

Raportul auditorului și decalajul așteptărilor în ceea ce privește auditul – o analiză de impact

Drd. Sagar ADHAU,
Business Administration, SP Jain School
of Global Management,
e-mail: sagar.dj21dba005@spjain.org,
ORCID ID: 0000-0002-8912-8865 (autor corespondent)

Prof. univ. dr. Elango RENGASAMY,
SDM Institute for Management Development,
e-mail: drelan63@gmail.com

Dr. Rajashree GUJARATHI,
cadru didactic asociat, S.P. Jain School
of Global Management,
e-mail: rajashreegujarathi@gmail.com

Rezumat

Lucrarea investighează impactul raportului auditorului asupra decalajului așteptărilor în ceea ce privește auditul. Aceasta stabilește o legătură între literatura existentă privind rapoartele auditorilor și decalajul așteptărilor, evidențiind modul în care conținutul esențial și caracteristicile rapoartelor de audit influențează diverse componente ale acestei discrepanțe. Studiul adoptă o metodologie calitativă, bazată pe tehnica revizuirii sistematice a literaturii de specialitate. Rezultatele sugerează că principalele elemente de conținut și caracteristicile raportului auditorului influențează componente specifice ale decalajului așteptărilor în ceea ce privește auditul. Mai mult, raportul auditorului nu afectează doar decalajul de cunoaștere, ci influențează și decalajul de performanță și de evoluție. În mod deosebit, studiul propune un cadru inovator pentru a ilustra modul în care raportul auditorului influențează diverse componente ale acestui decalaj. Acest studiu propune un model nou, care nu a fost încă testat în contexte practice, iar aplicabilitatea sa poate varia în situații reale. O limitare semnificativă constă în dificultățile legate de asigurarea exhaustivității literaturii existente analizate. Rezultatele pot servi drept bază pentru viitoare revizui ale formatului raportului auditorului și pot oferi un fundament solid pentru studii ulterioare privind rapoartele auditorilor.

Cuvinte cheie: decalajul așteptărilor în audit; raportul auditorului; audit extern; diminuarea decalajului așteptărilor în audit;

Clasificare JEL: M420

Vă rugăm să citați acest articol astfel:

Adhau, S., Rengasamy, E., Gujarathi, R. (2025), The Auditor's Report and the Audit Expectation Gap: An Impact Analysis, *Audit Financiar*, vol. XXIII, no. 4(180)/2025, pp.848-861
DOI: 10.20869/AUDITF/2025/180/028

Link permanent pentru acest document:

<http://dx.doi.org/10.20869/AUDITF/2025/180/028>
Data primirii articolului: 9.05.2025
Data revizuirii: 19.05.2025
Data acceptării: 26.06.2025