



MINISTERUL EDUCAȚIEI
UNIVERSITATEA „VALAHIA” din TARGOVISTE
IOSUD – ȘCOALA DOCTORALĂ DE ȘTIINȚE ECONOMICE ȘI
UMANISTE
DOMENIUL FUNDAMENTAL ȘTIINȚE ECONOMICE
DOMENIUL *CONTABILITATE*

REZUMATUL TEZEI DE DOCTORAT

**Dezvoltarea calității auditului financiar pentru
validarea și valorizarea adevărului contabil și a
imaginii fidele**

**CONDUCĂTOR DE DOCTORAT,
Prof.univ.dr. Valentin RADU**

**DOCTORAND,
Alexandra-Andreea BRATU
(CONSTANTIN-BRATU)**

**TÂRGOVIȘTE
2024**

Mulțumiri,

Convingerea interioară pentru realizarea acestei lucrări este pornită din dorința de a aprofunda, prin metode științifice, posibilitățile auditului financiar de a asigura calitatea informației contabile.

Cercetarea este canalizată spre ilustrarea relației dintre calitatea auditului financiar și calitatea informației financiar-contabile, ca premisă pentru creșterea credibilității și utilității rapoartelor financiare în fundamentarea deciziilor oricărui utilizator interesat., din perspectiva contribuției pe care o poate aduce un audit financiar de calitate în validarea și valorizarea a două concepte controversate, respectiv adevărul contabil și imaginea fidelă în contabilitate.

În structura prezentei lucrări am descris stadiul actual în care se află cunoașterea științifică privind tendințele de îmbunătățire a calității deținută de informația contabilă și a calității auditului financiar, la baza acesteia a stat o analiză de conținut, a unor articole științifice considerate de noi ca fiind relevante pentru acumularea unei baze cognitive ce ne va folosi la construirea planului de dezvoltare al tezei cât și pentru a identifica posibile noi direcții de cercetare viitoare.

Doresc pe această cale să îi mulțumesc și să îi transmit întreaga mea recunoștință, Prof.univ.dr. Valentin RADU pentru susținerea, răbdarea și suportul profesional pe care mi le-a oferit în atingerea obiectivului principal al prezentei cercetări științifice .

De asemenea, sunt profund recunoscătoare familiei pentru întreg suportul emoțional oferit pe parcursul elaborării cercetării științifice.

Cu recunoștință,

Dr. Alexandra-Andreea BRATU (CONSTANTIN-BRATU)

Cuprinsul rezumatului

Cuprinsul tezei de doctorat.....	3
Oportunitatea și actualitatea demersului de cercetare științifică	7
Contextul cercetării	8
Obiectivul principal al cercetării de doctorat	9
Obiectivele specifice	9
Ipotezele cercetării	10
Aspecte epistemologice și problematica cercetării	11
Structura și conținutul lucrării de cercetare.....	12
Concluzii finale	14
Contribuții personale	18
Propuneri privind cercetări viitoare.....	20
Limitele cercetării	21
Diseminarea rezultatelor cercetării.....	22
Articole publicate	23
Participare la conferințe internaționale	24
Curriculum vitae.....	25

Cuprinsul tezei de doctorat

CUPRINS

PREFAȚĂ.....	7
INTRODUCERE.....	9
• Oportunitatea și actualitatea demersului de cercetare științifică	9
• Aspecte epistemologice și problematica cercetării.....	11
• Obiectivele și metodologia cercetării	12
• Structura demersului științific.....	18
CAPITOLUL I	
DELIMITĂRI CONCEPTUALE PRIVIND ADEVĂRUL CONTABIL.....	
VALIDAT PRIN SITUAȚIILE FINANCIARE AUDITATE	22

1.1. Abordări teoretice privind adevărul contabil	22
1.1.1. Adevărul contabil – fundament al postulatelor contabilității	23
1.1.2. Adevărul contabil – rezultat al alinierii la principiile contabilității	26
1.2. Calitatea informațiilor din situațiile financiare – o necesitate.....	
determinată de utilizatori.....	28
1.2.1. Principalii utilizatori ai situațiilor financiare și nevoile lor de informare	28
1.2.2. Caracteristicile calitative ale informațiilor financiar-contabile.....	29
1.3. Interdependența dintre auditul financiar și adevărul contabil	36
1.4. Conceptul de audit statutar	37

CAPITOLUL II

REFLECTAREA IMAGINII FIDELE DIN CONTABILITATE.....

ÎN CALITATEA AUDITULUI SITUAȚIILOR FINANCIARE

2.1. Abordări conceptuale privind imaginea fidelă	40
2.1.1. Exprimarea imaginii fidele din perspectiva auditului	
în literatura de specialitate.....	43
2.1.2. Aprecierea imaginii fidele în procesul de auditare a situațiilor financiare	54
2.1.3. Imaginea fidelă sau prezentarea fidelă raportată la normativul contabil	55
2.1.4. Recunoașterea imaginii fidele în procesul de comunicare – raport	
de comunicare între producătorii de informație contabilă și utilizatorii ei	57
2.2. Imaginea fidelă comunicată prin situațiile financiare – obiectiv	
al contabilității și auditului financiar.....	59
2.2.1. Situațiile financiare – formalism în prezentarea imaginii fidele	59
2.2.2. Responsabilitatea profesionistului contabil în asigurarea adevărului	
contabil și a imaginii fidele în contabilitate	62
2.2.3. Contribuția auditului financiar contabil la reflectarea imaginii fidele	64
2.3. Controverse privind imaginea fidelă în procesul de dezvoltare	
a contabilității creative	67
2.3.1. Abordări conceptuale privind contabilitatea creativă.....	68
2.3.2. Necesitatea utilizării contabilității creative în prezentarea	
poziției financiare	71
2.3.3. Tehnici specifice contabilității creative cu impact asupra	
auditării situațiilor financiare	74
2.3.4. Metode de limitare a dezvoltării contabilității creative.....	78

CAPITOLUL III

ABORDĂRI NORMATIVE ȘI PRACTICE PRIVIND CALITATEA	
AUDITULUI FINANCIAR.....	82
3.1. Conceptul de calitate – un deziderat al activității de audit financiar	82
3.2. Cadrul normativ de referință aplicabil misiunilor de audit financiar	83
3.2.1. Retrospectiva reglementărilor naționale privind calitatea	
activității de audit financiar.....	84
3.2.2. Standardele internaționale de audit privind asigurarea calității	86
3.3. Aspecte metodologice privind individualizarea responsabilităților auditorilor	
financiarilor în fiecare etapă de realizare a misiunii de audit.....	90
3.3.1. Planificarea misiunii de audit.....	91
3.3.3. Responsabilități ale auditorului financiar în activitatea	
de documentare a misiunii de audit.....	99
3.3.4. Particularități ale etapei de finalizare a misiunii de audit	100
3.4. Studiu aplicativ privind implementarea procedurilor de management	
al calității la o misiune de audit din perspectiva furnizorului de servicii.....	102
3.4.1. Prezentarea generală a societății de audit.....	103
3.4.2. Prezentarea sistemului de management al firmei de audit	103
3.4.3. Etape metodologice pentru stabilirea responsabilităților societății	
și auditorilor financiarilor pentru asigurarea calității auditului financiar	107
3.4.4. Analiza, rezultatele și concluziile studiului aplicativ specific evaluării	
implementării standardelor de management al calității misiunilor de audit	117

CAPITOLUL IV

COMPONENTE INOVATOARE PENTRU ÎMBUNĂȚĂȚIREA.....	
MISIUNII DE AUDIT	133
4.1. Actualizarea cadrului normativ actual privind reglementarea calității auditului	133
4.2. Controlul calității versus Managementul calității în viziunea IAASB.....	135
4.3. Ghidul de implementare a managementului calității în audit	
– o nouă perspectivă IAASB	138
4.4. Componente tehnologice pentru îmbunătățirea calității auditului financiar	150

CAPITOLUL V

STUDIUL EMPIRIC PRIVIND ÎMBUNĂTĂȚIREA CALITĂȚII AUDITULUI.....	
FINANCIAR ÎN CONCORDANȚĂ CU PROVOCĂRILE.....	
CONTABILITĂȚII CREATIVE	153
5.1. Fundamentarea cadrului conceptual, metodologic și epistemologic.....	153
5.2. Percepția specialiștilor contabili și auditorilor financiari privind validarea..... și valorificarea informației contabile în auditul financiar	155
5.2.1 Repere metodologice privind algoritmul cercetării.....	155
5.2.2. Elemente de analiză și interpretare a datelor pentru identificarea relației dintre calitatea informației contabile și calitatea auditului financiar.....	158
5.3. Fundamentarea corelațiilor pe baza prelucrării datelor	173
5.3.1. Verificarea și validarea ipotezelor de cercetare	182
5.3.2. Concluziile studiului empiric privind necesitatea îmbunătățirii calității misiunilor de audit financiar	187
5.4. Ghid de îmbunătățire a calității auditului pentru validarea și valorizarea..... adevărului contabil	190
CONCLUZII FINALE.....	200
BIBLIOGRAFIE	217
Listă figuri	229
Listă tabele	230
ANEXE	232

Oportunitatea și actualitatea demersului de cercetare științifică

În demersul științific pentru elaborarea lucrării cu titlul *Dezvoltarea calității auditului financiar pentru validarea și valorizarea adevărului contabil și a imaginii fidele*, am analizat mai multe studii care susțin necesitatea desfășurării activității de audit financiar cu respectarea reglementărilor publicate de organismele profesionale, în special pentru asigurarea unui grad de protecție adecvat al utilizatorilor de informații financiar-contabile pe piețele de capital (Matiș, 2010).

În sfera tuturor activităților, și în special a celor economice, a existat întotdeauna nevoia unor informații relevante și credibile. Importanța acestei necesități a fost adusă în evidență, odată cu scandalurile financiare legate de companiile americane Enron și WorldCom, din anul 2001 sau falimentul Lehman Brothers din anul 2008 (Petra & Spieler, 2020).

În România, s-a înregistrat o creștere a studiilor științifice care se concentrează pe importanța activității auditorilor financiari, dar și privind relevanța activității lor pentru publicul larg. Am regăsit astfel de studii în revista denumită „Audit financiar”, publicație ce aparține Camerei Auditorilor Financiari din România (CAFR), dar și în alte reviste economice ale unor universități de prestigiu.

Oportunitatea prezentului demers științific este dată de evidențierea unor metode de asigurare a calității auditului financiar insuficient abordate de autorii literaturii de specialitate, iar utilitatea sa derivă din abordările teoretice și empirice analizate și fundamentate în cadrul lucrării.

Inițierea demersului științific este orientat spre dezvoltarea următoarelor idei:

- Considerăm că, atât în prezent cât și în perioadele următoare, rolul social al contabilității va crește, prin îmbunătățirea capacității de furnizare a informației financiar-contabile, necesare oricărei persoane preocupate de perceperea realității economice în contextul asigurării imaginii fidele și adevărului contabil;
- Auditul financiar are un rol esențial în studierea adevărului contabil, orientat spre validarea imaginii fidele din contabilitate, pentru a consolida deciziile oricărui utilizator interesat;
- Un audit de calitate, prin modul de validare al adevărului contabil și valorizare a imaginii fidele în contabilitate, va susține buna funcționare a societății și va contribui la îmbunătățirea comunicării informației contabile oricărui utilizator interesat.

În acest mod, prezenta cercetare este plurivalentă și de actualitate, prin aprofundarea ei asigurându-se elaborarea unui produs științific cu impact pozitiv asupra practicii auditului financiar, sporește importanța, semnificația și asigură informații financiar-contabile de calitate prin intermediul unui audit financiar de calitate, deziderat urmărit atât de auditorii financiari, cât și de orice persoană interesată în utilizarea informației financiar-contabile auditate.

