

## ELEMENTE PROBANTE ÎN CADRUL MISIUNII DE AUDIT AL SITUAȚIILOR FINANCIARE. TEHNICI ȘI PROCEDURI DE AUDIT APLICATE STUDIU DE CAZ: Leogrand Hotel SRL

*Daria ISPRAVNIC*

CZU: 657.63:303.4(478)

ispravnic.daria@gmail.com

**Actualitatea și scopul cercetării.** Unul dintre tipurile actuale semnificative, precum și promițătoare și eficiente de control economic în condițiile pieței este controlul independent. Misiunea de audit constă în exprimarea unei opinii asupra fiabilității situațiilor financiare ale entităților auditate și a conformității acestora cu procedurile contabile. Pentru a realiza scopul propus, auditorul trebuie să obțină suficiente probe de audit.

Scopul cercetării constă în analiza și examinarea complexă a aspectelor teoretice și aplicative aferente procesului de acumulare și valorificare a elementelor probante în cadrul unei misiuni realizate la nivelul situațiilor financiare.

**Obiectul cercetării** este entitatea Leogrand Hotel SRL.

Conceptul probelor de audit este legat de fundamentele teoretice ale întregului proces de audit, ceea ce necesită o identificare și analiză a caracteristicilor probelor de audit, examinând caracterul persuasiv al acestora [2, p.55]. Colectarea probelor de audit este un proces care cuprinde mai multe etape și definește scopurile finale ale auditorului [1, p.567]. Pentru o colectare cât mai corectă și suficientă a probelor de audit, este nevoie de a utiliza metode și tehnici de audit. Printre acestea, am determinat inspecția, interviuarea, proceduri analitice, recalculul, repetarea executării, observația, confirmarea [3]. În realizarea unei misiuni de audit este imposibil de a testa întreaga populație. Respectiv, este nevoie de a determina pragul de semnificație, în baza căruia sunt stabilite aserțiunile semnificative și realizate selecțiile pentru testele de audit. Pentru întreprinderea auditată, în anul de gestiune materialitatea a fost calculată din total vânzări.

Procedurile aferente realizării misiunii de audit cuprind testele de control, procedurile analitice și testele de detaliu. La entitatea cercetată aceste proceduri au fost efectuate în vederea colectării probelor de audit, pentru identificarea riscurilor și denaturărilor semnificative. Testele de control au fost aplicate, în cazul stocurilor, zilelor neutilizate de concediu, capitalului social, activelor imobilizate. S-a concluzionat că existența controalelor este urmată de eficiența acestora. Procedurile analitice au permis de a compara datele nefinanciare cu cele financiare. S-a realizat un șir de teste aferente vechimii creanțelor, vechimii stocurilor, cheltuielilor și altor aserțiuni unde este necesar de a identifica o evoluție sau dinamică. Procedurile analitice contribuie

la determinarea factorilor de influență asupra unui fenomen înregistrat. Alte proceduri de importanță majoră sunt testele de detaliu, prin care se verifică corectitudinea soldurilor și a rulajelor ce au format soldurile date. Procedurile date permit a concluziona despre valoarea înregistrărilor efectuate de către entitate, și anume – dacă aceste înregistrări coincid cu datele din documentele primare, registrele contabile și rapoartele financiare. Testele realizate țin de vouching, recalcul, confirmări externe, rezonabilitate. Executarea procedurilor a permis a concluziona că situațiile financiare confirmă exhaustivitatea și acuratețea datelor.

**Concluzii și recomandări.** În urma cercetărilor efectuate, am constat următoarele:

- au fost parcurse toate etapele de audit;
- misiunea de lucru a fost planificată în dependență de cunoașterea activității întreprinderii cercetate și de riscurile care le prezintă;
- metodele și tehnicile de colectare a probelor de audit au fost stabilite și identificate la nivelul aserțiunilor semnificative sau care urmează a fi testate, indiferent de materialitate;
- dovezile colectate au fost documentate și procesate în dosarul de lucru al echipei vizavi de entitatea cercetată;
- probele de audit colectate prezintă un grad adecvat și suficient pentru exprimarea opiniei de audit.

Probele colectate la întreprinderea Leogrand Hotel SRL permit a concluziona următoarele:

- evidența contabilă a întreprinderii este ținută în conformitate cu normele legislative și politicile contabile aprobate;
- controlul intern nu este sumarizat doar la nivel de documente și regulamente, ci este funcțional;
- evenimentele contabile sunt înregistrate în baza documentelor primare, care ulterior formează registre și/ sau rapoarte contabile;
- nu există calificări cu privire la existența stocurilor, entitatea realizând inventarieri;
- relațiile cu persoanele terțe prezintă date fidele;
- calculele realizate sunt efectuate în mod corespunzător, în baza documentelor aferente;
- au fost depistate unele ajustări în ce privește partea de provizioane, și anume:
  - provizion pentru creanțe compromise;
  - provizion pentru stocurile cu mișcare lentă;
  - provizion pentru zilele neutilizate de concediu.Impactul total al acestor ajustări vizavi de situația financiară a constituit 1,436,628 lei. Aceste ajustări fiind discutate, au fost aprobate și postate de către client;
- situația financiară prezintă fidel, sub toate aspectele, datele și informațiile despre entitate.

Obiectivele misiunii sunt cele care ghidează în mod hotărâtor auditorul în ceea ce privește probele de audit. Acestea trebuie să corespundă în totalitate obiectivului și/ sau obiectivelor stabilite, fundamentele opiniei prezente în raport nu trebuie să se abată de la ținta propusă, indiferent dacă acestea atestă sau contestă declarațiile făcute de conducere. Indiferent dacă entitatea audiată prezintă sau nu o imagine fidelă a situațiilor financiare, probele de audit trebuie să păstreze o balanță între calitate, cantitate și relevanță. Eforturile auditorului de a descoperi realitatea din mediul entității-client prin teste de control și proceduri de fond și cumularea mai multor surse și diversificarea formelor probelor duc la rezultatul ce dă un grad de credibilitate ridicat. Culegerea probelor de audit nu prezintă o structură rigidă, ci este bazată pe raționamentul auditorului, decizia fiind luată de către acesta. Prin probele colectate auditorul trebuie să convingă conducerea de imaginea pe care situațiile financiare o prezintă, el trebuie să aibă la îndemână probe de audit care să-i permită să-i susțină opinia.

#### **Referințe:**

1. FLINT, D. *Philosophy and Principles of Auditing: An Introduction* by David Flint. Macmillan Education, 1988. 191 p.
2. ARENS, A.A. et al. *Audit: O abordare integrată*. Chișinău: ARC, 2003. 949 p. ISBN 9975-61-290-3
3. Standarde Internaționale de Audit emise de IFAC în anul 2018, recepționate de Ministerul Finanțelor din 01.09.2020. Disponibil: <https://mf.gov.md/ro/content/standarde-interna%C8%9Bionale-de-audit-emise-de-ifac-%C3%AEn-anul-2018-recep%C8%9Bionate-de-ministerul>

*Recomandat*  
**Tatiana ȘEVCIUC**, dr., conf. univ.