

CÂTEVA ASPECTE PRIVIND AUDITUL MANAGERIAL SOME ASPECT CONCERNING A MANAGERIAL AUDIT

Gabriela IGNAT, C. IATCO

U.S.A.M.V. Iasi

e-mail: igabi@univagro-iasi.ro

Camera de Conturi Iasi

e-mail: constantin_iatco@yahoo.com

We can also add to the examination of the industrial unit's performances a managerial examination, starting with a managerial control which may contain the estimation of management risk, of bookkeeping risk, of business risk, of control risk.

The examination was drawn out starting from some checking situations completed at Sc Vinifruct Sa Iasi, concerning the general estimation of management risk, of bookkeeping risk, of business risk, of control risk.

The examination was drawn out starting from some checking situations completed at Vinifruct Sa Iasi, concerning the general estimation of management risk, of bookkeeping risk, of business risk, of control risk.

We have estimated the management risk as being low, in conditions of a performing management of the industrial unit, a management deeply involved in daily activities.

However, it may appear the tendency of getting certain profit levels or of achieving different targets, considering the fact that the managers are stockholders.

Taking into account the competing background, but also the risk of branch and conjuncture, we may conclude that we have a medium risk of business for a solvable company, the principle of a continuous activity not being affected, in comparison with other industrial units which are in difficult situations of cash and profitability.

Keywords: *performanta, audit, risc managerial, risc de contabilitate, risc de audit.*

La analiza performanțelor întreprinderii se poate adăuga și o analiză managerială, pornind de la efectuarea unui audit managerial ce poate cuprinde evaluarea riscului de management, a riscului de contabilitate, a riscului de afaceri, a riscului de audit. Pentru o firmă, auditul reprezintă și o vedere critică de ansamblu pentru evaluarea unei situații financiar-contabile determinate. Evaluarea critică a situațiilor financiare se face de un profesionist independent, care trebuie să-și îndeplinească misiunea fără a ține seama de posibile conflicte de interese existente între utilizatorii externi de informație și unitatea auditată. Utilizatorii de informație contabilă folosesc situațiile financiare pentru deciziile lor viitoare.

MATERIAL ȘI METODĂ

Analiza efectuată a fost întocmită pe baza unor situații de audit completate la sediul întreprinderii SC Vinifruct SA, privind evaluarea generală a riscului de management, a riscului de contabilitate, a riscului de afaceri, a riscului de audit și au fost sintetizate în cinci formulare prezentate mai jos

REZULTATE ȘI DISCUȚII

În vederea evaluării generale a riscului de management a fost completat formularul numărul 1.

Tabelul 1

Evaluarea generală a riscului de management

		Da	Nu
a.	Conducerea are suficiente cunoștințe și experiență pentru a conduce compania:		
	➤ director general	x	
	➤ director tehnic	x	
	➤ director economic	x	
b.	Conducerea are tendința de a angaja compania în afaceri cu risc ridicat?		X
c.	S-au înregistrat schimbări de angajați cu funcții de conducere cheie pe durata exercițiului financiar?		X
d.	Există cerințe de a menține anumite nivele de profit sau de a îndeplini anumite obiective?	x	
e.	Au rezultatele raportate o semnificație personală pentru persoanele de conducere?	x	
f.	Controalele conducerii și consiliului de administrație prezintă sincope?		X
g.	Există o lipsă la nivelul sistemelor competente de informare a conducerii?		X
h.	Persoanele de conducere sunt puternic implicate în operațiunile zilnice?	x	

Am evaluat riscul de management ca fiind scăzut, în condițiile în care managementul societății este performant, puternic implicat în activitatea de zi cu zi. Cu toate acestea, poate apărea tendința de a obține anumite nivele de profit sau de a realiza anumite obiective, în condițiile în care managerii sunt și acționari.