Contextul cercetării

Preocupări permanente de îmbunătățire a calității auditului financiar, sunt regăsite și în politicile organismelor internaționale, un loc aparte fiind agenda actuală a Consiliului pentru Standarde Internaționale de Audit și Asigurare (IAASB, 2018). IAASB sub supravegherea Consiliului de Supraveghere în Interesul Public, și la recomandarea Grupului consultativ al IAASB, structuri care sunt facilitate în activitățile lor de Federația Internațională a Contabililor (IFAC), emite standarde de audit și asigurare, precum și îndrumări pentru profesioniștii contabili privind utilizarea acestor standarde. În fapt, obiectivul IAASB este unul de interes public, standardele de audit, asigurare și a alte standarde conexe, fiind destinate facilitării convergenței standardelor internaționale și naționale de audit și asigurare, contribuind astfel la sporirea încrederii utilizatorilor interesați, în profesia globală de audit. Astfel, IAASB a emis în decembrie 2020, Standardul pentru managementul calității în auditul situațiilor financiare ISA 220 (IAASB, 2020) și Standardul pentru managementul calității firmelor care asigură servicii de audit financiar ISQM 1, care la nivel conceptual, trec de la controlul calității la managementul calității serviciilor de audit și asigurare.

ISA 220 (revizuit) și ISQM 1 sunt în vigoare începând cu data de 15 decembrie 2022. Acest ISA 220 (revizuit) se aplică și auditurilor de grup și, prin urmare, este destinat să funcționeze cu standardul existent al IAASB privind auditurile de grup, ISA 600. La data aprobării ISA 220 (revizuit) și ISQM 1, revizuirile ISA 600 nu erau definitive. ISA 600 (revizuit) a fost emis în aprilie 2022 și a intrat în vigoare pentru auditurile de grup începând cu sau după data de 15 decembrie 2023 (IAASB, 2023). Aceste reglementări de ordin succesiv, substanțiază prin actualitatea lor, însăși actualitatea prezentei teme de cercetare, confirmând utilitatea ei, inclusiv pentru direcții viitoare de cercetare.

Obiectivul principal al cercetării de doctorat

Această cercetare de doctorat inițiată într-o perioadă în care auditorul financiar este constrâns de timpul limitat necesar analizei unui volum cât mai mare de informații și documente, are ca scop principal identificarea unor soluții de management al calității auditului financiar. *Obiectivul principal al cercetării vizează îmbunătățirea managementului calității în auditul situațiilor financiare, pentru asigurarea unor informații financiar-contabile de calitate, necesare satisfacerii nevoilor categoriilor de utilizatori în contextul validării și valorizării adevărului contabil și imaginii fidele.*

Obiectivele specifice

Acest obiectiv principal al temei de cercetare a fost dezvoltat în trei obiective secundare, după cum urmează:

Obiectivul secundar nr. 1 – Identificarea și construirea cadrului de referință al contabilității și auditului financiar raportat la conceptele de adevăr contabil și imagine fidelă;

Obiectivul secundar nr. 2 – Definierea unor proceduri inovative pentru validarea adevărului contabil și influența acestora în activitatea de audit financiar pentru valorizarea imaginii fidele a contabilității;

Obiectivul secundar nr. 3 – Realizarea unor cercetări fundamentale și empirice privind managementul calității auditului financiar și perspectivele îmbunătățirii sale, în scopul validării și valorizării adevărului contabil și imaginii fidele în contabilitate.

Pe baza obiectivului principal și a obiectivelor secundare derivate se constituie întrebarea principală a cercetării: *În ce măsură auditul financiar caracterizat de un înalt standard de calitate, mai poate fi perfecționat pentru a realiza analiza informațiilor financiar-contabile cu scopul validării și valorizării adevărului contabil și a imaginii fidele?*

Pentru dezvoltarea demersului științific am procedat la analiza a doua direcții de cercetare. O primă direcție de cercetare, este aceea că, evoluția auditului financiar este într-un plin progres, perfecționându-se odată cu dezvoltarea economică și răspunde în mod afirmativ cerințelor pieței. Cercetarea este abordată într-un mod pragmatic, dedicat acțiunii și rezolvării actualelor probleme existente în acest domeniu. Poziția în acest context, datorită societăților multinaționale și

globalizării piețelor financiare și apariția Standardele Internaționale de Audit (ISA), aceste standarde au fost adoptate de către toate statele lumii, Europa dezvoltându-se în pas cu cerințele actuale de pe piață și cu evenimentele economice. Cea de-a doua direcție de cercetare analizată, este că, atât în plan național, cât și în plan mondial, s-au făcut pași importanți în armonizarea procesului de audit financiar, astfel încât există similitudini între cele două nivele, diferențele fiind ne semnificative.

În acest context, metodele de cercetare empirice și legătura continuă cu realitatea, sunt indispensabile. În acest sens, a fost realizat un studiu empiric utilizând ca instrument chestionarul, pentru care au fost asumate două obiective operaționale și anume:

Obiectiv operațional de cercetare 1: Validarea și valorizarea adevărului contabil și a imaginii fidele, depind de calitatea activității de audit financiar;

Obiectiv operațional de cercetare 2: Profesionalismul auditorului financiar reprezintă premisa unui audit de calitate al situațiilor financiare prin care se realizează validarea și valorizarea adevărului contabil și imaginii fidele în contabilitate.

Cele două obiective operaționale sunt circumscrise și obiectivului general de cercetare, fiind dezvoltate prin intermediul a cinci ipoteze de lucru, a căror analiză face obiectul studiului empiric din capitolul V.

Ipotezele cercetării

Cercetarea abordează problematica relației dintre trendul de dezvoltare al sistemelor economice, impactul dat în special de era digitalizării și trendul național și internațional al metodologiei aplicate în cadrul misiunilor de audit.

Nu am urmărit însă să avem o poziționare etimologică exclusivistă.

Demersul științific se constituie, în principal, din contribuțiile proprii aduse arealului de cunoștințe privind rolul, locul și însemnătatea auditului financiar pentru creșterea calității informației contabile și în special, pentru valorizarea pozitivă a conceptului de imagine fidelă.

Așa cum este prezentat și în capitolul I, în tabelul nr. 32. am prezentat ilustrativ, ipotezele de cercetare a căror validitate este analizată prin intermediul cercetării și rezultatelor obținute. Verificarea validității este descrisă la nivelul fiecărei ipoteze de cercetare, după cum urmează:

Ipoteza 1. Adevărul contabil și imaginea fidelă în contabilitate validate prin activitatea de audit financiar sunt deosebit de importante pentru categoriile de utilizatori.

Ipoteza 2. Profesiuniștii contabili și auditorii financiari joacă un rol esențial în asigurarea în asigurarea calității informațiilor financiar-contabile.

Ipoteza 3. Metodele, tehnicile și instrumentele de realizare a auditului financiar sunt perfect adaptate nevoilor de management al calității.

Ipoteza 4. Societățile de audit din țara noastră își pot adapta rapid procedurile pentru trecerea de la controlul calității la un management al calității misiunilor de audit financiar.

Ipoteza 5. Nivelul de implicare al autorităților de reglementare în asigurarea managementului calității auditului financiar este direct proporțional cu reprezentarea adevărului contabil și a imaginii fidele.

Aspecte epistemologice și problematica cercetării

Constatăm că, literatura de specialitate consideră majoritar contabilitatea ca fiind o activitate productivă, cu un produs finit special, ce constă în informația financiară, astfel încât poziționăm contabilitatea în arealul disciplinelor specifice evaluării și comunicării informațiilor către diverși utilizatori (Macarie, 2001). Principalul mijloc de comunicare către diversele categorii de utilizatori ai informațiilor contabile îl reprezintă Situațiile financiare anuale, cât și alte situații contabile centralizate. Considerăm că în acest moment calitatea informațiilor pe care o regăsim în cadrul acestor documente impactează major comportamentului și deciziile investitorilor, mai ales în situațiile în care parcurgem perioade de criză, dar și asupra unor alte categorii de utilizatori (manageri, salariați, parteneri comerciali, burse de valori, bănci, organe fiscale, etc.).

În literatura studiată, o mare parte a autorilor arată că, dacă nu ar exista auditorii financiari care să auditeze situațiile financiare produse de contabili, ar exista și riscuri mai mari pe piețele financiare, sau s-ar manifesta o creștere vizibilă a costului capitalurilor, care în cele din urmă, s-ar reflecta în diminuarea standardului de viață, în ansamblu. În egală măsură însă, sunt o serie de autori care se întrebă și caută soluții privind responsabilitatea auditorilor în ceea ce privește identificarea fraudelor (Parlamentul European, 2023).

Din ansamblul literaturii de specialitate studiate, se constată existența unui consens, conform căruia, contabilitatea este privită ca o construcție socială, o oglindă a realității conjuncturale în care s-a dezvoltat societatea. Într-o perspectivă evolutivă, constatăm că,

reglementările contabile și de audit, au fost în multe cazuri, consecințe ale marilor scandaluri financiare sau la acțiunile abuzive de ordin politic sau de ordin economic și social. În literatura de specialitate din Marea Britanie se regăsește începând cu anul 1970, ideea că reglementările contabile și de audit nu ar fi un instrument neutru de oglindire a realității, deoarece acestea sunt rezultatul unui amplu proces politic adaptat în primul rând la voința și scopurile economice urmărite de diverse părți interesate (Ionașcu, 2003).

Structura și conținutul lucrării de cercetare

Tema de cercetare este tratată în cinci capitole I-V, completate de o introducere și o secțiune specială de concluzii generale, contribuții personale și recomandări pentru direcții viitoare ale cercetării.

În capitolul I intitulat „Delimitări conceptuale privind adevărul contabil validat prin situațiile financiare auditate” dezvoltă conceptul de informație contabilă din perspectiva adevărului contabil validat în cadrul situațiilor financiare, în scopul valorizării informației contabile auditate pentru mediul de afaceri sau orice utilizator care este interesat de documentele financiare ale unei societăți economice. Prin cercetarea de tip descriptiv realizată, se urmărește verificarea parțială a ipotezei 1. Adevărul contabil și imaginea fidelă în contabilitate validate prin activitatea de audit financiar sunt deosebit de importante pentru categoriile de utilizatori.

În capitolul al II-lea intitulat „Reflectarea imaginii fidele din contabilitate în calitatea auditului situațiilor financiare”, utilizând metoda descriptivă, am analizat stadiul cunoașterii legat de nevoia unei informații financiar-contabile de calitate care să fie generate în cadrul situațiilor financiare. Aici, se studiază conceptul de imagine fidelă ca provocare din perspectiva contabilității creative datorită dificultăților dar și al oportunităților de manipulare a informațiilor conținute în raportările financiare. Constatăm prin cercetarea realizată că, orice utilizator interesat prin prisma nevoilor sale de informare poate influența cantitatea și calitatea informației contabile.

Capitolul al III-lea intitulat „Abordări normative și practice privind calitatea auditului financiar” analizează problematica metodelor specifice managementului calității auditului. În secțiunea teoretică am prezentat o descriere a normativului național, armonizat cu standardele profesionale internaționale, ca fundament al analizei modului de validare și valorificare a informațiilor contabile conținute în situațiile financiare auditate. Constatăm că, informația

contabilă, înscrisă în documentele justificative primare sau de evidență contabilă, întocmite potrivit legii naționale, nu asigură întotdeauna o oglindire fidelă a realității, datorită metodelor și tehnicilor de manipulare a conturilor. Rezultatul analizei din secțiunea teoretică, este transpus aplicativ, în cazul unei societăți de audit.

