

# Federația Europeană a Contabililor (FEE)

## Document de informare – iunie 2011

### Furnizarea de servicii non-audit clienților

Unul dintre aspectele abordate de Comisia Europeană în cadrul Cărții Verzi privind Politica de Audit se referă la furnizarea de servicii non-audit pentru clienții de audit și potențialul impact asupra independenței auditorului.

Principiul obiectivității este impus tuturor auditorilor și pentru toate serviciile lor, respectiv obligația de a nu compromite judecata lor profesională din cauza unor conflicte de interese sau a influenței exercitate de alte persoane. Conceptul de independență constă în abordarea obiectivă, de o manieră reglementată, practică și măsurabilă.

În dezbaterea curentă, aceste servicii au fost abordate ca și cum ar fi identice, exceptând auditul, și ca și cum ar avea același impact asupra independenței auditorului, și în măsura în care ar trebui sau nu interzise. Trebuie menționat că, în fapt, există o multitudine de tipuri de servicii de acest tip.

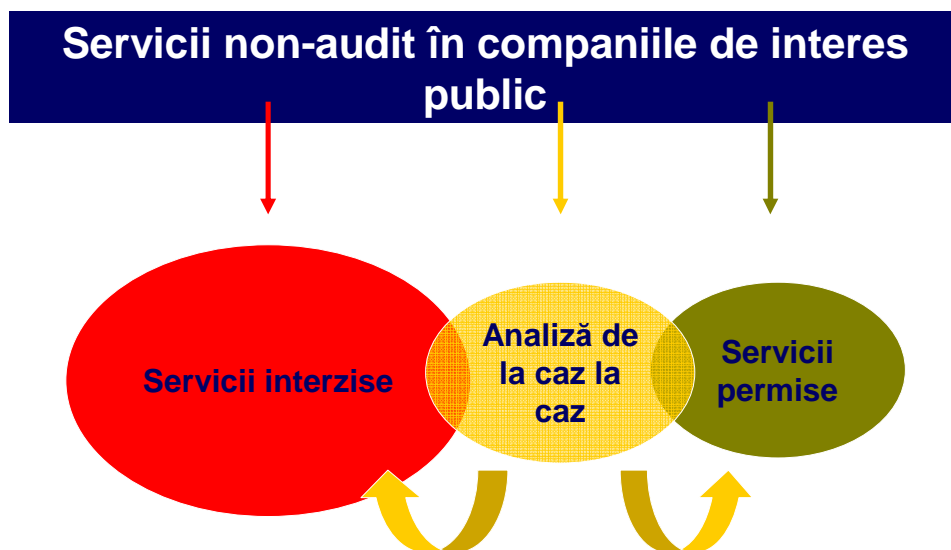
Unele pot, într-adevăr, să compromită independența auditorului și ar trebui interzise, ceea ce este și cazul în majoritatea statelor UE. Altele nu intră în această categorie.

Pentru a evalua dacă furnizarea unui serviciu non-audit ar putea să compromită independența auditorului, aceste servicii pot fi pot fi catalogate drept:

- General interzise;
- Permise doar ca urmare a unei analize riguroase, a aplicării măsurilor de siguranță adecvate, menite să reducă la un nivel acceptabil sau chiar să elimine amenințarea la adresa independenței auditorului; sau
- General permise.

