

**AUDIT FINANCIAR SAU O
CONTABILITATE BINE CONDUSA**

Lect. univ. dr. Stârcea Dumitru
Universitatea “Constantin Brâncuși” din
Târgu-Jiu

Rezumat

Dintotdeauna utilizatorii datelor din situațiile financiare cheltuiesc sume importante pentru acuratețea datelor înscrise în acestea, pe care le doresc cât mai fidele, operațiunilor reale ale entităților. Se naște firesc o întrebare. Dacă evidența contabilă se conduce după standarde iar situațiile pe care le întocmește după standarde general acceptate, și unele și celelalte de ce mai este nevoie de audit financiar, cel menit să dea o certificare ca datele, din bilanțuri și situațiile financiare sunt fidele operațiunilor din cadrul entității.

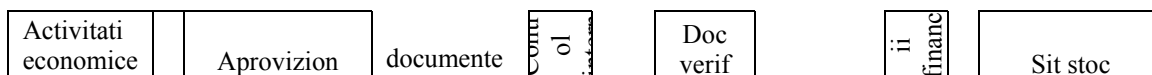
Cuvinte cheie : audit financiar, situatie financiara, bilant, contabilitate, standarde.

Literatura de specialitate susține că sunt “numeroși utilizatori ai situațiilor financiare și membrii ai publicului larg (care nu) confunda auditul și contabilitatea.

În opinia autorilor amintiți “Contabilitatea reprezintă înregistrarea, clasificarea și sintetizarea evenimentelor economice de manieră logică, în scopul furnizării de informații financiare pentru procesul decizional”

În opinia mea o contabilitate condusă fără cusur de către contabili autorizați, și în condițiile în care controlul intern ar funcționa perfect, atunci ar deveni de prisos activitatea de audit financiar.

Redăm schematic circuitul documentelor și întocmirea situațiilor financiare în cadrul unei entități.



**FINANCIAL AUDIT AND A WELL
ORGANIZED ACCOUNTING**

Lect. PhD Stârcea Dumitru
„Constantin Brâncuși” University of Târgu
Jiu

Abstract

Users of financial data have always spent significant amounts of money for data accuracy, in agreement with the actual operations of the respective entities. A question is naturally born. If both the accounting and the reports are according to generally approved standards, why is there still need for a financial audit meant to certify the accuracy of the data within the balance sheet and financial reports in connection with the entities' operations.

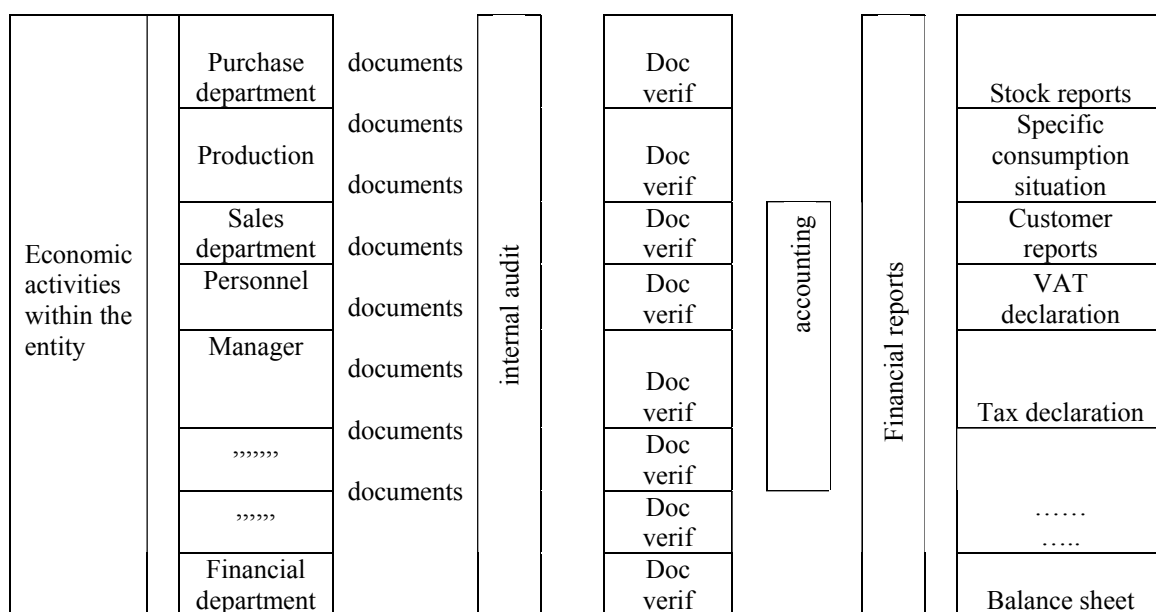
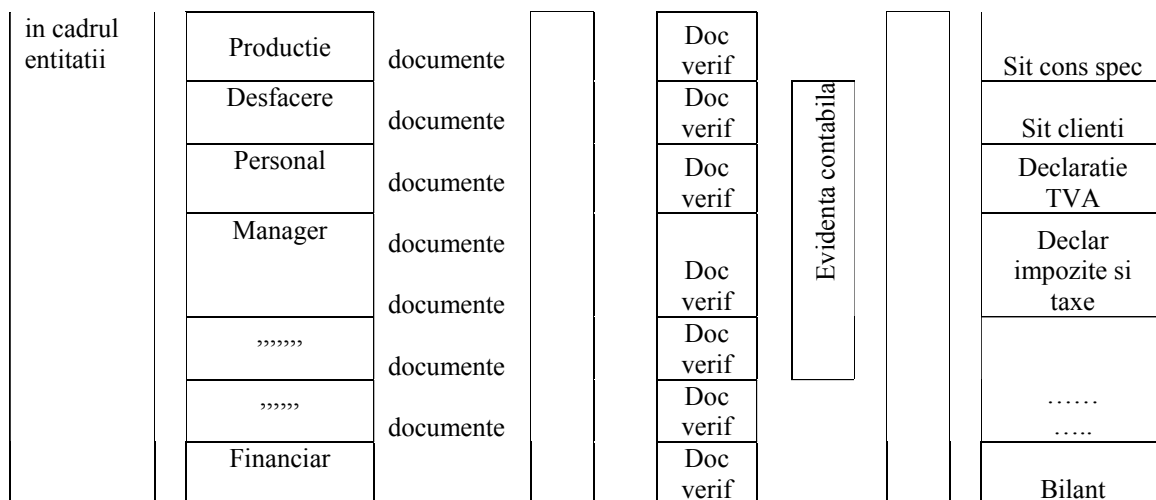
Key words: financial audit, financial report, balance sheet, accounting, standards.