Capitolul al IV-lea intitulat „Componente inovatoare pentru îmbunătățirea misiunii de audit” aduce o contribuție nouă referențialului cercetărilor empirice, care au concluzionat că: societățile de audit naționale nu au dezvoltate proceduri de control a calității auditului financiar, dar acestea trebuie să parcurgă un proces de actualizare, ca urmare a noii viziuni IAASB privind trecerea de la controlul calității, la managementul calității în activitatea de audit. În acest sens dezbatem amendamentele aduse standardelor internaționale de audit de către IAASB pentru trecerea de la controlul calității la managementul calității auditului situațiilor financiare, aportul său elocvent fiind în asigurarea cunoașterii noilor cerințe ale traseului de parcurs de către societățile de audit pentru conformarea în viitorul.

În capitolul al V-lea intitulat „Studiu empiric privind îmbunătățirea calității auditului financiar în concordanță cu provocările contabilității creative”, am realizat fundamentarea cadrului conceptual, metodologic și epistemologic. Am studiat percepția specialiștilor contabili și auditorilor financiari privind validarea și valorificarea informației contabile în auditul financiar. De asemenea în cadrul acestui capitol am realizat verificarea și validarea ipotezelor de cercetare, finalizând studiul empiric prin realizarea Ghidului de îmbunătățire a calității auditului pentru validarea și valorizarea adevărului contabil.

Concluziile tezei de doctorat scot în evidență necesitatea unei adaptări a producției de informație contabilă, la tehnica avansată a mediului de afaceri, în scopul îmbunătățirii procesului de comunicare a producției contabile generat de auditul financiar, pentru asigurarea unei imagini fidele și a adevărului contabil, capabile să satisfacă cerințele de informare ale persoanelor interesate. Este distinct descrisă contribuția personală la nivelul cercetării fundamentale și al celei empirice. Demersul științific se încheie cu o retrospectivă a limitelor cercetării, ca o poartă deschisă pentru viitoare direcții de cercetare orientate spre perfecționarea contabilității și auditului financiar, inclusiv în zona de asigurare a unui real management al calității auditului financiar.

Concluzii finale

În această cercetare de doctorat intitulată „*Dezvoltarea calității auditului financiar pentru validarea și valorizarea adevărului contabil și imaginii fidele*”, am tratat atât teoretic cât și practic, calitatea auditului financiar, ca activitate specifică validării și valorizării informației financiare și contabile.

Am colectat în acest sens, abordări interpretative și critice ale cadrului conceptual, și am diseminat metode de realizare a managementului calității auditului financiar asociate validării și valorizării contabilității.

Prezentul demers de cercetare a determinat elaborarea anumitor propuneri menite să îmbunătățească practicile de realizare a managementului calității atât la nivelul misiunilor de audit dar și la nivelul firmelor de audit, deschizând astfel orizonturi noi pentru cercetările empirice.

Raportat la obiectivele și ipotezele cercetării, am căutat să deslușim soluții pentru a crea cea mai bună asociere a calității auditului financiar cu adevărul contabil și imaginea fidelă a contabilității.

Reiterăm că, îmbunătățirea calității auditului financiar este obiectivul general asumat al acestei lucrări de doctorat. În scopul îndeplinirii acestui obiectiv:

- am descris stadiul cunoașterii privind auditul financiar și am prezentat tendințele de dezvoltare viitoare, accentuând necesitatea privind trecerea de la sistemul de control la cel de management al calității auditului;
- pe bază de raționament profesional, analizând tendințele domeniului corelativ stadiului actual portretizat în cadrul cercetării empirice realizate, am adus o contribuție personală originală la arealul studiilor științifice care relevă rolul și importanța calității auditului în valorizarea unei informații contabile de calitate comunicate prin situațiile financiare auditate;
- am identificat preocupările contemporane ale organismelor internaționale în diseminarea unui management al calității auditului situațiilor financiare pentru sporirea încrederii utilizatorilor.

În capitolele II și III am arătat că, știința contabilității are ca scop reflectarea activelor, datoriilor și capitalurilor și a exercițiului financiar al unei anumite entități la o anumită dată. Pentru a îndeplini acest scop, în practica contabilă se aplică norme, reguli și proceduri care poartă

denumirea de principii, postulate și/sau convenții contabile. Aceste principii și postulate sunt construcții mentale și au fost adoptate pentru o aplicabilitate generală, în urma unui consens sau compromis, ulterior reglementat la nivel internațional, cu unele adaptări specifice fiecărei țări. Astfel, aceste ipoteze de cuantificare și măsurare a bunurilor și valorilor economice la nivel contabil, pot diferi de la o țară la alta.

Postulatele reprezintă ipoteze și teoreme logice, cu conținut fundamental care nu necesită o demonstrare apriorică. În fapt, acestea au fost determinate de observațiile din mediul economic, social, politic și juridic, făcute într-o perioadă îndelungată asupra obiectivelor de informare financiar-contabilă, în scopul identificării utilizatorilor de informații financiare, dar și a necesităților lor de informare. Pentru înțelegerea acestor observații, am definit postulatele entității, al continuității exploatarei și cel al specializării (sau independenței exercițiilor).

Principiile contabile sunt seturi de norme sau reguli utilizate în practica contabilă, care facilitează înregistrarea informațiilor contabile și interpretarea corectă a acestora. Înțeleg din toate acestea că, practica contabilă nu poate funcționa în economia unei țări fără aplicarea principiilor, postulatelor și normelor și că fără acestea nu se poate întocmi contabilitatea entității economice.

În contextul actual, suntem de părere că, adevărul contabil poate fi considerat o reprezentare conștientă a postulatelor și principiilor contabile, astfel cum au fost adaptate în normele de reglementare specifice fiecărei țări, al cărui conținut, reflectat în documentele de evidență contabilă a operațiunilor economice, depinde de capacitatea de înțelegere a fiecărui utilizator de bună-credință.

Definiția enunțată: Adevărul contabil este o formă conștientizată de manifestare a contabilității, care depinde de percepția sinceră a utilizatorului de informație contabilă. În accepțiunea noastră, adevărul contabil este echivalent cu imaginea fidelă în contabilitate, dacă se respectă principiile fundamentale ale contabilității, corelativ reglementărilor legale, aplicabile la un moment dat. Constatarea este aceea că: auditul financiar are ca obiect de analiză adevărul contabil.

Considerăm că, auditorii financiari conferă legitimitate adevărului contabil conținut în situațiile financiare. Certificarea acordată situațiilor financiare prin semnătura opiniei de audit ar trebui să se constituie ca o garanție a conformității cu dispozițiile legale și nu în ultimul rând, să fie o asigurare credibilă pentru utilizatori că, situațiile financiare dau o imagine fidelă, corectă și

sinceră a rezultatului financiar, a activelor, datoriilor și capitalurilor proprii ale unei entități auditate.

Concluzionăm astfel că, există o legătură directă între adevărul contabil și auditul financiar, manifestată, în mod concret, prin rezultatul misiunii auditului financiar, adică validarea sau invalidarea situațiilor financiare.

În capitolul III, referitor la validarea ipotezelor de cercetare asumate, apreciem că:

- în viziunea noastră, imaginea fidelă reprezintă rezultatul final la care trebuie să ajungă contabilitatea, adică acea calitate pe care informația contabilă trebuie să o îndeplinească pentru a fi clară, completă și ușor de exploatat;
- în fapt, imaginea fidelă nu trebuie să se constituie ca o copie a realității, dar existența ei se poate aprecia prin gradul de încredere transmis oricărui utilizator de informație contabilă. Astfel, se poate afirma că, imaginea fidelă este adevărul contabil conștientizat cu bună credință, atât de producătorul, cât și de utilizatorul informației contabile;
- în normativul specific auditului, conceptul de imagine fidelă nu are o definiție asumată.

Considerăm că, imaginea fidelă nu poate să fie separată de regularitatea și sinceritatea contabilității, în ansamblul ei. În opinia noastră: regularitatea impune conformarea la dispozițiile legii. Sinceritatea presupune o conștientizare a necesității de conformare la dispozițiile legii.

În capitolul IV am arătat că auditorii financiari sunt responsabili pentru certificarea unei informații contabile de calitate conținute în situațiile financiare auditate. Activitatea de audit financiar trebuie să facă obiectul unor politici și proceduri adecvate, capabile să asigure conformarea cu dispozițiile legale și standardele profesionale aplicabile. Prin cultura organizațională a fiecărei entități de audit ar trebui să se promoveze principiile fundamentale ale eticii și comportamentului, pentru crearea unui sistem de valori morale care să fie aplicat atât în relațiile colegiale cât și în relațiile cu clienții. Pentru a respecta noile cerințe ale standardelor internaționale, firmele de audit trebuie să își adapteze politicile pentru trecerea de la un sistem de control la unul de management al calității misiunilor de audit. În acest scop, firmele de audit ar trebui să opereze în baza unui Manual de management al calității auditului, care înglobează politicile și procedurile de specifice managementului calității, iar acesta trebuie adus la cunoștință tuturor angajaților.

De asemenea, am accentuat necesitatea că sistemul de management al calității să cuprindă politici elaborate pentru a se obține o asigurare rezonabilă că misiunile de audit respectă

dispozițiile legale și standardele profesionale aplicabile, acordând o importanță deosebită Codului de etică. Lipsa unor asemenea politici, sau reglementarea necorespunzătoare constituie o amenințare permanentă la adresa entității de audit care poate ajunge în situația de a nu-și putea îndeplini obiectivele. Abaterile de la etica promovată la nivelul entității de audit, pot conduce nu numai la materializarea riscului de îndeplinire al obiectivelor, dar și la compromiterea întregului sistem de management al calității, cu consecințe directe asupra misiunilor de audit.

Aceste preocupări privind asigurarea unui management al calității auditului ar trebui să se manifeste și la nivelul entităților mici și mijlocii, la nivelul cabinetelor individuale de audit, care nu pot supraviețui în piață dacă nu își asigură un prestigiu al prestării serviciilor la un înalt standard de calitate. Instaurarea cu eficiență a unui management al calității auditului la nivelul tuturor categoriilor de entități prestatoare de servicii de audit, ar contribui, îndubitabil la creșterea gradului încrederii pe care utilizatorii îl au în calitatea informației contabile conținute în situațiile financiare auditate.

În cadrul capitolului V am realizat o cercetare empirică cu privire la percepția profesioniștilor contabili și auditorilor financiari referitoare la validarea și valorificarea informației contabile în auditul financiar. Din studiul realizat, concluzia principală este că profesionalismul auditorului financiar reprezintă și este premisa unui audit financiar de calitate, având în vedere faptul că, în raportul de audit sunt cuprinse opiniile auditorului financiar, raționamentul acestuia fiind cel care determină rezultatul final al misiunii de audit.

Între calitatea auditului financiar și calitatea informației financiar contabile raportată prin situațiile financiare, există o relație de dependență directă. În consecință, auditul financiar deține un rol important în validarea informației financiar contabile și de asemenea valorizarea, validarea adevărului contabil și imaginea fidelă depind într-o mare măsură de calitatea pe care o are auditul financiar.

Concluzia finală a ansamblului lucrării noastre de cercetare este că, în ciuda progreselor înregistrate de auditul financiar în evoluția sa istorică, sunt necesare eforturi sporite de reglementare pentru validarea și valorizarea adevărului contabil și imaginii fidele în contabilitate. Rolul informației contabile a progresat din punct de vedere istoric, din punct de vedere al conceptului și mai ales din punct de vedere al obiectivelor asociate situațiilor financiare.