Tabelul 2

Evaluarea generală a riscului de management

		Da	Nu
a.	Există funcția contabilă descentralizată?		
b.	Există la nivelul personalului din departamentul de contabilitate o lipsă de pregătire și de capacitate de a îndeplini sarcinile trasate lui?		X
c.	Există probleme de atitudine sau de etică în departamentul contabilitate?		X
d.	Există posibilitatea unor greșeli ca rezultat al muncii sub presiune a personalului contabil?		X

Din evaluarea riscului inerent privind contabilitatea, am stabilit un risc scăzut în condițiile în care personalul de specialitate este bine pregătit, specializat la cursuri de implementare a standardelor internaționale de contabilitate. Cu toate acestea pot apărea unele greșeli în sistemul contabil.

Tabelul 3

Evaluarea generală a riscului de management

		Da	Nu
a.	Societatea operează într-un sector cu risc ridicat?	X	
b.	Se preconizează ca în viitorul apropiat societatea să fie vândută?		X
c.	S-a înregistrează vreo modificare a funcției de control în ultimele 12 luni?		X
d.	Compania este insolubilă?		X
e.	Există vreun creditor – terță parte cu importanță individuală?		X
f.	Există o concentrare de acțiuni sau drepturi de vot mai mare de 25 % în posesia unor membri fără funcție executivă a consiliului de administrație?	X	

Luând în considerare mediul concurențial și riscurile de ramură și de conjunctură, putem concluziona, că avem un risc de afaceri mediu, în condițiile în care compania este solvabilă, principiul continuității activității nefiind afectat, față de alte întreprinderi concurente, care se găsesc în situații dificile de lichiditate și profitabilitate.

Tabelul 4

Evaluarea generală a riscului de audit

		Da	Nu
a.	Ați descrie relația cu clientul ca fiind “dezagreabilă” sau “obositoare”?		X
b.	Există un număr semnificativ de tranzacții “dificil de auditat”?		X
c.	Există vreo presiune semnificativă în ceea ce privește durata misiunii de audit?		X
d.	S-a exprimat în raport de audit o opinie cu rezerve semnificativă în oricare dintre ultimii doi ani?		X

Chiar în condițiile în care întreprinderea nu a fost auditată, considerăm că relația noastră cu clientul auditat este normală, fără probleme deosebite, existând o sollicitudine din partea personalului de furniza informațiile și documentele solicitate. De aceea, s-a luat în considerare un risc scăzut în aprecierea riscului de audit.

CONCLUZII

Pe baza celor de mai sus, stabilim un risc inerent scăzut, conform matricei riscului de audit, astfel: riscul de management, contabilitate și audit scăzut, riscul de activitate mediu. Evaluarea auditului managerial se poate urmări în tabelul următor.

Tabelul 5

Evaluarea generală a riscului de audit

Recesiune/creștere	Perioadă de creștere economică
Dependența de piețele internaționale	Nu există dependență specială față de piețele internaționale, decât în cazul importurilor de materii prime, dacă sunt condiții conjuncturale climatice nefavorabile
Fluctuații ale cursurilor de schimb	Tendența de stabilizare pe termen mediu
Modificări ale ratei dobânzii	Scădere a ratei dobânzii
Legislație favorabilă/nefavorabilă	Legislație neutră, fără implicații majore
Concurența în domeniul prețurilor	Există o concurență semnificativă pe piață
Erori sau fraude în trecut	Nu se cunosc
Dezvoltare rapidă	Este o dezvoltare constantă în timp și controlată
Abilitate sau motivare în manipularea rezultatelor	Nu este cazul de manipulare
Calitatea managementului	De o calitate înaltă
Sisteme informatice	Sistem informatic integrat atât financiar cât și de gestiune
Sistemul de bugetare a activității	Bine pus la punct,
Valoare ridicată sau produse solicitate	Valori ridicate ale producției care este solicitată pe piață
Dificultăți tehnice sau garanții	Societatea este complet re tehnologizată, prin investiții an de an la standarde moderne
Finanțarea inadecvată sau capital	Finanțare controlată care a creat o profitabilitate constantă și o creștere a rentabilității capitalului investit.
Gradul de adecvare a capitalului	Grad bun

BIBLIOGRAFIE

1. Boulescu Mircea , Ghita Marcel, 2001- Fundamentele auditului, Ed. Didactica si Pedagogica, Bucuresti
2. Camera Auditorilor din Romania, 2000 – Auditul financiar contabil, Standarde, Norme privind conduita etica si profesionala.