

## AUDITUL INTERN, MAI MULT O NECESITATE DECAT UN LUX

C. IATCO<sup>1</sup>, Gabriela IGNAT<sup>2</sup>

<sup>1</sup>Camera de Conturi Iasi  
e-mail: constantin\_iatco@yahoo.com

<sup>2</sup>U.S.A.M.V. Iasi  
e-mail: igabi@univagro-iasi.ro

*Internal auditing is a profession and activity involved in advising organizations regarding how to better achieve their objectives. Internal auditing involves the utilization of a systematic methodology for analyzing business processes or organizational problems and recommending solutions. Professionals called internal auditors are employed by organizations to perform the internal auditing activity. The scope of internal auditing within an organization is broad and may involve [internal control](#) topics such as the efficacy of operations, the reliability of financial reporting, deterring and investigating fraud, safeguarding assets, and compliance with laws and regulations. Internal auditors are not responsible for the execution of company activities; they advise management and the Board of Directors (or similar oversight body) regarding how to better execute their responsibilities.*

*Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO) defines internal control as having five components: Control Environment-sets the tone for the organization, influencing the control consciousness of its people. It is the foundation for all other components of internal control; Risk Assessment-the identification and analysis of relevant risks to the achievement of objectives, forming a basis for how the risks should be managed ;Information and Communication-systems or processes that support the identification, capture, and exchange of information in a form and time frame that enable people to carry out their responsibilities; Control Activities-the policies and procedures that help ensure management directives are carried out; Monitoring-processes used to assess the quality of internal control performance over time.*

*The Internal Auditing profession evolved steadily with the progress of management science after World War II. It is conceptually similar in many ways to [financial auditing](#) by public accounting firms, quality assurance and banking compliance activities. Much of the theory underlying internal auditing is derived from management consulting and public accounting professions.*

*The connection between the audit committee and the internal auditors has grown more important in light of recent accounting reform. Audit committees should have an understanding of internal controls around financial reporting and a basis for evaluating the work of the internal audit team. An organizations internal control structure is at the heart of its processes and controls. The audit committee, with responsibility for the organizations internal controls over financial reporting, needs to understand the concepts of internal control in order to be effective with this charge. This*

*section provides basic information about internal control, including what it is and is not, how it can be used most effectively in an organization and management's responsibilities. It includes a list of possible questions for audit committees to consider based on the five interrelated components of an internal control structure.*

**Keywords:** *audit, consiliere, control intern, asistenta manageriala, standarde.*

Introducerea auditului intern în sistemele manageriale autohtone este de dată recentă.

În România, auditul intern a fost adoptat ca un termen la modă în domeniul controlului financiar, dar cu timpul s-a reușit decantarea conceptelor de control intern și audit intern.

Auditul intern prin activitățile pe care le desfășoară, adaugă valoare, atât prin evaluarea sistemului de control intern și analiza riscurilor asociate activităților auditate, cât și prin recomandările cuprinse în raportul întocmit și transmise în scopul asigurării atingerii obiectivelor firmei.

Auditul intern este o profesie care s-a redefinit mereu de-a lungul anilor, din dorința de a răspunde necesităților în continuă schimbare ale entităților.

Cadrul de referință al auditului intern cuprinde conceptul de audit intern, codul deontologic, standardele profesionale pentru practica auditului intern, modalitățile practice de aplicare precum și sprijin în vederea dezvoltării profesionale.

## **MATERIAL ȘI METODĂ**

Lucrarea reprezintă o sinteză a unor studii elaborate la nivel național și internațional, cu privire la tema cercetată. S-a încercat o clarificare a conceptului de audit intern și raportarea lui la condițiile actuale din România.

## **REZULTATE ȘI DISCUȚII**

Perspectiva aderării României la Uniunea Europeană a impus introducerea sa și în țara noastră. Etimologia cuvântului audit provine de la latinescul "AUDIRE" și înseamnă a asculta. Englezii îi dau semnificația de verificare, revizie contabilă, bilanț.

Produsul contabilității îl reprezintă informația contabilă, iar obiectivul său este obținerea unei imagini fidele a situațiilor financiare anuale care cuprind „bilanțul contabil, contul de profit și pierdere, situația fluxurilor de trezorerie și notele la conturile anuale“

Auditul a fost definit în literatura de specialitate străină și națională la unison asupra opiniei motivate de îndeplinire a imaginii fidele asupra conturilor anuale.

Prin audit se înțelege examinarea profesională efectuată de o persoană autorizată, independentă, în vederea exprimării unei opinii motivate asupra imaginii fidele a situațiilor financiare anuale.