Cu toate acestea, în urma cercetării realizate, s-a observat o nemulțumire față de rolul actual al auditorului financiar și o neîncredere a utilizatorilor în informațiile financiare auditate. De aceea

cred că auditorii și firmele de audit nu ar trebui să treacă cu vederea importanța socială care se dă azi auditului financiar, poziția obținută astăzi în societate, după eforturi de sute de ani și eventual să-și lărgescă aria de responsabilități, să caute noi metode sau proceduri compatibile cu nevoile actuale, care să vină în sprijinul utilizatorilor informației financiar contabile.

Auditul financiar reprezintă un domeniu de interes, de o complexitate a temelor aparte și îl regăsim aflat într-un continuu proces de dezvoltare, atât pe plan intern cât și pe plan extern, fapt ce determină în nepuizarea informațiilor cuprinse în cercetarea aplicată printr-o singură cercetare de doctorat. În scopul îmbunătățirii permanente la nivelul activității auditului financiar am elaborat un Ghid pentru validarea și valorizarea adevărului contabil în auditul financiar specific secțiunii bilanțiere a Imobilizărilor corporale, care face obiectul secțiunii următoare.

Contribuții personale

Contribuțiile personale sunt descrise individualizat, pentru palierul cercetărilor fundamentale (teoretice) și pentru palierul cercetărilor aplicative (empirice).

I. Aportul personal adus cercetărilor teoretice include:

1. Cercetare critică și interpretativă asupra relațiilor dintre cadrul normativ general al auditului financiar și tendințele existente în plan internațional privind adaptarea politicilor și procedurilor de audit pentru trecerea de la un control al calității, la managementul calității misiunilor de audit;

2. Studiu critic asupra metodelor de evaluare a calității informației contabile, aflate sub amenințările dovedite ale contabilității creative;

3. Prezentarea descriptivă a tehnicilor și metodelor de control și/sau management al calității auditului financiar, generate de noile standarde promovate de organismele internaționale, pe care le considerăm încă neadaptabile mediului actual de dezvoltare al firmelor de audit naționale;

4. Cercetare de tip fundamental privind imaginea fidelă ca obiectiv al întocmirii situațiilor financiare de către profesionistul contabil, rolul și importanța profesioniștilor contabili, în general și al auditorilor financiari, în special, pentru asigurarea adevărului contabil și imaginii fidele, pornind de la percepția acestora cu privire la calitatea auditului financiar. Această cercetare se constituie într-un aport inovativ, capabil să fundamenteze necesitatea implementării graduale în

legislația națională a unor instrucțiuni de aplicare a metodelor de evaluare a managementului calității misiunilor de audit de către toate societățile de audit din România;

5. Retrospectiva cercetărilor anterioare cu privire la corelația dintre adevărul contabil și conceptul de imagine fidelă, precum și posibilitățile de informare ale persoanelor interesate prin realizarea unui audit financiar de calitate.

Aceste cercetări fundamentale au un caracter de noutate prin originalitatea prezentării și își dovedesc utilitatea și oportunitatea pentru:

- a cunoaște istoricul, dar și stadiul actual cu privire la cercetarea relației dintre contabilitate și auditul financiar;
- a cunoaște stadiul actual al cercetării în ceea ce privește trecerea de la controlul calității la managementul calității misiunilor de audit;
- cunoașterea percepției contemporane a contabililor și auditorilor, cu privire la posibilitățile concrete ale unui audit financiar de calitate de a valida și valoriza adevărul contabil și imaginea fidelă în contabilitate, precum și a nivelului la care referențialul legislativ specific acoperă realitățile din practica auditului financiar.

II. Aportul personal adus cercetărilor empirice include:

1. contribuție originală la îmbogățirea referențialului de specialitate, orientat spre analiza gradului de adaptare a cadrului legislativ la necesitățile de informare corectă și sinceră ale oricărui utilizator de informație contabilă;

2. contribuție originală la o mai bună înțelegere și aprofundare a metodelor de analiză a calității misiunilor de audit, pentru a putea genera propunerea unor instrucțiuni, ghiduri, manuale, sau orice documente ajutătoare pentru asigurarea unei implementări eficiente a managementului calității auditului financiar;

3. contribuție inovativă prin descrierea metodologică a realizării unui management al calității auditului financiar, în limita datelor și informațiilor disponibile pentru o firmă de audit națională;

4. contribuție inovativă prin prezentarea unui ghid de implementare a managementului calității auditului financiar conform ultimelor recomandări IAASB;

5. contribuție inovativă prin realizarea unui studiu aplicativ cu privire la necesitatea trecerii de la controlul calității misiunilor de audit la managementul calității, în cadrul unei firme naționale de audit financiar;

6. contribuție inovativă prin realizarea unei cercetări empirice pe bază de chestionar, pentru analiza percepției contabililor și auditorilor, cu privire la calitatea auditului financiar, aflată în relație de interdependență cu informația contabilă de calitate;

7. contribuție inovativă prin elaborarea unui Ghid pentru validarea și valorizarea adevărului contabil în auditul financiar cu privire la imobilizările corporale.

Concluzia finală a cercetării empirice este că, în contextul legislativ actual, nu este universal valabilă afirmația că, auditul financiar este capabil în practică, să valideze și să valorizeze adevărul contabil și imaginea fidelă în contabilitate.

Sintetizând, munca de cercetare a fost orientată pentru îndeplinirea sarcinii asumate în cadrul obiectivului general al cercetării, potrivit căruia am analizat dacă îmbunătățirea managementului calității în auditul situațiilor financiare, va conduce la asigurarea unei informații financiar-contabile de calitate, care satisface necesitățile utilizatorilor interesați pentru validarea și valorizarea adevărului contabil și imaginii fidele în contabilitate.

Propuneri privind cercetări viitoare

Suntem convingși că, problematica calității auditului în general și a auditului financiar în special, orientată spre validarea și valorizarea unei informații contabile de calitate este un deziderat care comportă multe eforturi de cercetare. Este de netăgăduit că, terenul cercetării nu este încă suficient de populat, în acest sens găsim oportună dezvoltarea unor cercetări viitoare cu privire la:

- Influențele contabilității creative în realizarea unui audit financiar de calitate;
- Dificultăți cu privire la auditul financiar în contextul digitalizării sistemului informațional și valorificarea informației contabile;
- Considerații cu privire la conexiunile între imaginea fidelă și faptele de corupție ale auditorului;
- Analiza situației financiare a persoanelor implicate în auditul financiar.

Direcțiile de dezvoltare descrise de IAASB în cadrul Ghidului de implementare a ISQM 1, ISQM 2 și ISA 220 (Revizuit), constituie o direcție de cercetare viitoare de real interes, mai ales din perspectiva următoarelor aspecte problematice:

- Modul de evaluare a conduitei profesionale;
- Dificultăți în aprecierea calității judecăților sau raționamentelor profesionale;
- Criterii de atribuire a responsabilităților pentru gestionarea și asigurarea calității auditului;
- Criterii de selecție a persoanelor responsabile cu supravegherea misiunii de audit;
- Metode de analiză și evaluare a managementului calității firmelor de audit.
- Permanentizarea corelării cercetărilor științifice la realitățile mediului de afaceri sau la sincopele legislative, cu depunerea unui efort susținut pentru găsirea unor soluții de îmbunătățire a calității contabilității și auditului financiar, reprezintă, fără îndoială, o previzibilă direcție de cercetare aflată într-o continuă actualitate.

În acest fel, promovăm ideea că, nevoile de informare ale oricărui utilizator interesat pot influența cantitatea și calitatea producției de informație contabilă, iar reglementarea unui test de calitate a auditului financiar, la nivelul entităților de audit, reprezintă, fără îndoială, o previzibilă direcție de cercetare și pentru ameliorarea performanțelor contabilității, în general și ale auditului situațiilor financiare, în special. Nu în ultimul rând, afirmăm că, informația contabilă de calitate nu poate genera decât un audit de calitate. Problema calității auditului trebuie astfel să fie dezvoltată în direcția menținerii unui audit de calitate atunci când informației contabile îi este contestată calitatea.

Limitele cercetării

Demersul de cercetare prezentat a fost orientat în principal către îmbunătățirea managementului calității în auditul situațiilor financiare, pentru asigurarea unor informații financiar-contabile de calitate, necesare satisfacerii nevoilor categoriilor de utilizatori în contextul validării și valorizării adevărului contabil și imaginii fidele. Prin cercetarea științifică realizată s-a urmărit identificarea soluțiilor pentru îndeplinirea acestui deziderat calitativ.

- Elementele care au fost discutate pot fi aplicate și în alte domenii precum raportare financiară, expertiză, consiliere și evaluare a societății, acest prim aspect reprezentând una dintre limitele cercetării.
- Chestionarul realizat a fost aplicat unui eșantion de profesioniști contabili/auditori financiari, dar eșantionul utilizat nu a reprezentat cu exactitate populația totală din domeniul auditului financiar ceea ce ar putea reprezenta ce-a de-a doua limitare din cadrul acestei cercetări.
- Tehnica de cercetare care a fost utilizată, respectiv chestionarul, reprezintă un avantaj deoarece întrebările sunt directe iar respondenții nu pot fi influențați deoarece completarea se face în mod individual de către fiecare persoană, însă intervievatorul poate fi influențat involuntar în baza răspunsurilor primite ceea ce poate reprezenta o limitare în cadrul cercetării.
- Dificultatea de a pătrunde în anumite medii economice pentru obținerea de date reprezentative cercetării poate reprezenta de asemenea o limitare din cadrul cercetării.

Diseminarea rezultatelor cercetării

Studiul empiric are la bază realizarea unui chestionar, transmiterea lui către persoane care aparțin domeniului și interpretarea datelor. Scopul chestionarului este de a demonstra dacă profesionalismul pe care îl deține un contabil și/sau un auditor financiar determină un audit de calitate. Persoanele care au completat chestionarul au fost asistate în timpul completării și li s-a explicat structura chestionarului. Pe baza răspunsurilor primite în urma completării chestionarului, datele au fost introduse în Excel, fiind analizate ulterior pentru prezentarea rezultatelor.

Calitatea auditului financiar poate fi îmbunătățită prin determinarea clară a fluxului de activități pentru validarea și valorificarea informațiilor contabile conținute în situațiile financiare, organizată sub forma unui ghid. Acest Ghid se constituie într-un instrument de lucru pentru auditorii financiari implicați în misiunile de audit, menit să contribuie la validarea și valorizarea adevărului contabil conținut în situațiile financiare privind imobilizările corporale. Ghidul este supus actualizării continue, raportat la legislația contabilă aplicabilă și necesită o adaptare corespunzătoare fiecărui context de desfășurare a activității societății auditate.

În abordarea practică a realizării unui ghid de îmbunătățire a calității ghidului am analizat fluxul de activități specifice imobilizărilor corporale. Astfel obiectivul specific al ghidului urmărește determinarea fluxului de activități pentru validarea și valorificarea informațiilor contabile conținute în situațiile financiare pentru imobilizările corporale.

Am procedat în continuare spre testarea aplicativă a Ghidului, prin transmiterea acestuia către un grup format din 5 auditori financiari, care au realizat evaluarea utilizând o grilă predefinită, foarte nesatisfăcător – nesatisfăcător – moderat – satisfăcător – foarte satisfăcător, așa cum se poate observa în tabelul nr. 38, unde regăsim răspunsurile pimate în urma evaluării

Întrucât notele obținute de la cei cinci specialiști ai domeniului merg cu precădere pe satisfăcător și foarte satisfăcător constatăm faptul că acest Ghid își îndeplinește utilitatea, aceea de a reprezenta un instrument de lucru în cadrul misiunilor de audit. Astfel contribuie în mod cert la validarea și valorizarea adevărului contabil din cadrul situațiilor financiare privind imobilizările corporale.

