
**Prezentarea Dlui. Claus C. Securs
Președinte WPK Germania
Conferința Camerei Auditorilor Financieri din
România
20 Aprilie 2013, București**

I.

Discurs de bun venit

Despre WPK

Bine ați venit la prezentarea organizației germane Wirtschaftsprüferkammer (WPK – Camera Auditorilor Publici din Germania).

În primul rând doresc să prezint WPK și activitatea sa, iar în al doilea rând doresc să vă explic sistemul german de supraveghere a auditului și organizațiile sale.

Cea de-a treia parte a prezentării cuprinde poziția WPK față de propunerile de audit ale UE.

Despre WPK:

- Cu sediul în Berlin din anul 2001, sediul anterior fiind în Düsseldorf
- Aproximativ 150 de angajați
- Aproximativ 21.000 de membri (auditori și firme de audit)
- Aproximativ 4.000 de auditori sau firme de audit sunt auditori statutari pentru aproximativ 40.000 de entități
- Aproximativ 100 auditori și firme de audit auditează aproximativ 1.000 de entități de interes public

WPK (Wirtschaftsprüferkammer) este o organizație guvernată de legea publică, ai cărei membri sunt Wirtschaftsprüfer [auditori publici], vereidigte Buchprüfer [auditori autorizați], Wirtschaftsprüfungsgesellschaften [firme de audit public] și Buchprüfungsgesellschaften [firme de auditori autorizați], din Germania.

Sediul principal al WPK se află în Berlin (din anul 2001) și este sprijinit de șase birouri regionale în Berlin, Düsseldorf, Frankfurt am Main, Hamburg, Munchen și Stuttgart.

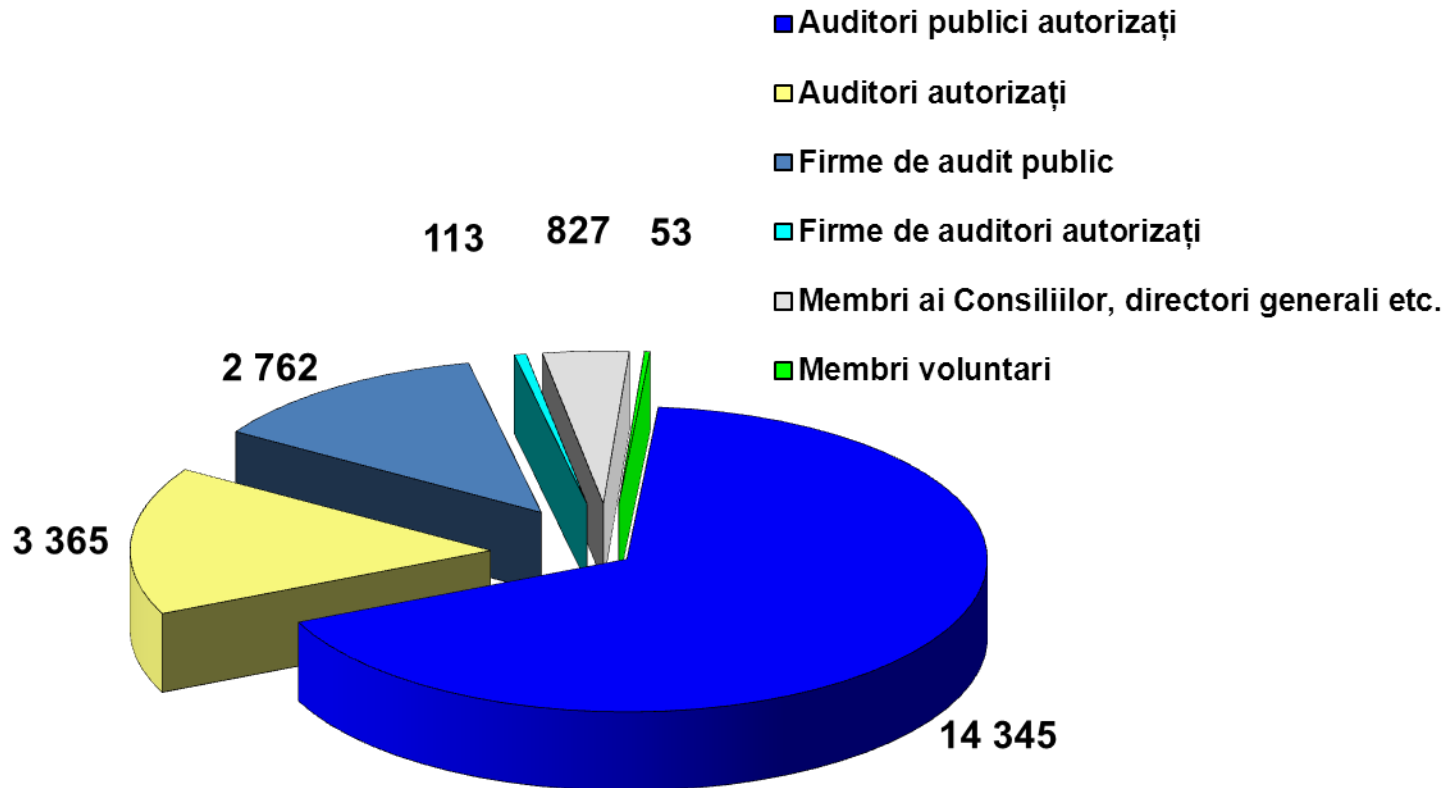
WPK are aproximativ 150 de angajați și aproximativ 21.000 de membri (auditori și firme de audit). Aproximativ 4.000 de auditori sau firme de audit sunt auditori statutari pentru aproximativ 40.000 de entități. Aproximativ 100 auditori și firme de audit auditează aproximativ 1.000 de entități de interes public.

