CONTABILITATEA ŞI AUDITUL IMOBILIZĂRILOR CORPORALE

Gabriela DRAGANEL, Facultatea de Ştiinţe Economice

Topicality: *Information dominates economic life of organizations and access to information is a necessary condition for success in business to survive in conditions of economic crisis, characterizing the current period worldwide.*

The object *of this research is the information reflected in financial statements, especially the accounts of tangible assets.*

Auditul financiar joacă un rol crucial în mediul de afaceri, deoarece economiile industriale moderne sunt bazate pe capitalism, un sistem economic proiectat pentru a aloca resurse utilizând mecanisme de piaţă. Pentru a asigura o alocare eficientă a resurselor, într-o economie capitalistă, în vederea luării deciziilor, trebuie puse la dispoziţie informaţii credibile cu privire la operaţiunile companiilor.

Nevoia de informaţie a devenit din ce în ce mai stringentă pe coordonatele dezvoltării continue a lumii civilizate şi se pare că impune noi pretenţii în modul de abordare, de prezentare şi de utilizare a acesteia.

Scopul activităţii auditorilor este acela de a restabili o încredere rezonabilă între producătorii şi utilizatorii de informaţie contabile. Astfel, auditorii contribuie la protejarea intereselor diferitelor categorii de beneficiari ai informaţiei contabile, atunci când aceştia iau decizii economice. Obiectivul unui angajament de audit al situaţiilor financiare este de a da posibilitate auditorului să exprime o opinie cu privire la situaţiile financiare, dacă acestea sunt întocmite, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu un cadru aplicabil de raportare financiară.

Obiectivele cercetării au vizat o latură calitativă orientată în scopul aprecierii stadiului efectiv de aplicare a reglementărilor legislative. Metodologia care s-a utilizat are la bază cercetarea teoretică privind conceptele şi reglementările în domeniu, asistată de cercetarea empirică (cantitativă) prin aplicarea metodelor specifice de cercetare (observarea pe teren, analiza informaţiilor financiar-contabile). Metodologia cercetării a presupus o cercetare calitativă de tip exploratoriu şi o cercetare cantitativă de tip descriptiv. Metodele utilizate de cercetare s-au concre-

tizat în: studierea literaturii de specialitate, analiza legislaţiei în domeniul cercetat, studierea Standardelor Internaţionale de Audit şi a Standardelor Naţionale de Contabilitate şi surprinderea aspectelor specifice auditării imobilizărilor corporale ale SRL „Elvitis-Com".

Scopul auditului imobilizărilor corporale constă în obţinerea dovezilor de audit care să confirme aspectele calitative ale situaţiilor financiare: existenţa, drepturi şi obligaţii, veridicitate, plenitudine, evaluare, măsurare, prezentare şi dezvăluire.

Auditul imobilizărilor corporale se determină pe fiecare component separat şi ţinând cont de aspectele calitative ale rapoartelor financiare:

- **existenţa** – acumularea dovezilor pentru confirmarea precum că activele materiale procurate de întreprindere se află pe teritoriul întreprinderii şi sunt utilizate în scopurile pentru care au fost procurate;
- **drepturi şi obligaţii** – întreprinderea dispune de documentele necesare ce confirmă dreptul de proprietate asupra activelor materiale reflectate în rapoartele financiare;
- **plenitudine** – toate mijloacele fixe ce aparţin întreprinderii sunt luate la evidenţă, suma amortizării mijloacelor fixe este calculată şi reflectată în perioadele de gestiune corespunzătoare; în contabilitate sunt reflectate toate datele aferente ieşirii sau mişcării imobilizărilor corporale, conturile din evidenţa analitică corespund soldurilor evidenţei sintetice şi datelor din Cartea Mare şi situaţiilor financiare.
- **evaluarea** – se verifică corectitudinea formării valorii iniţiale a imobilizărilor corporale, corectitudinea înregistrării cheltuielilor şi veniturilor aferente ieşirii activelor materiale şi amortizării mijloacelor fixe în conformitate cu prevederile legislaţiei fiscale;
- **prezentarea şi dezvăluirea** presupune că întreprinderea a clasificat corect mijloacele fixe în situaţiile financiare şi în anexele la acestea. Situaţiile financiare trebuie să conţină informaţie aferentă clasificării mijloacelor fixe pe anumite grupe (categorii) de obiecte, despre suma amortizării acumulate, metodele de calculare a amortizării şi mărimea amortizării calculate în perioada de raportare, date despre capitalizările de dobândă, arenda finanţată, activele necesare casării etc.

