

Practici ^{de} Audit

Camera Auditorilor Financiari din România

Anul VII, Nr. 4(28)/2018

IDEI, SUGESTII, EXPERIENȚE

Noul Standard de Educație
(IES) 7 – Pregătirea
profesională continuă (revizuit)
emis de Federația
Internațională a Contabililor

Misiune de examen limitat
asupra angajamentelor
și datoriiilor contingente

PROVOCĂRI ȘI TENDINȚE INTERNAȚIONALE

Dovezi privind valoarea
auditului pentru IMM-uri
în Europa

Răspunsul Accountancy Europe
la Raportul de consultare
privind bunele practici pentru
comitetele de audit în
susținerea calității auditului
emis de IOSCO – Partea a II-a

Memorandumul Consiliului
European Consiliului
al Profesiilor Liberale – CEPLIS
pentru alegerile europene
din 2019

SUMAR

ANUL VII, NR. 3 (27)/2018



IDEI, SUGESTII, EXPERIENȚE

Noul Standard de Educație (IES) 7 – Pregătirea profesională continuă (revizuit) emis de Federația Internațională a Contabililor

Adriana SPIRIDON,
Camera Auditorilor Financiari din România

3



Misiune de examen limitat asupra angajamentelor și datoriiilor contingente

Adriana DRUGAN,
expert contabil

11



PROVOCĂRI ȘI TENDINȚE INTERNAȚIONALE

Dovezi privind valoarea auditului pentru IMM-uri în Europa

14

Federația Europeană a Contabililor și Auditorilor (EFAA)



Răspunsul Accountancy Europe la Raportul de consultare privind bunele practici pentru comitetele de audit în susținerea calității auditului emis de IOSCO – Partea a II-a

26

Accountancy Europe



Memorandumul Consiliului European Consiliului al Profesiiilor Liberale – CEPLIS

30



© CAFR

Toate drepturile asupra acestei ediții aparțin Camerei Auditorilor Financiari din România (CAFR).
Reproducerea, fie și parțială și pe orice suport, este interzisă fără acordul prealabil al CAFR,
fiind supusă prevederilor legii drepturilor de autor.

Practici ^{de} Audit

Revistă editată de
Camera Auditorilor Financiari
din România



Colegiul editorial

**Laura Vorniceanu, Adriana Lobdă, Monica Ștefan,
Ana Dincă, Ana Morariu, Andreia Stanciu, Gheorghe Rusu,
Clemente Kiss, Daniel Botez**

Adresa: Str. Sirenelor nr. 67-69, sector 5, București,
Telefon: +4031 433 59 22, Fax: +4031 433 59 40

Indexare în B.D.I.:

1. Academic Keys;

link: http://business.academickeys.com/jour_main.php

2. Google Scholar;

link: <https://scholar.google.ro/citations?user=hvsG7WkAAAAJ&hl=ro&authuser=1>

3. Journal Seeker;

link: <http://journalseeker.researchbib.com/view/issn/2284-6697>

ISSN: 2284-6689; ISSN on-line: 2284-6697

Tipar: SC Print Group Serv SRL, Str. Baicului nr. 82, sector 2, București
E-mail: office@printgroup.ro

Redacția

Anca Țiura

– senior editor

Cristina Radu

– secretar de redacție

Nicolae Login

– prezentare grafică
și tehnoredactare

Rodica Iacob

Adrian Popescu

Diana Săndulescu

Daniela Ștefănuț

Cristina Simion

Colegiul editorial
și colectivul redacțional
nu își asumă
responsabilitatea pentru
conținutul articolelor
publicate, care revine
exclusiv autorilor.