WPK își asumă responsabilități pentru protejarea interesului public, în principal pentru asigurarea calității practicii profesionale. Astfel, este supravegheat de Ministerul Federal al Economiei și Tehnologiei, care examinează respectarea de către WPK a legilor și statutelor.

Un element central al supravegherii publice independente a profesiei a fost introdus prin Actul Supravegherii Auditorilor (AOA), care a intrat în vigoare la 1 ianuarie 2005 și în baza căruia a fost înființată Comisia pentru Supravegherea Auditorilor (AOC). AOC realizează supravegherea publică a WPK și este responsabilă de inspectarea auditorilor companiilor de interes public. Acest model modificat al auto-reglementării unifică avantajele tradiționale ale auto-reglementării profesionale cu beneficiile perspectivei unei terțe părți independente.

WPK colaborează cu instituții naționale și internaționale și este membră a Federației Internaționale a Contabililor (IFAC).

Structura membrilor:



(la 1 ianuarie 2013)

După cum arată graficul (informații la 1 ianuarie 2013) în prezent structura membrilor WPK este următoarea: 14.345 auditori publici autorizați, 3.365 auditori autorizați, 2.762 firme de audit public, 113 firme de auditori autorizați, 827 membri ai consiliilor, directori generali, etc. și 53 de membri voluntari.

Responsabilitățile esențiale ale WPK:

- Reprezentarea intereselor și poziției profesiei
- Supraveghere disciplinară
- Proceduri de asigurare a calității
- Examene „Wirtschaftsprüfer“
- Înregistrare
- Instruirea și consilierea membrilor
- Medierea disputelor

Responsabilitățile esențiale conferite de legislație către WPK sunt următoarele:

- WPK reprezintă interesele și pozițiile profesiei în raport cu reglementatorii, instanțele judecătorești și alte autorități. WPK se implică în aspecte ce țin de politica profesiei și practicile de audit. WPK oferă informații sub forma opiniilor experților, numește membri ai profesiei ca experți martori pentru instanțele judecătorești și pentru autorități și nominalizează evaluatori onorifici în instanțele profesionale. De asemenea, oferă publicului informații factuale și valorice privind profesia.
- În plus, WPK este răspunzător pentru supravegherea disciplinară a Wirtschaftsprüfer (auditori publici) și vereidigte Buchprüfer (auditori autorizați) sub supervizarea AOC. Prin urmare, are competența de a investiga cazurile și de a aplica sancțiuni.