Înainte de a recurge la efectuarea procedurilor propriu-zise s-au analizat conturile de imobilizări corporale din situaţiile financiare,

dacă coincid cu informația reflectată în contabilitate, corelează cu Registrul Jurnal, dacă corelează cu soldurile inițiale, cu cele ale conturilor din anul precedent, dar și pentru a avea o imagine clară asupra mișcărilor care au avut loc pe perioada anului 2015:

Bilanțul la 31.12.2015

Articole de Bilanț	Note	Total 31.12.2014 MDL	Total 31.12.2015 MDL
Active imobilizate			
Imobilizări corporale			
Imobilizări corporale în curs de execuție		18 663 481	20 683 882
Terenuri		3 519 072	3 688 230
Mijloace fixe	1	11 258 168	11 109 101
Total imobilizări corporale		**33 440 721**	**35 481 213**

Luând în considerare cele expuse mai sus, putem spune că în urma aplicării procedurilor de audit s-a obținut o asigurare rezonabilă, că:

- Imobilizările corporale sunt tratate corect în toate conturile în conformitate cu legislația adecvată și cu standardele contabile aplicabile;
- Imobilizările corporale înregistrate în conturi există;
- Pentru toate imobilizările corporale înregistrate în conturi există un drept de proprietate;
- Evaluarea imobilizărilor corporale ale societății auditate este conformă cu politicile cotabile ale acesteia și că aceste politici sunt aplicate consecvent;
- Intrările de imobilizări corporale sunt corecte și cedările au fost corect contabilizate;
- Ratele adecvate ale amortizării au fost corect aplicate tuturor imobilizărilor corporale care ar trebui amortizate, pe o bază corectă și adecvată și consecventă cu cea din anul precedent;
- Imobilizările corporale al căror drept de proprietate este afectat (în sensul că sunt ipotecate, gajate) au fost corect identificate, iar afirmațiile cu privire la acesta au fost complet prezentate în notele explicative la situațiile financiare.

Verificările realizate, probele de audit colectate sunt, în opinia auditorului, suficiente și îi permit să afirme că imobilizările corporale nu sunt denaturate semnificativ.

Conform tuturor procedurilor efectuate, se poate recurge la elaborarea raportului de audit, care conține opinia auditorului independent. În urma cercetării efectuate de către autorul studiului, în cadrul auditului imobilizărilor corporale s-au depistat denaturări semnificative asupra conturilor de imobilizări corporale. Astfel, ca bază pentru opinia cu rezerve a servit:

1. Prin derogare de la Standardul Național de Contabilitate „Imobilizări necorporale şi corporale" cu aplicare din 01.01.2014, conducerea entității nu a clasificat 2 205 567 de lei în cadrul imobilizărilor în curs de execuție. Drept rezultat, am stabilit ajustări (în sumă de 227 832 la conturile de cheltuieli curente și 2 205 567 de lei la conturile de imobilizări corporale în curs de execuție) cu privire la modul de prezentare și clasificare a pozițiilor din bilanțul contabil și raportul de profit și pierderi.
2. Având în vedere că pentru situaţiile financiare ale anului încheiat la 31 decembrie 2015 a fost exprimată opinia de audit, precum şi fiindcă am putut obține dovezi suficiente și adecvate cu privire la soldurile inițiale, ne-am putut convinge de corectitudinea soldurilor de deschidere.

Opinie cu rezerve

În opinia noastră, situaţiile financiare prezintă fidel, din toate punctele de vedere semnificative, poziția financiară a SRL „ELVITIS-COM" la 31 decembrie 2015, precum și rezultatul operațiunilor pentru anul 2015, în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate.

Recomandat
Ludmila GRABAROVSCHI, dr., conf. univ.