

NOI ABORDĂRI ÎN PREDAREA DISCIPLINEI „AUDITUL FINANCIAR”

***Conf. univ. dr. Liudmila Lapițkaia,
catedra „Contabilitate și audit”, ASEM***

Paper examines new approaches in teaching such object as "Audit" during the transition to the new accounting standards in Moldova. The article provides specific suggestions for improving the analytical program on the object "audit", and explains the necessity of the introduction of a new subject such as workshop audit of the financial situations, etc.

Tranziția la Standarde Noi de Contabilitate a provocat și modificări în exercitarea auditului rapoartelor financiare, care, la rândul său, are un impact semnificativ asupra punerii în aplicare a noilor abordări în predarea disciplinei "Audit financiar".

Un bun exemplu al acestei situații este faptul că Noile standarde de contabilitate se axează pe valoarea justă, sugestia contabililor și conducerii întreprinderilor la

- formarea rezervelor,
- evaluarea activelor imobilizate, etc.

În acest caz auditor trebuie să folosească prevederile Standardului Internațional de Audit 540 **„Auditarea estimărilor contabile, inclusiv a estimărilor contabile la valoarea justă și prezentărilor aferente”**. Acest standard confirmă că: *„Natura și credibilitatea informațiilor aflate la dispoziția conducerii pentru efectuarea unei estimări contabile variază semnificativ, ceea ce afectează în consecință gradul de incertitudine al estimării asociat cu estimările contabile. Gradul de incertitudine a estimării afectează, la rândul său, riscurile de denaturare semnificativă ale estimărilor contabile, inclusiv susceptibilitatea lor la influența intenționată sau neintenționată a conducerii”*.

SIA 540 **„Auditarea estimărilor contabile, inclusiv a estimărilor contabile la valoarea justă și prezentărilor aferente”** cere ca în aplicarea procedurilor de evaluare a riscului și activitățile conexe în vederea înțelegerii entității inclusiv a controlului intern al entității, pentru a asigura o bază pentru identificarea și evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă pentru estimările contabile, auditorul trebuie să înțeleagă următoarele:

- ✓ ***Cerințele cadrului de raportare financiară aplicabil relevant pentru estimările contabile, inclusiv prezentările ,***
- ✓ ***Modul în care conducerea identifică acele tranzacții, evenimente sau condiții care ar putea conduce la apariția necesității ca estimările contabile să fie recunoscute sau prezentate în situațiile financiare. În obținerea acestei înțelegeri, auditorul trebuie să intervieveze conducerea cu privire la modificarea condițiilor care ar putea conduce la apariția unor noi estimări contabile, sau la necesitatea de a le revizui pe cele existente,***
- ✓ ***Modul în care conducerea efectuează estimări contabile, precum și o înțelegere cu privire la informațiile pe care se bazează, inclusiv:***
 - *Metoda, inclusiv, acolo unde este cazul, modelul utilizat în efectuarea estimărilor contabile;*
 - *Controalele relevante*

Studierea acestui standard este foarte importantă, ca exemplu din practică putem menționa că la începutul secolului XXI fosta firmă de audit „Arthur Anderson” a confirmat situațiile financiare a firmei Enron și altor întreprinderi în care activele au fost reflectate în bilanțul conform sugestii conducerii la valoarea justă foarte exagerată. Aceasta a dus la o scădere valorilor de piață a acțiunilor acestor firme la piața de valori, și ca urmare a condus la faliment. Acesta a fost unul dintre motivele care au condus la criza economică mondială, care continuă și în prezent. Iar firma de audit „Arthur Anderson” a încetat să existe.

Trebuie de menționat că în programa analitică la audit financiar în tema 6 „Tehnici specifice auditului financiar” e necesar de adăugat întrebarea „Auditarea estimărilor contabile”.

Este foarte importantă că instruirea va fi cât mai aproape de practica. Și din acest punct de vedere, propunem introducerea a unui nou obiect **„Practicum la audit rapoartelor financiare”**. Unde studentul sau masterandul va fi instruit în exercitarea auditului de la etapa acceptării misiunii de audit și până la prezentarea raportului auditorului asupra situațiilor financiare.

Analizând planul de învățământ propunem ca noul obiect **„Practicum la audit rapoartelor financiare”** va fi introdus la ciclul II la specialitatea **„Contabilitate și audit”** și **„Audit financiar”**.

Un alt punct important este recunoașterea examenului de audit financiar dat de masteranții a ASEM către Ministerul Finanțelor RM. În acest caz este foarte importantă colaborarea strânsă a catedrei „Contabilitate și audit” ASEM și Ministerului Finanțelor RM.

Aș dori să menționez că pentru a scrie teză la audit student sau masterant trebuie să aibă o gamă largă de abilități la contabilitate, analiză rapoartelor financiare, impozitare, etc. Și ca propunerea că la scrierea tezelor cu tema legată de audit vor fi admiși numai studenți sau masteranți cu nota medie nu mai puțin de 8,5.

Bibliografie:

1. Lege privind activitatea de audit nr. 61-XVI din 16.03.2007 // Monitorul Oficial nr.117-126/530 din 10.08.2007.
2. Hotărîre privind aplicarea Standardelor de audit și Codului etic pe teritoriul Republicii Moldova nr. 180 din 23.03.2012 // Monitorul Oficial nr.60-62/210 din 30.03.2012.
3. Standarde Internaționale de Audit și Control de Calitate. Codul Etic al Profesioniștilor Contabili // Monitorul Oficial ediția specială din 24.05.2012.