Site: www.practici.cafr.ro; E-mail: revista@cafr.ro; Facebook: **CAFR Practici de Audit**

Noul Standard de Educație (IES) 7 - Pregătirea Profesională Continuă (Revizuit) emis de Federația Internațională a Contabililor

ADRIANA SPIRIDON

Camera Auditorilor Financiari din România

Acest articol prezintă obiectivele, implicațiile și noutățile aduse de Standardul Internațional de Educație IES 7 (Revizuit) - Pregătirea Profesională Continuă, publicat în ianuarie 2019 de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Educație Contabilă (IAESB) din cadrul Federației Internaționale a Contabililor (IFAC). Standardul revizuit abordează inconsecvențele de aplicare identificate de organizațiile profesionale contabile, clarificând tipurile de pregătire profesională continuă și asistența pe care organizațiile contabile o pot furniza membrilor în domeniul pregătirii.

Introducere

Necesitatea revizuirii Standardului Internațional de Educație (IES 7) - *Pregătirea profesională continuă*, a fost identificată în urma activităților de comunicare și cercetare derulate de IAESB, consiliul independent de normalizare din cadrul Federației Internaționale a Contabililor, responsabil de emiterea Standardelor Internaționale de Educație (IES). Aceste proiecte ale IAESB au relevat faptul că principiile și cerințele din standardul anterior nu erau suficient de bine înțelese și aplicarea lor era inconsecventă, ceea ce nu se alinia așteptărilor interesului

public și ale societății, în general. În acest context a fost publicat IES 7 (Revizuit). Data intrării în vigoare este **ianuarie 2020**, fiind încurajată aplicarea sa anterior acestei date.

Standardul a fost publicat însoțit de o serie de documente-suport, menite să clarifice, să explice și să sprijine înțelegerea, adoptarea și implementarea consecventă a principiilor și cerințelor din IES 7 (Revizuit), *Pregătirea Profesională Continuă*. Aceste publicații și standardul propriu-zis sunt disponibile pe site-ul IFAC: <http://www.ifac.org/publications-resources/ies-7-continuing-professional-development-revised>

Necesitatea implementării IES-urilor de către CAFR

Ca membru cu drepturi depline al Federației Internaționale a Contabililor, Camera Auditorilor Financiari din România și-a asumat obligația de a implementa Standardele Internaționale de Educație (IES) emise de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Educație Contabilă. Adoptarea și aplicarea IES-urilor de către CAFR este raportată și evaluată periodic de către IFAC ca parte a Programului de Conformitate a organismelor membre. Având în vedere domeniile sale de

competență, stabilite prin legislația națională, Camera poate aplica IES-urile total sau parțial, depunând toate eforturile pentru a le promova și mediatiza în rândul membrilor.

Conform *Ordonanței de Urgență nr. 75/1999 privind activitatea de audit financiar* modificată prin *Legea 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative*, Capitolul II, Articolul 5, lit. c) Camera Auditorilor Financieri din România „*organizează și urmărește programul de pregătire continuă a auditorilor financiar*”. Prin urmare, modificările aduse standardului IES 7 de către IAESB sunt atent examinate, urmând a fi preluate, după caz, în cerințele programului anual de pregătire continuă al auditorilor financiar, membri ai CAFR.

Noutăți și implicații ale revizuirii IES 7

O provocare comună pentru programele de dezvoltare profesională din diferite sectoare de activitate, inclusiv pentru profesia de auditor financiar, este percepția eronată conform căreia dezvoltarea profesională continuă este un exercițiu de conformitate, nu un instrument esențial al perfecționării și învățării pe tot parcursul vieții, care îi ajută pe profesioniști să își dezvolte și să își mențină competențele. Lipsa unei astfel de percepții afectează negativ modul în care sunt respectate obligațiile de pregătire profesională continuă (PPC) de către auditori/profesiști.



IES 7 (Revizuit) admite, în continuare, faptul că dezvoltarea și menținerea competenței profesionale prin intermediul dezvoltării profesionale continue este, în final, responsabilitatea profesionistului contabil, acesta putând fi sprijinit în demersurile sale de perfecționare de către organizațiile profesionale.