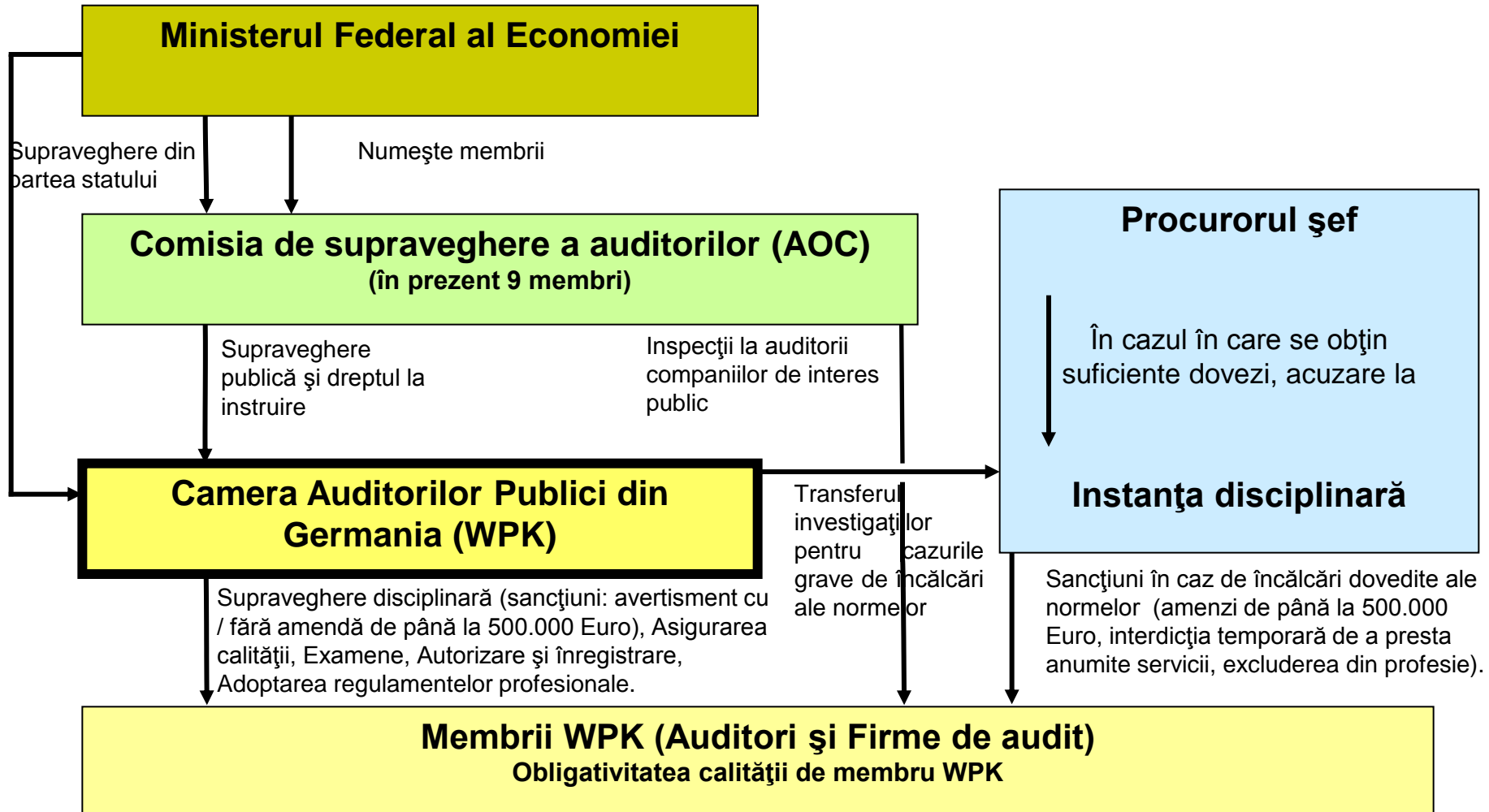
- Deosebit de importantă este procedura de asigurare a calității. Aceasta pune accent pe practica profesională de calitate a membrilor și examinează sistemul intern de asigurare a calității din fiecare cabinet al membrilor WPK. Monitorizarea asigurării calității este realizată de către auditori independenți pentru asigurarea calității, înregistrați la WPK. AOC este arbitrul final pentru sistemul de asigurare a calității.
- WPK desfășoară examinările de audit standardizate la nivel național.
- Înregistrarea Wirtschaftsprüfer (auditori publici) și a vereidigte Buchprüfer (auditori autorizați), recunoașterea Wirtschaftsprüfungsgesellschaften (firme de audit public) și a Buchprüfungsgesellschaften (firme de auditori autorizați), precum și revocarea lor, sunt, de asemenea, responsabilități ale WPK.