The economy documentation claims that there is a great number of financial reports users and the general public who (do not) mistake the audit for the accounting.

According to the above mentioned authors, <Accounting regards the recording, classification and logical representation of economic phenomena in order to provide financial information for the decision making process.

In my opinion, a flawless accounting done by authorized accountants under rigorous internal monitoring no longer requires a financial audit.

We hereby provide the schema of the documentation circuit and the draw up of the financial reports within an entity.



Reluăm și ajutați de schemă , concluzionăm că în condițiile în care documentele fiecărui compartiment funcțional s-ar întocmi corect și la timp, ar fi supuse întotdeauna unui control intern bine organizat și calificat, iar aceste documente ar fi prelucrate impecabil și din nou, la timp de către societățile de contabilitate, atunci activitatea de audit financiar ar deveni superfluă.

Ați remarcat faptul ca apriori am considerat că evidența contabilă se presupune a fi condusă de o societate din afara entității pentru a răspunde unui deziderat de care dispun si auditorii si anume independenta, sub toate aspectele sale, fata de entitatea pentru care se executa serviciile.

Menționăm în acest context că în foarte multe cazuri opiniile de audit formulate au fost

Based on the schema, we conclude that if each functional department documents were properly and promptly done and underwent rigorous internal checking and further reviewed by the accounting agencies, the financial audit activity would become superfluous.

You may have noticed that we assumed the accounting was carried out by an external agency that responds to the auditors’ demand, namely independence in relation to the entity that benefits from these services.

We mention that in most cases the outcome of the audit has been favorable, and the financial reports accurately render

favorabile, situațiile financiare reprezentând fidel operațiunile din cadrul entității.

În acest sens în numeroase rapoarte de audit ale auditorilor din țara noastră cât și auditorilor din cadrul ‘Fat four’ găsim următoarea inserare: ‘În opinia noastră, situațiile financiare sus menționate prezintă sub toate aspectele semnificative o imagine fidelă a poziției financiare a firmei auditate.

Există însă și foarte multe opinii de audit nefavorabile fapt ce ne îndeamnă să ne întrebăm ce nu funcționează bine în schema prezentată pentru ca toate opiniile de audit să fie favorabile, astfel încât, contabilitatea să fie ea singură în măsură să dea o asigurare că situațiile financiare prezintă sub toate aspectele semnificative o imagine fidelă a poziției financiare a entității în discuție.

Reîntorcându-ne la câte condiții s-au pus pentru ca schema să funcționeze fără reproșuri (întocmirea corectă și la timp a documentelor de către fiecare compartiment în parte, supunerea lor formulilor de control intern din entitate în condițiile în care acesta este organizat, preluarea impecabilă și la timp a documentelor de către o firmă de contabilitate: putem afirma că există tot atâtea posibilități sau cel puțin una ca lucrurile să nu meargă bine, astfel încât contabilitatea să nu poată prezenta situații financiare fiabile ‘sub toate aspectele semnificative’ chiar dacă pentru producerea unor prejudicii din aceasta cauză ar fi nevoie să plătească daune.

Există și unele situații paradoxale când s-au exprimat opinii de audit favorabile pentru datele din situațiile financiare ale unor entități care nu au desfășurat niciun fel de activitate și toate documentele justificative în baza cărora s-au întocmit situațiile financiare și bilanțurile au fost fictive. Literatura de specialitate este plină de astfel de exemple.