Principiile și cerințele cuprinse în noul standard IES 7 (Revizuit) au drept scop:

- ➔ Consolidarea consecvenței, calității și relevanței pregătirii profesionale continue desfășurate de profesioniștii contabili;
- ➔ Aprofundarea înțelegerii, adoptării și implementării principiilor și cerințelor din standardul revizuit, preluate în programele de pregătire ale organismelor ce activează în domeniul profesiei contabile (organisme membre IFAC);

- ➔ Accentuarea înțelegerii modului în care abordarea obiectivelor de învățare, aferente programelor de pregătire profesională continuă, pot fi armonizate cu principiile și prevederile IES 7 (Revizuit).

Noul standard revizuit continuă să prevadă că profesioniștii contabili, indiferent de sectorul de activitate sau de dimensiunea companiei în cadrul căreia își desfășoară activitatea, respectă obligațiile și cerințele de pregătire profesională continuă pentru a-și menține competența profesională conform căreia își exercită profesia. Această perfecționare profesională permanentă nu trebuie percepută ca o povară, impusă de organismele unde sunt membri, ci ca o oportunitate personală, de a învăța permanent și de a își crește competențele proprii.



Revizuirea IES 7 sporește răspunderea privind îmbunătățirea calității și a consecvenței educației profesionale și, prin urmare, competența profesioniștilor contabili prin intermediul pregătirii profesionale continue.

IAESB a revizuit IES 7 pentru a răspunde inconsecvențelor observate privind aplicarea standardului existent. Noul IES 7 (Revizuit):

- ➔ Prevede ca profesioniștii contabili să desfășoare și să înregistreze o pregătire profesională continuă relevantă și să își mențină competența profesională necesară pentru a-și exercita atribuțiile la nivelul de calitate dorit;
- ➔ Descrie activitățile de învățare și dezvoltare pe care organizațiile profesionale le pot promova în domeniul pregătirii profesionale conti-

nue, incluzând exemple ale activităților planificate și neplanificate, care sunt deseori asociate unei abordări privind obiectivele procesului de formare și sunt măsurate prin intermediul unei abordări pe bază de rezultate;

- ➔ Explică utilizarea unui cadru de pregătire profesională continuă care furnizează o structură model și îndrumări pe baza cărora profesioniștii contabili identifică, desfășoară și înregistrează o pregătire profesională continuă relevantă;
- ➔ Clarifică abordarea măsurării pe bază de cunoștințe acumulate (en.: output-based approach): profesioniștilor contabili li se solicită să își dezvolte și să își mențină competența profesională demonstrată prin îndeplinirea obiectivelor de învățare

relevante pentru a-și exercita rolul profesional;

- ➔ Clarifică abordarea măsurării pe bază de participare (en.: input-based approach): profesioniștilor contabili li se solicită să își dezvolte și să își mențină competența profesională demonstrată prin finalizarea unui volum specificat de activități de educație și dezvoltare relevante pentru a-și exercita rolul profesional;
- ➔ Furnizează exemple despre cum pot fi realizate ambele tipuri de abordări; și
- ➔ Corelează Materialele Explicative privind abordările de măsurare ale pregătirii profesionale continue cu exemple ale dovezilor aferente verificabile.

Conferă o mai mare flexibilitate modului în care este măsurată de către organizațiile profesionale pregătirea profesională continuă parcursă de un membru - profesionist contabil. Organizațiile profesionale pot stabili măsuri privind măsurarea PPC pe bază de cunoștințe acumulate (precum îndeplinirea obiectivelor de învățare) sau a PPC pe bază de participare (precum cuantificarea orelor de pregătire sau a unităților de învățare echivalente) sau ale ambelor tipuri de pregătire, care să răspundă nevoilor de dezvoltare profesională în funcție de diferitele roluri/funcții desfășurate pe plan local de membrii lor.