Articole publicate

- **Alexandra-Andreea BRATU**, *The economic lock-in in the current context and how the pandemic Covid-19 influenced the politics and legislation*, **Revista Annals of “Dunarea de Jos” University of Galați**, organizator Universitatea Dunărea de Jos din Galați, Galați, Martie 2021, ISSN-L 1584-0409, ISSN-Online 2344-441X, <https://doi.org/10.35219/eai15840409165>
- **Alexandra-Andreea BRATU**, *The impact of the Covid-19 pandemic and the evolution of the financial field in an uncertain economy*, **Revista Hyperion Economic Journal**, organizator Universitatea Hyperion din București, București, Martie 2021, [https://hej.hyperion.ro/articles/1\(8\)_2021/HEJ%20nr1\(8\)_2021_A4Bratu.pdf](https://hej.hyperion.ro/articles/1(8)_2021/HEJ%20nr1(8)_2021_A4Bratu.pdf)
- **Alexandra-Andreea BRATU**, *The Economic System – the Basis of the Knowledge Society*, **Revista Annals of “Dunarea de Jos” University of Galați**, organizator Universitatea Dunărea de Jos din Galați, Galați, Aprilie 2022, ISSN-L 1584-0409, ISSN-Online 2344-441X, <https://doi.org/10.35219/eai15840409260>
- **Alexandra-Andreea BRATU**, *Creativity and Innovation in the Digital Economy in the Current Context*, **Revista Annals of “Dunarea de Jos” University of Galați**, organizator

Universitatea Dunărea de Jos din Galați, Galați, Decembrie 2022, ISSN-L 1584-0409, ISSN-Online 2344-441X, <https://doi.org/10.35219/eai15840409286>

- **Alexandra-Andreea BRATU**, *New perspectives for improving the quality of audit management*, **Internal Auditing& Risk Management**, organizator Athenaeum University of Bucharest, București, Martie 2023, vol. 67(1), pag. 44-54 <https://ideas.repec.org/a/ath/journal/v67y2023i1p44-54.html>

Participare la conferințe internaționale

- **Alexandra-Andreea BRATU**, *Conferința Europeană a Serviciilor Financiare*, organizator Institutul de Studii Financiare, Martie 2021.
- **Alexandra-Andreea BRATU**, *Conferința NextGen Finance Recruitment Day*, organizator Catalyst Solutions, Martie 2021.
- **Alexandra-Andreea BRATU**, *Seminarul de Perfecționare Vocațională SmartFIN@ISF*, organizator Institutul de Studii Financiare & Universitatea Valahia din Târgoviște, Martie 2021.
- **Alexandra-Andreea BRATU**, *Conferința Internațională Contemporary Challenges for the Society in the Context of the Recent Economic and Social Changes, 4th Edition*, organizator Academia Oamenilor de Știință din România – Filiala Târgoviște și Universitatea Valahia din Târgoviște, 23-24 Iulie 2021.
- **Alexandra-Andreea BRATU**, *Conferința Internațională - Global interferences of knowledge society*, organizator Facultatea de Științe Economice a Universității Valahia din Târgoviște, 12-13 Noiembrie 2021.
- **Alexandra-Andreea BRATU**, *ACADEMIKA - Proiect de burse doctorale la Universitatea Valahia*, organizator Universitatea Valahia din Târgoviște, Iunie – Decembrie 2022.

PERSONAL
INFORMATIONS

Constantin - Bratu Alexandra - Andreea

 Strada Weiner Palada, numărul 6A, apartament 12B 0737 820 103 alexandraabratu@gmail.comSex feminin | [Data nașterii](#) 01/12/1993 | [Naționalitate](#) românăJOB APPLIED FOR
POSITION
PREFERRED JOB
STUDIES APPLIED
FOR

Economist

WORK EXPERIENCE

Mai 2022 – Mai 2024

Economist

URBAN CREW 2021 SRL, București

Preluarea contabilității interne și implementarea softului de contabilitate la 5 societăți ale grupului, operarea extrasului bancar, înregistrarea și emiterea în sisteme contabile a facturilor furnizorilor și clientilor, realizarea fișei de pontaj și generarea ștatului de plata, efectuarea și înregistrarea plăților, înregistrarea registrului de casă, rapoarte de cheltuieli, facturare servicii și chirie, verificare clienți și furnizori, efectuare plăți, realizare fișiere excel cu centre de cost, realizare fișier CashFlow, efectuare verificări pentru închiderea lunii, generarea și verificarea D300, D394, D390, D112, Payroll, analiză financiară.

[Business or sector](#) logistică și servicii de curieratMartie 2021 – Mai
2022

Economist

CLASS ENTERPRISE INVEST SRL, București

Operarea extrasului bancar, înregistrarea facturilor din comunitate, intracomunitară sau noncomunitară, înregistrarea plăților, înregistrarea producției, înregistrarea registrului de casă, realizarea rapoartelor de cheltuieli, facturare, efectuarea plăților, realizare CashFlow, efectuarea verificării pentru închiderea lunii, realizarea declarației Intrastat, realizarea declarațiilor AFM, D300, D394, D390, D112.

[Business or sector](#) domeniul construcții

Noiembrie 2018 – Martie
2021

Accountant

MEGAGEN DENTAL IMPLANT SRL, București

Operarea extrasului bancar, înregistrarea facturilor, înregistrarea plăților, înregistrarea producției, înregistrarea registrului de casă, realizarea rapoartelor de cheltuieli, facturare, efectuarea plăților, realizarea fișierelor excel cu centru de cost pentru efectuarea bugetelor, efectuare fișier CashFlow, efectuarea verificării pentru închiderea lunii, realizarea Intrastat, D300, D394, D390, D112.

Business or sector en-gros de produse farmaceutice - implanturi dentare

August 2017 – Noiembrie
2018

Economist

ROVERE MOBILI, BELFORM PROD SRL, București

Operare extras bancar, înregistrare facturi de furnizori, înregistrare producție, înregistrarea consumurilor zilnice, înregistrarea produselor neconforme, înregistrarea registrului de casă, facturare client.

Business or sector producție de obiecte sanitare, vânzare cu amănuntul de mobilă

EDUCATION AND TRAINING

2018 – prezent	Doctorat cu Specializarea Contabilitate și Audit financiar în cadrul Universității Valahia din Târgoviște
2016 – 2018	Master cu Specializarea Economie și Administrarea afacerilor în cadrul Academiei de Studii economice din București
2013 – 2016	Facultatea de Economia Mediului în cadrul Academiei de Studii economice din București
2010 – 2013	Colegiul Național Ienăchiță Văcărescu din Târgoviște, Profilul Matematică-Informatică

ABILITIES

- organizat și orientat către detalii
- excelente abilități de comunicare și scriere
- studii universitare în economie
- cunoașterea excelentă a limbii engleze
- cunoașterea pachetului MS Office: Excel, Outlook, Word, Power Point
- cunoașterea software-uri de contabilitate: OMC Software, Cros Software, Senior Software ERP, Saga, Smartbill

PERSONAL SKILLS

Mother tongue(s) Limba română

Other language(s)	UNDERSTANDING		SPEAKING		WRITING
	Listening	Reading	Spoken interaction	Spoken production	
English	C1	C1	C1	C1	C1
Spanish	B2	B2	B2	B2	B2

Communication skills Abilitatea de a lucra în echipă
Bune abilități de comunicare dobândite prin experiența mea

Organisational / managerial skills Adaptabilitate, Capacitate organizatorică
Job-related skills Bună stăpânire a proceselor de control (la ultimul job am fost responsabil pentru departamentul financiar)

Computer skills Bună stăpânire a Cros Software, Omc Software, Senior Software, Outlook, Microsoft Office: Excel, Word, Powerpoint

Other skills Gândire analitică

Driving licence B



MINISTERUL EDUCAȚIEI
UNIVERSITATEA „VALAHIA” din TARGOVISTE
IOSUD – ȘCOALA DOCTORALĂ DE ȘTIINȚE ECONOMICE ȘI
UMANISTE
DOMENIUL FUNDAMENTAL ȘTIINȚE ECONOMICE
DOMENIUL *CONTABILITATE*

SUMMARY OF THE DOCTORAL THESIS

**Financial audit quality development for validation and
valorization of the accounting truth and the true and
fair view**

**PhD. SUPERVISOR,
Prof.univ.dr. Valentin RADU**

**PhD. STUDENT,
Alexandra-Andreea BRATU
(CONSTANTIN-BRATU)**

**TÂRGOVIȘTE
2024**

Thanks,

The inner conviction for carrying out this work is based on the desire to deepen, through scientific methods, the possibilities of the financial audit to ensure the quality of accounting information.

This research aims to illustrate the link between the quality of financial audits and the quality of financial-accounting information, highlighting how a high-quality audit can enhance the credibility and usefulness of financial reports for all users. It also explores how such audits can validate and add value to two debated concepts: accounting truth and the true and fair view in accounting.

In this paper, I have outlined the current state of scientific knowledge on improving the quality of accounting information and financial audits. This is based on a content analysis of selected scientific articles that are considered relevant for building a cognitive foundation. This foundation will assist in developing the thesis plan and identifying potential future research directions.

In this regard, I would like to express my deep gratitude to PhD. Valentin RADU for his support, patience, and professional guidance in helping me achieve the main objective of this scientific research.

I am also deeply grateful to my family for their emotional support throughout the development of this research.

With gratitude,

PhD. Alexandra-Andreea BRATU (CONSTANTIN-BRATU)

Content of summary

The opportunity and actuality of the scientific research approach.....	7
Research context	8
The main objective of the doctoral research	9
The specific objectives	9
Research hypotheses	10
Epistemological aspects and research issues.....	11
The structure and content of the research paper.....	12
Final conclusions.....	14
Personal contributions	18
Suggestions for future research	21
Limits of research.....	22
Dissemination of research results.....	23
Published articles.....	24
Participation in international conferences	25
Curriculum vitae.....	26

Content of the doctoral thesis

CUPRINS

PREFACE	7
INTRODUCTION	9
• The opportunity and actuality of the scientific research approach	9
• Epistemological aspects and research issues	11
• Research objectives and methodology.....	12
• The structure of the scientific approach.....	18

CHAPTER I

CONCEPTUAL DELIMITATIONS REGARDING ACCOUNTING TRUTH.....	
VALIDATED THROUGH AUDITED FINANCIAL STATEMENTS.....	22
1.1. Theoretical approaches to accounting truth	22
1.1.1. Accounting truth – foundation of accounting postulates	23
1.1.2. Accounting truth – the result of alignment with accounting principles	26
1.2. The quality of financial statement information – a necessity.....	
driven by users	28
1.2.1. The main users of financial statements and their information needs	28
1.2.2. Qualitative characteristics of financial – accounting information	29
1.3. The interdependence between financial auditing and accounting truth	36
1.4. The concept of statutory audit.....	37

CHAPTER II

REFLECTION OF THE TRUE AND FAIR VIEW IN ACCOUNTING ON THE QUALITY	
OF FINANCIAL STATEMENT AUDITS.....	40
2.1. Conceptual approaches to the true and fair view	40
2.1.1. Expressing the true and fair view from the audit perspective	
in the specialized literature.....	43
2.1.2. Appreciation of the true and fair view in the process	
of auditing financial statements.....	54
2.1.3. The true and fair view or the fair presentation related to accounting standards	55
2.1.4. Recognition of the true and fair view in the communication process - communication	
relationship between producers of accounting information and its users	57
2.2. The true and fair view communicated through financial statements – objective.....	
of cccounting and financial audit	59
2.2.1. Financial statements - formalism in presenting the true and fair view.....	59
2.2.2. The responsibility of the professional accountant in ensuring the accounting	
truth and the true and fair view in accounting.....	62
2.2.3. The contribution of the financial accounting audit to the reflection of the true and fair	
view.....	64
2.3. True and fair view controversies in the creative accounting.....	
development process	67
2.3.1. Conceptual approaches to creative accounting	68