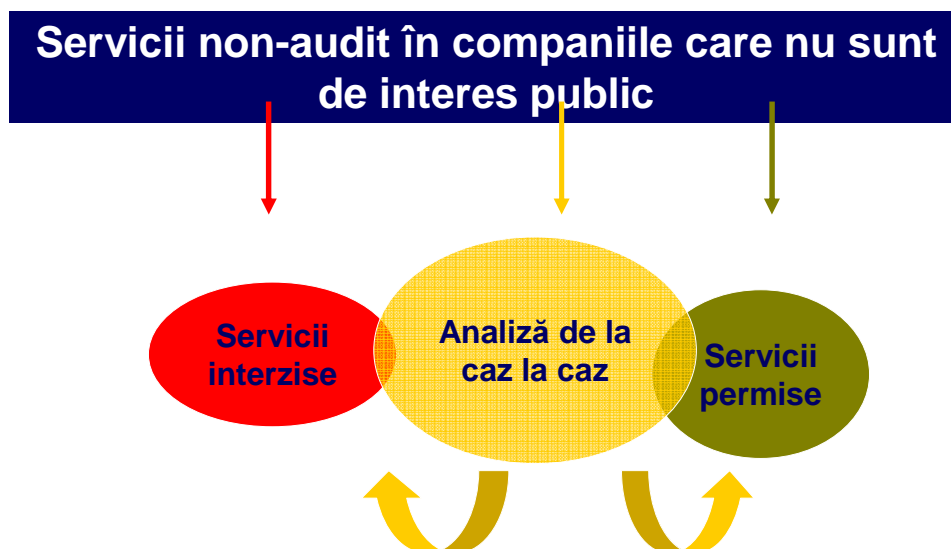
### Comaniile de interes public

Aceste companii își desfășoară activitatea sub o riguroasă supraveghere publică, guvernanta, transparență, dar și conform altor reglementări. Cerințele privind independența impuse auditorilor sunt mult mai riguroase, fapt ce rezultă în mai multe interdicții ale serviciilor de non-audit impuse auditorilor care efectuează auditul entităților de interes public, în comparație cu auditorii care efectuează auditul altor tipuri de entități, după cum apare în cele ce urmează:



#### **Companiile care nu sunt de interes public**

Astfel de măsuri riguroase sunt mai puțin justificate sau relevante pentru alte entități, inclusiv pentru cele care nu sunt de interes public, inclusiv pentru entitățile mici și mijlocii. În situația furnizării de servicii non-audit entităților care nu sunt de interes public, situația este următoarea:



Cele mai multe State Membre ale Uniunii Europene au utilizat un sistem de abordare similar pentru a reglementa furnizarea serviciilor de non-audit de către auditori și rețelele de audit, deși există diferențe locale în ceea ce privește clasificarea lor.

### **Servicii non-audit interzise**

Anumite servicii non-audit reprezintă un risc atât de crescut la adresa independenței auditorului, încât singura soluție constă în interzicerea furnizării lor, dacă au impact asupra situațiilor financiare care urmează să fie auditate; în anumite cazuri, chiar dacă furnizarea serviciilor de non-audit nu are un astfel de impact. De exemplu:

Servicii de non-audit interzise pentru auditorii tuturor tipurilor de entități:

- Asumarea unei responsabilități de management;
- Rolul de consilier general și negociator pentru clientul de audit;
- Promovarea, implicarea în sau subscrierea acțiunilor clientului de audit;
- Contabilitate și servicii de evidențe contabile;
- Servicii de evaluare care necesită subiectivitate;
- Consultanță financiară pentru corporații care depind de un anumit tip de tratament contabil;
- Prezentarea ca martor în favoarea clientului de audit, în fața unei instanțe sau tribunal de judecată.

Servicii de non-audit interzise auditorilor companiilor de interes public:

- Întocmirea situațiilor și altor informații financiare;
- Servicii de salarizare;
- Servicii de evaluare;
- Calcularea impozitelor curente;
- Servicii de audit intern referitoare la controalele interne ale sistemelor sau raportării financiare;
- Proiectarea și implementarea sistemelor IT de raportare financiară.

De asemenea, trebuie notat că este interzisă evaluarea sau compensarea unui partener cheie de audit pe baza reușitei acestuia de a vinde servicii non-audit clientului de audit al partenerului.

### **Analiză de la caz la caz pentru serviciile non-audit care creează o amenințare potențială la adresa independenței auditorului**

Anumite servicii non-audit reprezintă o amenințare la adresa independenței. Poate fi posibilă reducerea acestei amenințări la un nivel acceptabil prin introducerea unor măsuri specifice. Această acțiune necesită o analiză amănunțită a auditorului și a celor însărcinați cu guvernanta pentru a constata dacă furnizarea acestor servicii poate compromite obiectivitatea auditorului.

Este clar că, de exemplu, asistarea clientului într-un litigiu privind o problemă insignifiantă nu afectează obiectivitatea și independența auditorului, pentru că nu va fi nici un conflict de interese la momentul efectuării auditului și formulării concluziilor.

Cu toate acestea, determinarea valorii unui bun de capital pentru un client de audit va ridica o problemă de independență atunci când valoarea acestui bun are un impact semnificativ asupra situației financiare auditate. Acest serviciu ar trebui interzis.