Situațiile financiare trebuie să furnizeze informații utile pentru adoptarea deciziilor economice, pentru a hotărî momentul de cumpărare sau vânzare a unei investiții de capital, a evalua deficiențele în răspunderea managerială, a evalua capacitatea întreprinderii de a plăti și de a oferi alte beneficii angajaților săi, pentru a evalua garanțiile pentru credite acordate întreprinderii, a determina politicile de impozitare, pentru calculul profitului și distribuirea dividendelor, a elabora date statistice despre venitul național.

Auditul intern a devenit o componentă esențială în structura unei companii moderne. Auditul intern asigură o mai mare eficiență printr-o utilizare mai adecvată a resurselor umane și materiale, precum și o mai bună coordonare între diferitele departamente ale unei companii.

Garantând că firma respectă standardele, auditul intern contribuie la construirea unei reputații de integritate, care la rândul său va ajuta la dezvoltarea relațiilor în afaceri pe baza de încredere. De asemenea, auditul intern va oferi premisele necesare astfel încât firma să joace un rol pozitiv, asigurându-i o imagine publică și consolidându-i imaginea de seriozitate.

În conformitate cu prevederile aquis-ului comunitar, ale buneii practici din țările membre, ale cerințelor Comisiei Europene, perioada de studii s-a concretizat în definirea conceptului de audit intern, definiție acceptată de mediul internațional al auditorilor interni, în înțelegerea relației de complementaritate dintre auditul intern și controlul intern, în organizarea, rolul și plusul de valoare pe care auditul intern îl aduce firmei.

Auditul intern este un complement al auditului extern deoarece acolo unde există funcția de audit intern, auditorul extern este în mod natural înclinat să aprecieze în mod diferit calitatea regularității, sincerității și imaginii fidele a conturilor care îi sunt prezentate.

Auditul intern face parte din funcțiile întreprinderii. El urmărește evaluarea sistemului de control intern și asigurarea managementului că acesta funcționează.

Trebuie abordat în funcție de riscuri cu aceleași metode, tehnici și proceduri, oricare ar fi sectorul sau zona de activitate pe baza unor metodologii specifice.

Auditul intern este componenta cea mai înaltă a controlului intern, care dă asigurări asupra funcționalității controlului intern pe baza unor standarde profesionale.

Standardele profesionale prevăd ca o activitate majoră în responsabilitatea auditului intern – managementul riscului, în sensul că acestuia îi revine evaluarea calității procesului de gestionare a riscurilor.

În lipsa unui asemenea proces, auditul intern poate ajuta la identificarea, evaluarea și crearea unui sistem de management al riscurilor și de control, care să permită gestionarea acestora, fără a se implica în decizia de implementare a sistemului.

Auditul intern are trei principale preocupări și anume:

— raportează managementului la cel mai înalt nivel pentru că acesta este cel care poate lua decizii, respectiv șefului executivului sau consiliului de administrație.

- evaluează și supervizează sistemul de control intern;
- oferă consiliere pentru îmbunătățirea managementului, pe baza analizei riscurilor asociate activităților auditabile.

În ultimul timp, conceptul de audit a evoluat foarte mult datorită conceptului de conducere corporatistă, care a influențat și responsabilizat într-o măsură mai mare managementul pentru evaluarea și administrarea riscurilor.

## CONCLUZII

Auditul intern nu poate da un certificat că toate activitățile sunt protejate sau că nu există disfuncții, motivul fiind relativitatea controlului intern, care este de fapt obiectul său de activitate.

Auditul intern este o profesie care s-a redefinit mereu, din dorința de a răspunde necesităților în continuă schimbare.

Axat la început pe probleme contabile, obiectivele auditului intern s-au deplasat spre depistarea principalelor riscuri ale entităților și evaluarea controlului intern al acestora.

Auditul intern își va atinge obiectivele dacă există un sistem de control organizat, formalizat periodic constituit din standarde și norme profesionale, ghiduri procedurale, coduri deontologice care să susțină morala profesiei de audit.

## BIBLIOGRAFIE

1. Ghiță Marcel și colab. Ionescu, 2004 – Introducere în teoria și practica auditului intern Editura Universitas XXI.
2. Iașco Constantin, 2005 – Sisteme comparate de control și audit, Editura Universității Al. Ioan Cuza.
3. Stoian Ana, Țurlea Eugeniu, 2005 – Auditul financiar contabil, Editura Economică.
4. xxx - OMF nr. 403/22.04.1999 privind aprobarea Reglementărilor contabile armonizate cu Directiva a IV-a a Comunității Economice Europene și cu Standardele de Contabilitate Internaționale.
5. xxx [www.europa.in.eu](http://www.europa.in.eu).
6. xxx H.88/ 19 aprilie 2007 CAFR.