Corelează abordările de măsurare a pregătirii profesionale continue cu exemple de dovezi verificabile care pot fi utilizate pentru a demonstra că obiectivele de învățare au fost atinse și a fost efectuată o anumită activitate de învățare.

În cele ce urmează sunt descrise cele mai semnificative modificări aduse de standardul IES 7 (Revizuit) - *Pregătirea Profesională Continuă*:

Cerința privind cuantificarea orelor de pregătire profesională continuă, ca parte a abordării pe bază de participare

Standardul IES 7 anterior prevedea că organismele membre ale IFAC care implementează o abordare pe bază de participare în programele sale de pregătire profesională îi solicită fiecărui membru să parcurgă un număr de ore (sau unități de învățare echivalente) de activități de pregătire relevante în fiecare perioadă consecutivă de trei ani, dintre care **60 de ore** (sau unități de învățare echivalente) să fie verificabile și să parcurgă cel puțin **20 de ore** (sau unități de învățare echivalente) de activități de dezvoltare relevante în fiecare an, toate aceste activități fiind măsurate.

În urma procesului de consultare anterior emiterii noului standard și a discuțiilor pe marginea

comentariilor primite de IAESB, pe lângă eliminarea acestei cerințe din cuprinsul IES 7 (Revizuit), s-a stabilit ca această prevedere să fie inclusă doar cu titlu de exemplu, la punctul A25 din Materialele Explicative. Această modificare a avut la bază intenția de a oferi **flexibilitate** organismelor membre IFAC în stabilirea unor ore (unități de învățare echivalente) care să reflecte cel mai bine nevoile din jurisdicțiile lor, permițându-le să ajusteze orele de pregătire pentru unii membri - profesioniști contabili, care ocupă funcții cu o mai mare responsabilitate publică sau, care implică un grad mai mare de risc, astfel încât acestora li se pot impune cerințe de pregătire mai riguroase (cum ar fi parcurgerea unui număr mai mare de ore de pregătire).

În Baza pentru Concluzii aferentă standardului IES 7 (Revizuit) și întocmită de IAESB, se notează că eliminarea cerinței privind numărul de ore de pregătire profesională continuă și includerea acestei prevederi ca exemplu al abordării pe bază de participare în secțiunea privind Materialele Explicative **nu implică nicio**

obligatie pentru organismele membre de a-și modifica politicile sau practicile de dezvoltare profesională existente.

Exemple ale dovezilor privind monitorizarea și aplicarea abordărilor PPC

În urma unei ample discuții pe marginea comentariilor primite, Consiliul IAESB a ajuns la concluzia că exemplele dovezilor de monitorizare și aplicare a abordărilor pregătirii profesionale continue trebuie incluse atunci când sunt explicate cerințele abordărilor privind măsurarea celor două tipuri de pregătire (pe bază de cunoștințe acumulate și pe bază de participare) în secțiunea privind Materialele Explicative din standard. Aceste exemple prevăd referințe încrucișate care le permit utilizatorilor să înțeleagă mai bine relația esențială dintre măsurare și dovezi. Exemplele dovezilor verificabile contribuie la implementarea celor două abordări.

Extrase din standardul IES 7 (Revizuit)

„A31. Următoarele exemple reprezintă dovezi verificabile care ar putea fi utilizate pentru a demonstra că obiectivele de învățare au fost îndeplinite printr-o abordare pe bază de cunoștințe acumulate:

- (a) Rezultate la examinări;
- (b) Specializări sau alte calificări;
- (c) Evaluări ale achiziției de competențe tehnice, aptitudini profesionale, valori profesionale, etici și atitudini pentru obiectivele de învățare specificate;
- (d) Evidențe ale activității efectuate, care au fost verificate în raport cu o hartă de competențe;
- (e) Evaluări obiective ale performanței sau ale comportamentului în raport cu o hartă de competențe; și
- (f) Materiale publicate.”