- Camera își consiliază și instruește membrii cu privire la toate problemele referitoare la practica profesională. De exemplu, ea exprimă opinii cu privire la colaborarea membrilor profesiei cu alte profesii liberale. WPK oferă, de asemenea, sprijin prin oferirea de informații privind înființarea firmelor de audit și oferă asistență pentru implementarea principiilor de independență, conștiinciozitate, confidențialitate și răspundere proprie.
- WPK joacă, de asemenea, un rol vital în arbitraj, acționând ca intermediar în cazul disputelor dintre membri și atunci când există probleme cu clienții. În esență, protejează interesele membrilor săi în raport cu publicul.

II.

Sistemul german de supraveghere a auditorilor și organizațiile sale

În cea de-a doua parte a prezentării mele voi explica sistemul german de supraveghere a auditorilor și organizațiile sale.



Așa cum puteți observa din schemă și așa cum am mai menționat, Ministerul Federal al Economiei și AOC supraveghează WPK.

WPK supraveghează toți auditorii și firmele de audit din Germania.

În caz de încălcări grave ale normelor, contravenienței (auditori/firme de audit) sunt puși sub acuzare.

WPK este supravegheat de Ministerul Federal al Economiei și la 1 ianuarie 2005 a fost înființată și supravegherea publică de către Comisia de supraveghere a auditorilor (AOC)

Așa cum s-a menționat anterior, WPK este supravegheat de Ministerul Federal al Economiei și de către Comisia de Supraveghere a Auditorilor (AOC), care a fost înființată în baza Actului de supraveghere a auditorilor (AOA) la 1 ianuarie 2005. AOC este alcătuită în întregime din persoane independente față de profesie.

III.

Poziția WPK față de propunerile de audit ale UE

În cea de-a treia parte a prezentării mele, doresc să prezint poziția WPK față de propunerile de audit ale UE.

Agenda WPK:

- Misiuni multi-anzuale
- Rotație externă
- Audituri comune obligatorii
- Structură de onorarii care să asigure calitatea

Agenda WPK privind reforma auditului include următoarele obiective:

Pentru auditul statutar al entităților de interes public WPK solicită o combinație a misiunilor multi-anuale pe termen lung cu rotația externă, corelată cu o structură a onorariilor care să asigure calitatea, inclusiv o reglementare privind auditul comun obligatoriu. WPK respinge rotația externă, precum și auditurile comune obligatorii, ca instrumente izolate.

Referitor la alte audituri statutare, WPK consideră că misiunile multi-anuale pe termen lung, în combinație cu o structură a onorariilor care să asigure calitatea, reprezintă o soluție constructivă, suficientă și proporțională.

Instrumentele care promovează calitatea auditului și independența auditorului, dacă sunt aplicate izolat, ar putea conduce la repercusiuni negative. Pentru a preveni această situație, WPK a elaborat modelul combinat. Numai prin modelul combinat se evidențiază efectele care sporesc calitatea și stimulează independența. Repercusiunile negative sunt neutralizate.