2.3.2. The need to use creative accounting in the presentation of the financial position.....	71
2.3.3. Specific techniques of creative accounting with an impact on the auditing of financial statements.....	74
2.3.4. Methods of limiting the development of creative accounting.....	78

CHAPTER III

NORMATIVE AND PRACTICAL APPROACHES REGARDING THE QUALITY OF

THE FINANCIAL AUDIT 82

3.1. The concept of quality – a target of the financial audit activity.....	82
3.2. The normative reference framework applicable to financial audit missions	83
3.2.1. Retrospective of the national regulations regarding the quality of the financial audit activity.....	84
3.2.2. International quality assurance auditing standards.....	86
3.3. Methodological aspects regarding the individualization of the responsibilities of financial auditors in each stage of the audit mission	90
3.3.1. Audit mission planning	91
3.3.3. Responsibilities of the financial auditor in the activity of documenting the audit mission	99
3.3.4. Particulars of the completion stage of the audit mission.....	100
3.4. Applied study on the implementation of quality management procedures..... in an audit mission from the perspective of the service provider.....	102
3.4.1. Overview of the audit firm	103
3.4.2. Presentation of the audit firm's management system	103
3.4.3. Methodological steps for establishing the responsibilities of the company and the financial auditors for ensuring the quality of the financial audit	107
3.4.4. Analysis, results and conclusions of the practical study on implementing..... quality management standards in audit mission.....	117

CHAPTER IV

INNOVATIVE COMPONENTS FOR IMPROVING THE AUDIT MISSION..... 133

4.1. Updating the current normative framework on audit quality regulation.....	133
4.2. Quality control vs. quality management in the IAASB's view.....	135
4.3. The IAASB quality management implementation Guide – a new perspective.....	138

4.4. Technological components for enhancing financial audit quality 150

CHAPTER V

EMPIRICAL STUDY ON FINANCIAL AUDIT QUALITY IMPROVEMENT IN ACCORDANCE WITH CREATIVE ACCOUNTING CHALLENGES 153

5.1. Foundation of the conceptual, methodological and epistemological framework..... 153

5.2. Perceptions of accounting professionals and financial auditors on validating.....
and enhancing accounting information in financial audit 155

5.2.1 Methodological Guidelines for the research algorithm..... 155

5.2.2. Data analysis and interpretation elements for identifying the relationship
between accounting information quality and financial audit quality 158

5.3. Correlation foundations based on data processing..... 173

5.3.1. Testing and validating research hypotheses 182

5.3.2. The conclusions of the empirical study on the need to improve the quality of financial
audit missions 187

5.4. Guide to enhancing audit quality for validating and enhancing accounting truth 190

FINAL CONCLUSIONS 200

BIBLIOGRAPHY 217

List of figures 229

List of tables 230

APPENDICES 232

The opportunity and timeliness of the scientific research approach

In the scientific approach to the development of the work entitled „*Financial audit quality development for validation and valorization of the accounting truth and the true and fair view*”, we analyzed several studies that highlight the necessity of conducting financial audit activities in accordance with regulations issued by professional bodies. This is particularly important to ensure an adequate level of protection for users of financial and accounting information in the capital markets (Matiş, 2010).

Across all spheres of activity, particularly in the economic domain, there has always been a need for relevant and credible information. The significance of this need was underscored by the financial scandals involving American companies such as Enron and WorldCom in 2001, as well as the bankruptcy of Lehman Brothers in 2008 (Petra & Spieler, 2020).

In Romania, there has been an increase in scientific studies emphasizing the importance of financial auditors' work, as well as the relevance of their activities to the general public. I found such studies in the journal „Financial Audit”, published by the Chamber of Financial Auditors of Romania (CAFR), as well as in other economic journals from prestigious universities.

The relevance of the current scientific approach stems from the identification of insufficient methods for ensuring financial audit quality as discussed by authors in the specialized literature. Its usefulness is derived from the theoretical and empirical approaches that have been analyzed and substantiated within this work.

The initiation of the scientific approach is oriented towards the development of the following ideas:

- We believe that, both now and in the coming periods, the social role of accounting will increase by enhancing its ability to provide financial and accounting information necessary for anyone concerned with understanding economic reality, while ensuring a true and fair view and accounting truth;

- The financial audit plays an essential role in examining accounting truth, focusing on validating the true and fair view in accounting to strengthen the decisions of any interested user;
- A quality audit, by way of validating the accounting truth and valorizing the true and fair view in accounting, will support the proper functioning of the company and will contribute to improving the communication of accounting information to any interested user.

This research is multifaceted and current, as it deepens understanding and ensures the development of a scientific product with a positive impact on financial audit practice. It enhances the importance and quality of financial and accounting information through a rigorous financial audit, benefiting both financial auditors and anyone interested in using audited financial information.

Research context

Efforts to improve the quality of financial audits are also reflected in the policies of international bodies, with a special focus on the current agenda of the International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB, 2018). The IAASB, under the supervision of the Public Interest Oversight Board and on the recommendation of the IAASB Advisory Group, which is supported in its activities by the International Federation of Accountants (IFAC), issues auditing and assurance standards, as well as guidance for accounting professionals on their application. In fact, the IAASB's objective is of public interest. Its auditing, assurance, and related standards aim to facilitate the convergence of international and national standards, thereby enhancing the confidence of interested users in the global auditing profession. Thus, in December 2020, the IAASB issued the Standard for Quality Management in the Audit of Financial Statements ISA 220 (IAASB, 2020) and the Standard for the Quality Management of Firms Providing Financial Audit Services (ISQM 1). These standards conceptually shift from quality control to quality management of audit and assurance services.

ISA 220 (Revised) and ISQM 1 became effective on December 15, 2022. The revised ISA 220 also applies to group audits and is intended to work in conjunction with the IAASB's

existing standard on group audits, ISA 600. At the time of the approval of ISA 220 (Revised) and ISQM 1, the revisions to ISA 600 were not finalized. ISA 600 (Revised) was issued in April 2022 and became effective for group audits beginning on or after December 15, 2023 (IAASB, 2023). These regulations, due to their relevance, underscore the timeliness of the present research topic, confirming its usefulness and suggesting potential directions for future research.

The main objective of the doctoral research

This doctoral research, initiated at a time when financial auditors are constrained by the limited time available to analyze a large volume of information and documents, aims primarily to identify solutions for managing financial audit quality. *The main objective of the research is to enhance quality management in the audit of financial statements to ensure high-quality financial and accounting information that meets the needs of users in the context of validating and presenting accounting truth and a true and fair view.*

The specific objectives

This main objective of the research theme was developed into three secondary objectives as follows:

Secondary objective no. 1 - Identifying and constructing the reference framework for accounting and financial audit in relation to the concepts of accounting truth and the true and fair view;

Secondary objective no. 2 - Defining innovative procedures for validating accounting truth and assessing their impact on financial audit activities for the enhancement of the true and fair view in accounting;

Secondary objective no. 3 - Carrying out fundamental and empirical research on the quality management of the financial audit and the prospects for its improvement, in order to validate and valorize the accounting truth and the true and fair view in accounting.

Based on the main objective and the derived secondary objectives, the main question of the research is constituted: *To what extent the financial audit, characterized by a high quality*

standard, can still be perfected to carry out the analysis of financial-accounting information with the aim of validating and valorizing the accounting truth and the true and fair view?

For the development of the scientific approach, we analyzed two research directions. The first research direction is that the evolution of financial audit is ongoing, continuously improving alongside economic development and responding effectively to market demands. The research is approached pragmatically, focusing on action and addressing current problems in the field. Given the influence of multinational companies, the globalization of financial markets, and the introduction of International Auditing Standards (ISA), these standards have been adopted globally. Europe has developed in line with current market requirements and economic events. The second direction of research analyzed is that, both nationally and globally, important steps have been taken in harmonizing the financial audit process, so that there are similarities between the two levels, the differences being insignificant.

In this context, empirical research methods and continuous connection with reality are indispensable. In this sense, an empirical study was carried out using the questionnaire as a tool, for which two operational objectives were assumed, namely:

Operational research objective 1: The validation and valorization of the accounting truth and the true and fair view, depend on the quality of the financial audit activity;

Operational research objective 2: The professionalism of the financial auditor is essential for conducting a quality audit of financial statements, which ensures the validation and enhancement of accounting truth and the true and fair view in accounting.

The two operational objectives are aligned with the general research objective and are explored through five working hypotheses. The analysis of these hypotheses is the focus of the empirical study presented in Chapter V.

Research hypotheses

The research examines the relationship between the development trends of economic systems, particularly the impact of the digitization era, and the national and international

methodologies applied in audit missions.

However, we did not aim for an exclusive etymological positioning. The scientific approach primarily consists of original contributions to the field of knowledge concerning the role, place, and significance of financial audit in enhancing the quality of accounting information, and specifically, in positively advancing the concept of true and fair view.

As presented in Chapter I, Table no. 32 illustratively presents the research hypotheses whose validity is analyzed through the research and the results obtained. The validity check is described for each research hypothesis as follows:

Hypothesis 1: Accounting truth and the true and fair view in accounting, as validated by financial audit activity, are particularly important for user categories.

Hypothesis 2: Professional accountants and financial auditors play an essential role in ensuring the quality of financial and accounting information.

Hypothesis 3: The methods, techniques, and tools used in financial auditing are well-adapted to the needs of quality management.

Hypothesis 4: Audit firms in our country can quickly adapt their procedures to transition from quality control to quality management of financial audit missions.

Hypothesis 5: The level of involvement of regulatory authorities in ensuring quality management of financial audits is directly proportional to the representation of accounting truth and the true and fair view.

Epistemological aspects and research issues

We find that the specialized literature mostly considers accounting as a productive activity, with a special finished product, which consists of financial information, so we position accounting in the area of disciplines specific to the evaluation and communication of information to various users (Macarie, 2001). The main means of communication to various categories of users of accounting information are the Annual Financial Statements and other consolidated accounting reports. We believe that at this moment the quality of the information that we find in these documents has a major impact on the behavior and decisions of investors, especially in situations

where we go through periods of crisis, but also on other categories of users (managers, employees, commercial partners, stock exchanges of securities, banks, fiscal bodies, etc.).

In the studied literature, many authors argue that without financial auditors to review the financial statements prepared by accountants, there would be greater risks in financial markets and a noticeable increase in the cost of capital, which would ultimately lead to a lower standard of living overall. However, some authors also question and seek solutions regarding the auditors' responsibility in identifying fraud ([European Parliament, 2023](#)).

From the whole of the specialized literature studied, the existence of a consensus can be found, according to which accounting is seen as a social construction, a mirror of the conjunctural reality in which society has developed. From an evolutionary perspective, we find that accounting and auditing regulations have often been a response to major financial scandals or abusive political, economic, or social actions. Specialized literature from Great Britain since 1970 suggests that accounting and auditing regulations are not neutral instruments for reflecting reality, but rather the result of a broad political process shaped primarily by the will and economic goals of various interested parties ([Ionaşcu, 2003](#)).

The structure and content of the research paper

The research topic is covered in five chapters I-V, supplemented by an introduction and a special section of general conclusions, personal contributions and recommendations for future research directions.

In chapter I entitled "Conceptual delimitations regarding the accounting truth validated by the audited financial statements" explores the concept of accounting information from the perspective of accounting truth validated within financial statements. This chapter aims to enhance the value of audited accounting information for the business environment and any users interested in the financial documents of an economic entity. Through the descriptive research carried out, the partial verification of hypothesis 1 is aimed at. The accounting truth and the true and fair view in accounting validated by the financial audit activity are particularly important for the categories of users.

