going Concern Assumption in Financial Audit Engagement using Duration Models, *Audit Financiar*, vol. XXIII, no. 2(178)/2025, pp.327-344, DOI: 10.20869/AUDITF/2025/178/008

Link permanent pentru acest document:

<http://dx.doi.org/10.20869/AUDITF/2025/178/008>
Data primirii articolului: 25.03.2025
Data revizuirii: 30.03.2025
Data acceptării: 9.04.2025