Alte luări de poziții:

- **Păstrarea definiției existente pentru entitățile de interes public**
- **Excluderea participării investitorilor comerciali în firmele de audit**
- **Implementarea ISA, protejând astfel proporționalitatea**
- **Diferențierea aplicării interdicției privind prestarea serviciilor de non-audit pentru același client ca cel al misiunii de audit**
- **Lipsa unei interdicții generale a serviciilor de non-audit**
- **O mai mare transparență a supravegherii auditorilor**

Suplimentar, WPK propune...

- Păstrarea definiției pentru entitățile de interes public sau cel puțin restricționarea ei la entitățile de o anumită dimensiune. Extinderea definiției ar reprezenta o supra-reglementare clară a companiilor auditate și a auditorilor;
- Să se interzică participarea investitorilor comerciali în firmele de audit. Această participare ar fi împotriva obiectivului de consolidare a independenței auditorului dacă, prin modificarea structurii acționariatului firmelor profesionale, ar exista în toate Statele membre posibilitatea unei participări de 100% a investitorilor comerciali. Participarea ar trebui să fie posibilă numai pentru așa-numitele profesii liberale, capabile de stabilirea unui parteneriat profesional (de exemplu, consilieri fiscali, avocați);

- Introducerea ISA în întregul domeniu al auditurilor statutare.

Prevederile de reglementare sunt deja incluse în standardele de audit general aplicabile, dar vor fi necesare adaptări tehnice. Totuși, principiul proporționalității trebuie menținut în aplicarea ISA. Nu mai sunt necesare reglementări suplimentare privind opinia de audit, deoarece ISA le conțin deja. WPK salută propunerea de reglementare privind un raport suplimentar către comitetul de audit și recomandă utilizarea reglementărilor de la art. 321 al Codului comercial german (Handelsgesetzbuch) ca îndrumări pentru rapoartele de audit;

- Diferențierea aplicării interdicției privind prestarea serviciilor de non-audit pentru același client ca cel al misiunilor individuale de audit.

Conceperea și implementarea sistemelor de informații financiare nu ar trebui să fie permisă. Consilierea fiscală și serviciile juridice ar trebui numai să rămână în catalogul serviciilor de non-audit care nu pot fi permise în măsura în care ele trec dincolo de indicarea unor scheme contabile și ajung să aibă un efect direct și semnificativ asupra prezentării din situațiile financiare care fac obiectul auditului. Serviciile de non-audit care pot fi permise ar trebui să facă exclusiv obiectul aprobării de către comitetul de audit. Prin urmare, aprobarea planificată a anumitor servicii de non-audit de către o nouă autoritate publică, nu este nici necesară și nici practică;

- La nivel general, să nu se interzică serviciile de non-audit pentru firmele din rețelele mari;
- O mai mare transparență a supravegherii auditorilor. Responsabilitatea actuală a AOC și WPK de a menține confidențialitatea conduce la punerea la îndoială de către public a eficacității supravegherii, deoarece Camera nu are permisiunea de a face publice concluziile sale. Prin urmare, WPK este de acord, în general, cu posibilitatea de a face publice, pe o bază individuală, sancțiunile și măsurile aferente demersurilor de supraveghere profesională relevante pentru public. Înainte de publicarea informațiilor ar trebui să existe o evaluare a fiecărui caz care să aprecieze protecția identității unei persoane în raport cu interesul public.

Mentținerea structurii actuale a supravegherii auditului:

- Nu există nicio dovadă care să demonstreze lipsa eficacității structurii actuale de supraveghere, de la introducerea sa în 2006
- Nu este sarcina UE să prescrie modul în care trebuie structurate autoritățile din Statele membre (“principiul subsidiarității”)
- Recunoașterea internațională a sistemului actual de supraveghere al Germaniei (de exemplu, de către PCAOB)
- Implicarea unor practicieni cu experiență în sistemul actual al Camerei asigură o capacitate modernă de supraveghere

În plus, WPK dorește să mențină structura actuală a supravegherii auditorilor.

Nu există nicio dovadă care să demonstreze lipsa eficacității structurii actuale de supraveghere, de la introducerea sa în 2006. Prin urmare, WPK respinge cerința de creare a unei noi agenții de supraveghere.