Alte servicii, spre exemplu consultanța, unele servicii de consiliere și fiscale necesită, de asemenea, o analiză aprofundată. Sunt multe tipuri de servicii, precum consilierea fiscală, planificarea taxelor, contestarea rezoluției cu privire la o taxă înaintea unui tribunal sau unei instanțe, etc. În consecință, furnizarea de astfel de servicii fiscale de către un auditor ar trebui să fie analizată de la caz la caz, deoarece depinde de tratamentul contabil, de importanța impactului său, precum și de regimul fiscal din fiecare țară.

Aceste evaluări nu sunt ușor de realizat și vor necesita o evaluare obiectivă a serviciilor de la caz la caz. Această analiză se bazează pe un argument solid pentru aplicarea criteriilor care determină ce măsuri de protecție ar fi necesare pentru evitarea amenințărilor identificate. În cazul companiilor de interes public, comitetul de audit joacă de obicei un rol determinant pentru procurarea unor servicii semnificative non-audit de la auditor. Această analiză de la caz la caz are ca rezultat permisiunea sau interzicerea practicării de către auditor al acestor tipuri de servicii, în respectiva situație specifică.

### **Servicii permise**

Alte câteva servicii de non-audit sunt legate de audit, asigurare sau consultanță. Prestarea unor asemenea servicii de către auditor poate fi prevăzută prin cerințele legale, de reglementare sau pur contractuale, sau auditorul poate fi cel mai în măsură să le ofere clientului de audit, deoarece serviciul este strâns legat de activitatea de audit.

O interdicție impusă auditorului de a nu presta aceste servicii, ar fi inutilă în menținerea independenței sale. Interdicția furnizării lor ar submina capacitatea companiilor și a acționarilor de a iniția tranzacții eficiente, în care asigurarea oferită de auditor sau orice alt element al tranzacției ar fi considerat relevant. Ar afecta, de asemenea, o parte a sistemului de supraveghere în anumite sectoare cheie ale economiei.

Câteva astfel de servicii sunt:

- Revizuirea situațiilor financiare interimare;
- Asigurarea oferită creditorilor privind conformitatea anumitor împrumuturi;
- Servicii privind obligația de diligență, aferente posibilelor fuziuni și achiziții;
- Asigurarea aferentă situațiilor de guvernare corporativă;
- Asigurare cu privire la sau atestare asupra raportării conform reglementărilor furnizate organismelor de reglementare din anumite sectoare (de ex. cei din domeniul bancar) depășind aria de aplicare a auditului și asistând organismele de reglementare în îndeplinirea misiunii lor, în domenii precum cerințe de capital sau solvabilitate - care determină probabilitatea unei companii de a își continua obligațiile aferente datoriilor;

- Oferirea de scrisori de asigurare investitorilor în contextul emiterii de acțiuni sau obligațiuni;
- Asigurare asupra informațiilor financiare ale unei companii anticipând un rezultat al unei tranzacții planificate precum o fuziune, achiziție sau vânzare;
- Asigurare asupra aspectelor de responsabilitate socială;
- Activitate de conformitate fiscală, precum asistență în întocmirea plăților impozitelor.

### **Viitorul: cerințe de independență armonizate la nivel european**

Serviciile non-audit oferite de auditori nu ar trebui să fie tratate ca un bloc unitar, care pun în pericol independența auditorului și ar trebui, deci, să fie interzise. Anumite servicii nu sunt numai permise, ci și necesare pentru a fi duse la bun sfârșit de către auditor. Oferirea de astfel de servicii clienților de audit sau altor clienți ar putea crește calitatea auditului și eficiența sa. Mai ales în efectuarea unui audit, în consultanță, asigurare sau chiar și în cazul serviciilor non-audit, membrii profesiei de auditor obțin informații și competențe suplimentare. De asemenea, este cert că varietatea de activități atrage tinere talente și alte resurse umane bine pregătite, ceea ce este esențial în furnizarea unor servicii calitative de audit.

Armonizarea acestor elemente la nivel European ar putea fi atinsă dacă adoptarea unor secțiuni relevante din Codul Etic pentru Profesioniștii Contabili emis de IESBA în iulie 2009 ar fi luată în considerare. Astfel de standarde comune ar fi o condiție inițială pentru un pașaport UE al auditorilor.