Reținem pentru rigoare întâmplarea din 1993 când s-a descoperit un important zăcămint de aur în Indonezia ceea ce a determinat o creștere spectaculoasă a prețului companiei Bre-X Minerals Ltd la bursa de valori din Toronto. Evenimentul a fost calificat drept ‘Descoperirea minieră a secolului’ și a declanșat lupte înverșunate pentru dreptul de a exploata zăcămintele de aur respective. În jurul respectivei descoperiri au început să se producă lucruri bizare:

the operations within the entity.

In agreement with the above, we find the following comment in the audit reports of both Romanian and ‘Fat four’ auditors: ‘In our opinion the above mentioned financial reports show in all significant aspects an accurate image of the financial position of the audited company’.

There are also a lot of unfavorable audit opinions which lead us to wonder what goes wrong in the presented schema, so that the accounting should solely assure that the financial reports render an accurate image of the financial position of the entity under discussion.

Going back to the necessary conditions for the schema to function properly (a proper and prompt draw up of the documents by each department, an internal control within a well organized entity, a proper and prompt review of the documents by an accounting agency) we can assert that there are as many or at least one possibility for things to go wrong so that the accounting should not be able to render accurate financial reports in all its significant aspects even if they had to pay damages in the event of resulting prejudices.

There is also the paradox of favorable audit opinions for the financial reports data of some entities that had never performed any kind of activity and all supporting documentation used for financial reports and balance sheet were fictitious.

The event in 1993 serves as proof. An important gold reserve was found in Indonesia which led to a spectacular increase of the Bre-X Minerals Ltd price on the Toronto stock market. The event was classified as the ‘Mining discovery of the century’ and triggered fierce battles for exploitation rights. Several bizarre happenings occurred around the discovery:

- a fire destroyed the geologists’ registers
- the site manager fell from a helicopter
- the ore samples that had been

-un incendiu a distrus toate registrele geologilor

-directorul lucrărilor ‘ a cazut’ dintr-un elicopter

-probele de minereu care fuseseră ‘pudrate’ cu praf de aur au fost distruse făcând imposibilă expertizarea lor.

A fost nevoie de o noua analiza a prospecțiunilor care a scos la iveală cantități nesemnificative de aur ce a avut drept rezultat prăbușirea valorii acțiunilor Bre-X cu peste 90%.²

După cum se sugerează în cazul exemplificat mai sus, investitorii, băncile, publicul larg, au nevoie de asigurări independente privind informațiile financiare și alte elemente și indicatori de exprimare a performanței.

Prin urmare auditul financiar a apărut ca urmare a acestei nevoi.

Datorită cunoștințelor tehnice de care dispun, pentru independența lor în cele mai multe cazuri aceștia consiliază sub aspect managerial conducerile entităților făcând sugestii care permit creșterea profitabilității prin reducerea costurilor inclusiv diminuarea numărului de erori și fraude, precum și îmbunătățirea eficienței operaționale. Fiind un serviciu cu caracter de asigurare activitatea auditului permite îmbunătățirea calității informațiilor oferite factorilor de decizie.

Răspunzând dilemei contabilitate-audit conchidem că auditul este chemat să se pronunțe în special de slăbiciunile controlului intern atribuție pe care contabilitatea nu o are, astfel că prin constatări și recomandări contribuie la instituirea unui bun control asupra operațiunilor astfel încât datele din situațiile financiare să fie fiabile sub toate aspectele materiale.

sprinkled with gold dust had been destroyed and were impossible to authenticate

A new analysis was needed, which brought to light insignificant quantities of gold which led to the downfall of the Bre-X shares by 90%.

Following the example above, investors, banks and the general public needed independent reassuring for financial information and other performance elements and indicators.

Consequently, the financial audit occurred in response to this need.

Given their technical knowledge, they provide managerial counselling to entities in what concerns the increase in profitability through cost reduction and diminishing the number of errors and frauds as well as improving operational efficiency. As a reassuring service, audit activity allows improvement of the quality of the information provided to the managing board.

In response to the accounting-audit dilemma, we conclude that the audit is called upon when the internal control is weak, attribute that accounting lacks. Thus through evaluation and recommendation contributes to the establishment of a proper control over the operations so that financial reports data should be accurate in all material aspects.

1. Alvin A. Arnes Universitatea Michigan, James K. Loebecke-Universitatea din Utah, Randal J. Elder Universitatea din Syracuse, Mark S. Beasley Universitatea de stat Carolila de Nord-Audit o abordare integrate Ediția a VIII-a varianta românească Ed A.R.C 2006.

2. Sursă WC Simonds și M.Shasi ‘After Bre-X the Glow is Gone-Bussiness Week (14 aprilie 1997)

1. Alvin A. Arens-University of Michigan, James K. Loebecke-University of Utah, Randal J. Elder University of Syracuse, Mark S. Beasley State University North Carolina – The Audit, an integrated approach, the 8th edition, Romanian Version Ed A.R.C 2006.

2. Source WC Simonds and M.Shasi ‘After Bre-X the Glow is Gone-Business Week (14 April 1997)