In the second chapter, entitled "Reflection of the true and fair view in accounting on the quality of financial statement audits", we used the descriptive method to analyze the current state of knowledge regarding the need for high-quality financial and accounting information to be generated within financial statements. Here, the concept of „true and fair view” is examined as a challenge in the context of creative accounting, focusing on both the difficulties and opportunities associated with manipulating the information contained in financial reports. The research reveals that any user, based on their information needs, can influence both the quantity and quality of accounting information.

Chapter III entitled "Normative and practical approaches regarding the quality of the financial audit" analyzes the issue of specific methods of audit quality management. In the theoretical section, I provided a description of the national norms harmonized with international professional standards, which form the basis for analyzing the validation and utilization of accounting information in audited financial statements. We find that accounting information recorded in primary supporting documents or accounting records, prepared according to national law, does not always accurately reflect reality due to the methods and techniques used to manipulate the accounts. The result of the analysis from the theoretical section is applied to a case study of an audit company.

Chapter IV, entitled „Innovative components for improving the audit mission”, provides a new contribution to empirical research. It concludes that national audit firms have not yet developed adequate financial audit quality control procedures and must undergo a process update due to the IAASB's new vision for transitioning from quality control to quality management in audit activities. In this context, we are debating the amendments brought to the international auditing standards by the IAASB for the transition from quality control to the quality management of the audit of financial statements, its eloquent contribution being in ensuring the knowledge of the new requirements of the route to be followed by the auditing companies for compliance in the future.

In chapter V entitled "Empirical study regarding the improvement of the quality of the financial audit in accordance with the challenges of creative accounting", we made the foundation of the conceptual, methodological and epistemological framework. We studied the perception of

professional accountants and financial auditors regarding the validation and utilization of accounting information in the financial audit. Also in this chapter we verified and validated the research hypotheses, concluding the empirical study with the creation of the Audit quality improvement guide for the validation and enhancement of accounting truth.

The conclusions of the doctoral thesis highlight the need for an adaptation of the production of accounting information, to the advanced technique of the business environment, in order to improve the communication process of the accounting production generated by the financial audit, to ensure a true and fair view and the accounting truth, capable of satisfy the information requirements of interested persons. Personal contribution at the level of fundamental and empirical research is distinctly described. The scientific approach concludes with a review of the research limitations, serving as a starting point for future research directions aimed at improving accounting and financial audit practices, including the effective management of the financial audit quality.

Final conclusions

In this doctoral research entitled „*Financial audit quality development for validation and valorization of the accounting truth and the true and fair view*”, we treated both theoretically and practically the quality of the financial audit, as an activity specific to the validation and valorization of financial and accounting information.

In this context, we collected interpretative and critical perspectives on the conceptual framework and presented methods for achieving quality management in financial audit, associated with the validation and enhancement of accounting information.

This research approach determined the development of certain proposals aimed at improving quality management practices both at the level of audit missions and at the level of audit firms, thus opening new avenues for empirical research.

Related to the objectives and hypotheses of the research, we sought to discern solutions to create the best association of financial audit quality with accounting truth and the true and fair view of accounting.

We reiterate that improving the quality of the financial audit is the general assumed objective of this doctoral thesis. In order to achieve this objective:

- I described the current state of knowledge regarding financial audit and presented the future development trends, emphasizing the need for the transition from the control system to the audit quality management system;
- based on professional reasoning, analyzing the trends of the field relative to the current stage portrayed in the empirical research conducted, I made an original contribution to the scientific literature, highlighting the role and importance of audit quality in enhancing the value of quality accounting information communicated through audited financial statements;
- we identified contemporary concerns of international bodies in promoting audit quality management practices to enhance user confidence.

In Chapters II and III, we demonstrated that the science of accounting aims to reflect an entity's assets, liabilities, and equity, as well as its financial performance, as of a specific date. To achieve this goal, accounting practice uses various norms, rules, and procedures, which are referred to as principles, postulates, and/or accounting conventions. These principles and postulates are conceptual frameworks adopted for general applicability, based on consensus or compromise, and later regulated at the international level with specific adaptations for each country. Thus, these assumptions for quantification and measurement of goods and economic values at the accounting level may differ from one country to another.

Postulates are logical hypotheses and theorems with fundamental content that do not require prior demonstration. In fact, these postulates were derived from long-term observations of the economic, social, political, and legal environments regarding the objectives of financial-accounting information. This was done to identify both the users of financial information and their specific needs. To understand these observations, we defined the postulates of the entity, continuity of operation, and specialization (or independence of periods).

Accounting principles are sets of norms or rules used in accounting practice that facilitate the recording and correct interpretation of accounting information. I understand from this that accounting practice cannot function effectively within a country's economy without the

application of principles, postulates, and norms and that without them, the accounting of an economic entity cannot be properly prepared.

In the current context, we believe that accounting truth can be seen as a deliberate representation of accounting postulates and principles, as adapted in the regulatory norms specific to each country. The content of these records, reflecting economic operations, depends on the understanding capacity of each honest user.

Stated definition: Accounting truth is a deliberate form of accounting representation that depends on the honest perception of the user of accounting information. In our understanding, the accounting truth is equivalent to the true and fair view in accounting, if the fundamental principles of accounting are respected, correlative to the legal regulations, applicable at a given time. The finding is that: the financial audit has as its object of analysis the accounting truth.

We believe that financial auditors provide legitimacy to the accounting truth presented in the financial statements. The certification of the financial statements through the audit opinion should guarantee compliance with legal provisions and, most importantly, provide users with credible assurance that the financial statements offer a true, accurate, and honest representation of the financial results, assets, liabilities, and equity of the audited entity.

We thus conclude that there is a direct connection between the accounting truth and the financial audit, manifested concretely by the result of the financial audit mission, i.e. the validation or invalidation of the financial statements.

In chapter III, regarding the validation of assumed research hypotheses, we appreciate that:

- in our view, the true and fair view represents the final result that accounting aims to achieve, meaning the quality that accounting information must possess to be clear, complete, and easy to use;
- in fact, the true and fair view must not be constituted as a copy of reality, but its existence can be appreciated by the degree of confidence transmitted to any user of accounting information. Thus, it can be stated that the true and fair view is the accounting truth realized in good faith, both by the producer and by the user of the accounting information;
- in the audit-specific regulations, the concept of true and fair view does not have a defined meaning.

We believe that the true and fair view cannot be separated from the regularity and honesty of accounting as a whole. In our opinion, regularity requires adherence to legal provisions. Sincerity presupposes an awareness of the need to comply with the provisions of the law.

In Chapter IV, we demonstrated that financial auditors are responsible for certifying the quality of the accounting information contained in the audited financial statements. The financial audit activity must be subject to appropriate policies and procedures capable of ensuring compliance with applicable legal provisions and professional standards. Through the organizational culture of each audit entity, fundamental principles of ethics and behavior should be promoted to establish a system of moral values applicable both in collegial relations and in interactions with clients. In order to comply with the new requirements of international standards, audit firms must adapt their policies for the transition from a control system to a quality management system of audit missions. To this end, audit firms should operate on the basis of an Audit Quality Management Manual, which includes policies and procedures specific to quality management, and this should be communicated to all employees.

We also emphasized the need for the quality management system to include policies designed to provide reasonable assurance that audit missions comply with legal provisions and applicable professional standards, with particular attention to the Code of Ethics. The absence of such policies, or inadequate regulation, constitutes a persistent threat to the audit entity, potentially leading to a situation where it cannot achieve its objectives. Deviations from the ethics promoted at the level of the audit entity, can lead not only to the materialization of the risk of meeting the objectives, but also to the compromise of the entire quality management system, with direct consequences on the audit missions.

These concerns regarding the assurance of audit quality management should also extend to small and medium-sized entities, as well as individual audit offices, which cannot remain competitive in the market without maintaining a high standard of service quality.

The efficient establishment of audit quality management at the level of all categories of entities providing audit services would undoubtedly contribute to increasing the degree of trust

that users have in the quality of the accounting information contained in the audited financial statements.

In Chapter V, I conducted an empirical research on the perception of professional accountants and financial auditors regarding the validation and utilization of accounting information in the financial audit. From the study carried out, the main conclusion is that the professionalism of the financial auditor represents and is the premise of a quality financial audit, considering the fact that, in the audit report, the opinions of the financial auditor are contained, his reasoning being the one that determines the final result of the audit mission.

Between the quality of the financial audit and the quality of the financial accounting information reported through the financial statements, there is a direct dependency relationship. Consequently, the financial audit plays a crucial role in validating financial accounting information, with the valuation and validation of accounting truth and the true and fair view depending significantly on the quality of the financial audit.

The final conclusion of the whole of our research paper is that, despite the progress made by financial auditing in its historical evolution, increased regulatory efforts are needed to validate and value accounting truth and true picture in accounting. The role of accounting information has progressed historically, in terms of concept and especially in terms of the objectives associated with financial statements.

However, the research revealed dissatisfaction with the current role of the financial auditor and a lack of trust in the audited financial information among users. That is why auditors and audit firms should recognize the significant social importance of financial auditing, acknowledge the position it has earned over time, and consider expanding their responsibilities by exploring new methods or procedures that align with current needs to better support users of financial accounting information.

The financial audit is a field of significant interest and complexity, undergoing continuous development both internally and externally, which means that the information covered in applied research cannot be fully exhausted within a single doctoral study. To continually enhance the financial audit process, we developed a Guide for the Validation and Valorization of Accounting

Truth in the Financial Audit, specifically addressing the balance sheet section of Tangible Assets, which is discussed in the next section.

Personal contributions

Personal contributions are described individually, for the level of fundamental research (theoretical) and for the level of applied research (empirical).

I. Personal contribution to theoretical research includes:

1. Critical and interpretive analysis of the relationship between the general normative framework of financial audit and international trends in adapting audit policies and procedures for transitioning from quality control to quality management of audit missions;

2. Critical study on the methods of assessing the quality of accounting information, under the proven threats of creative accounting;

3. Descriptive presentation of the techniques and methods of financial audit quality control and/or management, generated by the new standards promoted by international bodies, which we consider still not adaptable to the current development environment of national audit firms;

4. Fundamental research regarding the true and fair view as the objective of the preparation of financial statements by the professional accountant, the role and importance of professional accountants, in general and of financial auditors, in particular, for ensuring the accounting truth and the true and fair view, starting from their perception with regarding the quality of the financial audit. This research constitutes an innovative contribution, capable of substantiating the need for the gradual implementation in the national legislation of some instructions for the application of methods for evaluating the quality management of audit missions by all audit companies in Romania;

5. Retrospective of previous research on the correlation between the accounting truth and the concept of true and fair view, as well as the possibilities of informing the interested persons by carrying out a quality financial audit.

These fundamental researches have a novelty character through the originality of the presentation and prove their usefulness and opportunity for:

- to know the history, but also the current state regarding the research of the relationship between accounting and financial audit;
- to know the current state of research regarding the transition from quality control to quality management of audit missions;
- knowledge of the contemporary perception of accountants and auditors, regarding the concrete possibilities of a quality financial audit to validate and value accounting truth and the true and fair view in accounting, as well as the level at which the specific legislative reference covers the realities of financial audit practice.

II. Personal contribution to empirical research includes:

1. original contribution to the enrichment of the specialized reference, oriented towards the analysis of the degree of adaptation of the legislative framework to the needs of correct and honest information of any user of accounting information;

2. original contribution to a better understanding and deepening of the methods of analysis of the quality of audit missions, in order to be able to generate the proposal of instructions, guides, manuals, or any documents helping to ensure an effective implementation of the quality management of the financial audit;

3. innovative contribution through the methodological description of achieving a financial audit quality management, within the limits of data and information available for a national audit firm;

4. innovative contribution by presenting a guide for implementing financial audit quality management according to the latest IAASB recommendations;

5. innovative contribution by carrying out an applied study regarding the need to move from quality control of audit missions to quality management, within a national financial audit firm;

6. innovative contribution by carrying out an empirical research based on a questionnaire, for the analysis of the perception of accountants and auditors, regarding the quality of the financial audit, in an interdependent relationship with the quality accounting information;

7. innovative contribution by developing a Guide for the validation and valorization of the accounting truth in the financial audit regarding tangible assets.