„A32. Următoarele exemple reprezintă dovezi verificabile care ar putea fi utilizate pentru a demonstra că un volum specificat de activități de învățare și dezvoltare au fost îndeplinite printr-o abordare pe bază de participare:

- (a) Scheme de curs, materiale de predare, scenarii (pentru pregătirea virtuală) și obiective ale agendei întâlnirilor și procese verbale ale întâlnirilor care verifică relevanța conținutului; și
- (b) O confirmare că o activitate de învățare și pregătire a fost încheiată (incluzând numărul de ore sau unități de învățare echivalente) de către un furnizor, instructor, angajator, mentor sau lector.”

Clarificarea secțiunii privind Domeniul de aplicare a standardului

Consiliul IAESB a hotărât să clarifice secțiunea privind Domeniul de aplicare din IES 7 (Revizuit), reordonând punctele existente și introducând o descriere, la punctul 2, a ceea ce reprezintă pregătirea profesională continuă, pentru o mai bună înțelegere a definiției acesteia, așa cum este tratată și considerată de IAESB.

„2. PPC reprezintă învățarea și pregătirea care are loc după pregătirea profesională inițială (PPI) și care dezvoltă și menține competența profesională pentru a le permite profesioniștilor contabili să continue să își îndeplinească competent rolurile. PPC include activitățile de învățare și pregătire care sunt relevante pentru rolurile profesioniștilor contabili, precum: (a) educație, (b) formare, (c) experiență practică, (d) mentorat și consiliere, (e) networking, (f) observare, feed-back și activități care implică reflecția, și (g) activități de auto-dezvoltare.”

Punctul A3, care apare în IES 7 (Revizuit) drept punctul A4, a fost completat, fiind introdusă mențiunea că organismele membre își pot revizui periodic politicile de pregătire profesională și modalitatea de aplicare în practică a acestui standard, pentru a veni în sprijinul membrilor lor.

„A4. Se așteaptă de la profesioniștii contabili să își dezvolte și să își mențină competența profesională pe măsură ce anticipează și adaptează modificările aduse proceselor, tehnologiei, standardelor profesionale, cerințelor de regle-

mentare, solicitărilor angajatorilor și altor domenii. În sprijinul furnizat profesioniștilor contabili pentru atingerea acestor așteptări, organismele membre IFAC pot revizui periodic politicile proprii de PPC și aplicarea acestui IES.”

Redefinirea termenului de profesionist contabil

În urma primirii de solicitări de clarificare a înțelesului termenului de „profesionist contabil” din cuprinsul cerințelor IES 7, în standardul revizuit a fost adăugat un nou punct în secțiunea de Materiale Explicative - A1, care definește acest termen și oferă exemple ale activităților acoperite de profesia contabilă:

„A1. În contextul IES-urilor, un profesionist contabil este o persoană care îndeplinește, demonstrează și dezvoltă ulterior competența profesională în vederea efectuării unui rol în profesia contabilă și căreia i se solicită să se conformeze unui cod etic, așa cum prevede o organizație profesională contabilă sau o autoritate de licențiere. Profesia contabilă include, dar nu este limitată la:

Întocmirea, analizarea și raportarea relevantă și reprezentată fidel în informațiile financiare și nefinanciare;

Parteneriatul în luarea deciziilor și în formularea și implementarea strategiilor organizaționale;

Auditarea informațiilor financiare și nefinanciare și furnizarea altor servicii de asigurare și consiliere; și

Întocmirea și analizarea informațiilor fiscale relevante.”

Promovarea și accesul la pregătirea profesională continuă

Au fost clarificate domeniul de aplicare al activităților de promovare a PPC și dezvoltarea și menținerea competenței profesionale de la punctul A16 al IES 7 (Revizuit), fiind incluse exemple suplimentare precum încurajarea utilizării unui cadru de PPC de către profesioniștii contabili pentru a sprijini învățarea și pregătirea relevantă și cooperarea cu organismele de reglementare locale sau alte autorități de licențiere pentru a promova conștientizarea și conformitatea cu cerințele locale de PPC.