Procedura de supraveghere publică a Comisiei de Supraveghere a Auditorilor este testată și susținută de concluziile inspecțiilor comune realizate de Comisia pentru supravegherea auditorilor și PCAOB. Din acest motiv, sistemul actual de supraveghere din Germania este recunoscut la nivel internațional.

Nu este sarcina UE să prescrie modul în care trebuie structurate autoritățile din Statele membre (“principiul subsidiarității”).

Implicarea unor practicieni cu experiență în sistemul actual al Camerei asigură o capacitate modernă de supraveghere

Reglementarea tuturor măsurilor într-o Directivă de modificare

De asemenea, WPK propune reglementarea tuturor măsurilor într-o directivă de modificare.

În contrast cu un regulament special pentru auditorii entităților de interes public, astfel ar putea fi luate în considerare în procesul de transformare și condițiile interne specifice din Statele membre.

O structură a onorariilor pentru auditurile statutare care să asigure calitatea

Conform poziției WPK, ar trebui introdusă o structură a onorariilor care asigură calitatea pentru auditurile statutare.

Auditorul își exercită rolul în interes public. Cerința nu este, sau nu este în principal, bazată pe o decizie voluntară a companiilor, ci, mai degrabă, pe cerința statutară de a fi auditate. Din acest motiv, companiile sunt din ce în ce mai puțin dispuse să achite un onorariu rezonabil care să permită un audit de înaltă calitate.

Printr-o structură a onorariilor care asigură calitatea (de exemplu, sub forma prescrierii unui număr minim de ore de audit, în funcție de factorii specifici companiei, cum ar fi dimensiunea acesteia, sectorul de activitate, volumul vânzărilor, totalul bilanțului, numărul de angajați) nu se asigură numai calitatea auditului, ci se promovează și independența auditorului.

Mai mult, astfel există asigurarea comparabilității onorariilor de audit (și pentru autoritățile competente), astfel încât pot fi evitate onorariile cu un nivel necorespunzător de redus.

Onorariile proporționale pentru auditurile statutare reprezintă un factor important pentru asigurarea calității auditului.

Până în prezent, acest aspect nu a fost luat în considerare în niciuna dintre propunerile UE

Conform WPK, onorariile proporționale pentru auditurile statutare reprezintă un factor important pentru asigurarea calității auditului. Până în prezent, acest aspect nu a fost luat în considerare în niciuna dintre propunerile UE.

Dar, datorită inițiativei WPK, cel puțin doi Europarlamentari au avut în vedere acest aspect în cadrul unui amendament.

Pozițiile WPK au fost prezentate Europarlamentarilor și Comisiei Europene

Pozițiile WPK au fost prezentate Europarlamentarilor și Comisiei Europene.

Comitetul pentru Afaceri Economice și Monetare (ECON) și-a exprimat deja poziția pe 11 martie 2013, iar Comisia pentru Afaceri Juridice (JURI) își va exprima, probabil, opinia pe 25 aprilie 2013.

Din păcate ECON a propus următoarele amendamente la regulamentul UE:

- În contradicție cu propunerile Comisiei Europene, ECON propune o misiune multi-anuală de până la șapte ani, și nu propune o durată minimă misiunii. ECON nu dorește nici rotație obligatorie, și nici audit comun.

Mai mult, ECON a propus următoarele amendamente la directiva UE:

- Referitor la structura de supraveghere la nivelul statelor membre, ECON nu dorește acceptarea sistemului actual de supraveghere.
- În contradicție cu WPK, care dorește menținerea definiției actuale a entităților de interes public, ECON (și Comisia Europeană) dorește să o extindă.

- ECON (și Comisia Europeană) dorește eliminarea interdicției de participare a investitorilor comerciali la firmele de audit.
- În final, ECON nu acceptă amendamentul privind structura de onorarii care să asigure calitatea auditului.

**Vă mulțumim că ne-ați oferit ocazia să participăm la
întâlnirea dvs. și avem speranța că vom avea și în viitor
discuții productive.**