The final conclusion of the empirical research is that, in the current legislative context, the statement that the financial audit can practically validate and value the accounting truth and the true and fair view in accounting is not universally valid.

Summarizing, the research work was oriented to fulfill the task assumed within the general objective of the research, according to which we analyzed whether the improvement of quality management in the audit of financial statements will lead to the provision of quality financial-accounting information that meets the needs of interested users for validation and valorization of accounting truth and the true and fair view in accounting.

Suggestions for future research

We are convinced that the issue of audit quality, particularly financial audit aimed at validating and valuing quality accounting information, is crucial and demands significant research efforts. It is evident that this field remains underexplored, making it timely to pursue future research on the following topics:

- The influences of creative accounting in carrying out a quality financial audit;
- Difficulties regarding the financial audit in the context of the digitalization of the information system and the utilization of accounting information;
- Considerations regarding the connections between the true and fair view and the auditor's acts of corruption;
- Analysis of the financial situation of the people involved in the financial audit.

The development directions described by the IAASB in the Implementation Guide of ISQM 1, ISQM 2 and ISA 220 (Revised), constitute a direction of future research of real interest, especially from the perspective of the following problematic aspects:

- How to evaluate professional conduct;
- Difficulties in assessing the quality of judgments or professional reasoning;
- Criteria for assigning responsibilities for managing and ensuring audit quality;
- Criteria for the selection of persons responsible for supervising the audit mission;
- Methods of analysis and evaluation of the quality management of audit firms.

- The permanent correlation of scientific research to the realities of the business environment or to the legislative synopes, with the submission of a sustained effort to find solutions to improve the quality of accounting and financial audit, represents, without a doubt, a predictable direction of research that is continuously current.

In this way, we promote the idea that the information needs of any interested user can influence the quantity and quality of the production of accounting information, and the regulation of a quality test of the financial audit, at the level of audit entities, undoubtedly represents a predictable direction of research and to improve the performance of accounting, in general, and of the audit of financial statements, in particular. Last but not least, we assert that quality accounting information is essential for a quality audit. Therefore, the issue of audit quality should be addressed in terms of maintaining a high standard of auditing even when the quality of the accounting information is disputed.

Limits of research

The research approach presented was mainly aimed at improving quality management in the audit of financial statements, to ensure quality financial-accounting information, necessary to satisfy the needs of user categories in the context of validating and valorizing the accounting truth and the fair view. Through the scientific research carried out, the aim was to identify solutions for achieving this desired quality.

The elements discussed can also be applied in other areas, such as financial reporting, expertise, consulting, and company evaluation. This broader applicability represents one of the limitations of the research.

- The completed questionnaire was applied to a sample of professional accountants/financial auditors, but the sample used did not accurately represent the entire population in the field of financial audit, which could represent the second limitation of this research.

- The research technique used, namely the questionnaire, is advantageous because the questions are direct, and respondents complete it individually, minimizing the risk of influence. However, the interviewer may be involuntarily influenced by the answers received, which could represent a limitation of the research.
- The difficulty of accessing certain economic environments to obtain representative data may also be a limitation of the research.

Dissemination of research results

The empirical study involves designing a questionnaire, distributing it to professionals in the field, and interpreting the collected data. The purpose of the questionnaire is to demonstrate whether the professionalism possessed by an accountant and/or financial auditor determines a quality audit. Participants who completed the questionnaire received assistance during the process, and the structure of the questionnaire was explained to them. Based on the answers received after receiving the completed questionnaire responses, the data were entered into Excel, being analyzed later for the presentation of the results.

The quality of the financial audit can be improved by clearly determining the flow of activities for the validation and capitalization of the accounting information contained in the financial statements, organized in the form of a guide. The guide is a working tool for financial auditors on audit missions, aimed at assisting in the validation and valuation of the accounting information related to tangible assets in the financial statements. The guide is subject to continuous updating, in relation to the applicable accounting legislation, and requires appropriate adaptation to each context of the audited company's activities.

In the practical approach to developing the guide, we analyzed the activity flow related to physical assets to enhance its quality. Thus, the specific objective of the guide is to outline the flow of activities for validating and capitalizing on the accounting information related to tangible assets in the financial statements.

We proceeded further to the applicative testing of the Guide, by sending it to a group of 5 financial auditors, who carried out the evaluation using a predefined grid, very unsatisfactory -

unsatisfactory - moderate - satisfactory - very satisfactory, as can be seen in the table no. 38, where we find the answers received following the evaluation

Since the ratings from the five specialists are predominantly satisfactory or very satisfactory, we conclude that the Guide effectively serves its purpose as a working tool for audit missions. Thus, it effectively contributes to the validation and enhancement of the accounting information related to tangible assets in the financial statements.

Published articles

- **Alexandra-Andreea BRATU**, *The economic lock-in in the current context and how the pandemic Covid-19 influenced the politics and legislation*, **Annals of “Dunarea de Jos” University of Galați**, organized by the University Dunărea de Jos of Galați, Galați, March 2021, ISSN-L 1584-0409, ISSN-Online 2344-441X, <https://doi.org/10.35219/eai15840409165>
- **Alexandra-Andreea BRATU**, *The impact of the Covid-19 pandemic and the evolution of the financial field in an uncertain economy*, **Annals of Hyperion Economic Journal**, organized by the University Hyperion of Bucharest, Bucharest, March 2021, [https://hej.hyperion.ro/articles/1\(8\)_2021/HEJ%20nr1\(8\)_2021_A4Bratu.pdf](https://hej.hyperion.ro/articles/1(8)_2021/HEJ%20nr1(8)_2021_A4Bratu.pdf)
- **Alexandra-Andreea BRATU**, *The Economic System – the Basis of the Knowledge Society*, **Annals of “Dunarea de Jos” University of Galați**, organized by the University Dunărea de Jos of Galați, Galați, April 2022, ISSN-L 1584-0409, ISSN-Online 2344-441X, <https://doi.org/10.35219/eai15840409260>
- **Alexandra-Andreea BRATU**, *Creativity and Innovation in the Digital Economy in the Current Context*, **Annals of “Dunarea de Jos” University of Galați**, organized by the University Dunărea de Jos of Galați, Galați, December 2022, ISSN-L 1584-0409, ISSN-Online 2344-441X, <https://doi.org/10.35219/eai15840409286>
- **Alexandra-Andreea BRATU**, *New perspectives for improving the quality of audit management*, **Internal Auditing& Risk Management**, organized by the Athenaeum


University of Bucharest, Bucharest, March 2023, vol. 67(1), pag. 44-54
<https://ideas.repec.org/a/ath/journal/v67y2023i1p44-54.html>

Participation in international conferences

- **Alexandra-Andreea BRATU**, *European Financial Services Conference*, organized by the Institute of Financial Studies, March 2021.
- **Alexandra-Andreea BRATU**, *NextGen Finance Recruitment Day conference*, organized by the Catalyst Solutions, March 2021.
- **Alexandra-Andreea BRATU**, *SmartFIN@ISF Vocational Training Seminar*, organized by the Institute of Financial Studies & Valahia University of Târgoviște, March 2021.
- **Alexandra-Andreea BRATU**, *International Conference Contemporary Challenges for the Society in the Context of the Recent Economic and Social Changes, 4th Edition*, organized by the Romanian Academy of Scientists – Târgoviște Branch and Valahia University of Târgoviște, July 23-24, 2021.
- **Alexandra-Andreea BRATU**, *International Conference - Global interferences of knowledge society*, organized by the Faculty of Economic Sciences of Valahia University of Târgoviște, November 12-13, 2021.
- **Alexandra-Andreea BRATU**, *ACADEMIKA - Doctoral scholarships project at Valahia University*, organized by the Valahia University of Târgoviște, June – December 2022.

PERSONAL
INFORMATIONS

Constantin - Bratu Alexandra - Andreea

 Street Weiner Palada, number 6A, apartment 12B 0737 820 103 alexandraabratu@gmail.com

Sex female | Date of birth 01/12/1993 | Naționality romanian

JOB APPLIED FOR
POSITION
PREFERRED JOB
STUDIES APPLIED
FOR

Economist

WORK EXPERIENCE

May 2022 – May 2024

Economist

URBAN CREW 2021 SRL, Bucharest

Taking over the internal accounting and implementing the accounting software at 5 companies of the group, operating the bank statement, recording and issuing invoices to suppliers and customers in accounting systems, creating the time sheet and generating the payment statement, making and recording payments, registering the cash register, expense reports, invoicing services and rent, verifying customers and suppliers, making payments, making excel files with cost centers, making CashFlow file, making checks for closing the month, generating and checking D300, D394, D390, D112, Payroll, financial analysis.

Business or sector logistics and courier services

March 2021 – May 2022

Economist

CLASS ENTERPRISE INVEST SRL, Bucharest

Bank statement operation, registration of invoices from the community, intra-community or non-community, registration of payments, registration of production, registration of the cash register, making expense reports, invoicing, making payments, making CashFlow, making the verification for closing the month, making the Intrastat declaration, making the declarations, D300, D394, D390, D112.

Business or sector construction field

November 2018 – March
2021

Accountant

MEGAGEN DENTAL IMPLANT SRL, Bucharest

Bank statement operation, invoice registration, payment registration, production registration, cash register registration, making expense reports, invoicing, making payments, making excel files with cost center for making budgets, making CashFlow file, making verification for month closing, making Intrastat, D300, D394, D390, D112.

Business or sector wholesale of pharmaceutical products - dental implants

August 2017 – November
2018

Economist

ROVERE MOBILI, BELFORM PROD SRL, Bucharest

Bank statement operation, registration of supplier invoices, production registration, registration of daily consumption, registration of non-compliant products, registration of cash register, customer invoicing.

Business or sector production of sanitary ware, retail sale of furniture

EDUCATION AND TRAINING

- | | |
|----------------|---|
| 2018 – present | Doctorate with Specialization in Accounting and Financial Audit at Valahia University in Târgoviște |
| 2016 – 2018 | Master with Specialization in Economics and Business Administration at the Academy of Economic Studies in Bucharest |
| 2013 – 2016 | Faculty of Environmental Economics within the Academy of Economic Studies in Bucharest |
| 2010 – 2013 | Ienăchiță Văcărescu National College from Târgoviște, Mathematics-Informatics Profile |

ABILITIES

- organized and detail oriented
- excellent communication and writing skills
- university studies in economics
- excellent knowledge of the English language
- knowledge of the MS Office package: Excel, Outlook, Word, Power Point
- knowledge of accounting software: OMC Software, Cros Software, Senior Software ERP, Saga, Smartbill

PERSONAL SKILLS

Mother tongue(s) Romanian language

Other language(s)	UNDERSTANDING		SPEAKING		WRITING
	Listening	Reading	Spoken interaction	Spoken production	
English	C1	C1	C1	C1	C1
Spanish	B2	B2	B2	B2	B2

Communication skills The ability to work in a team
Good communication skills acquired through my experience

Organisational / managerial skills Adaptability, Organizational capacity
Job-related skills Good command of control processes
(at my last job I was in charge of the financial department)

Computer skills Good mastery of Cros Software, Omc Software, Senior Software, Outlook, Microsoft Office: Excel, Word, Powerpoint

Other skills Analytical thinking

Driving licence B