De asemenea, s-a adăugat un exemplu de activități de învățare și pregătire planificată și neplanificată pe care organismele membre IFAC le pot promova ca PPC, la punctul A18, litera (i) din IES 7 (Revizuit) care descrie conceperea, elaborarea, revizuirea sau predarea de cursuri în persoană (furnizate live sau virtual), de cursuri e-learning, conferințe, seminarii sau alte programe educaționale și evenimente de formare.

Măsurarea pregătirii profesionale continue

Consiliul IAESB a decis să clarifice măsurarea PPC din secțiunea privind Materialele Explicative, fiind adăugat un nou punct A19 în standardul revizuit, cu scopul de a defini măsurarea:

„A19. Măsurarea include evaluarea probelor de PPC în ceea ce privește îndeplinirea obiectivelor de învățare sau finalizare a unei

valori specificate de activități de învățare și dezvoltare referitoare la (a) competența tehnică, (b) aptitudinile profesionale, și (c) valorile profesionale, etica și atitudinile.”

Obiectivele de învățare au fost clarificate prin adăugarea unui nou punct A22 care le definește, explicând modul în care acestea pot fi atinse și situațiile în care sunt relevante:

„A22. Obiectivele de învățare stabilesc conținutul și profunzimea cunoștințelor, înțelegerii și aplicării solicitate pentru fiecare domeniu specific de competență. Obiectivele de învățare pot fi îndeplinite prin activități de învățare și pregătire planificate și neplanificate și sunt relevante dacă sunt strâns armonizate cu responsabilitățile unui rol al profesionistului contabil și ajută la dezvoltarea și menținerea competenței profesionale necesare efectuării acestui rol.”

Punctul A27 a fost introdus pentru a clarifica abordările de măsurare pe bază de cunoștințe acumulate și pe bază de participare, cuprinzând exemple de moduri în care un organism membru IFAC își poate construi astfel de abordări.

Monitorizarea și punerea în aplicare a pregătirii profesionale continue

Pentru o mai bună înțelegere a dovezilor verificabile aferente PPC, a fost introdus un nou punct A28 în standardul revizuit, în vederea precizării faptului că aceste dovezi cresc încrederea părților interesate că pregătirea își îndeplinește obiectivul propus și contribuie la consolidarea

competenței profesionale a profesioniștilor contabili. Conform acestui punct, dovezile verificabile sunt obiective (având la bază fapte, nu opinii sau perspective personale) și pot fi dovedite (elementele pe bază de fapte confirmă corectitudinea și acuratețea lor) și păstrate (de exemplu: prin certificate, diplome, adeverințe etc.).

La punctul A30 se descrie mai pe larg, în IES 7 revizuit, natura dovezilor verificabile, fiind furnizate exemple ale activităților de învățare dificil de identificat, dar care pot totuși fi evidențiate și documentate (precum formarea la locul de muncă, citirea de materiale, instruirea oferită și mentoratul).

Exemplele de la punctul A32 privind modul în care poate fi demonstrată parcurgerea unei activități de învățare și dezvoltare aferente unei abordări pe bază de participare au fost explicate mai pe larg, putând fi confirmate de un furnizor de pregătire, un instructor, un angajator, un mentor sau un lector.

Implicarea organismelor membre IFAC în urmărirea și implementarea pregătirii profesionale continue este ilustrată la punctul A34, care prevede un nou exemplu de monitorizare sistematică a PPC, organizațiile profesionale putând coopera cu autoritățile de reglementare sau cu alte autorități de licențiere în acest sens.

IES 7 le solicită organismelor membre IFAC să specifice, în programele lor de pregătire profesională continuă, natura și amploarea dovezilor verificabile pe care membrii lor sunt solicitați să le păstreze pentru a dovedi parcurgerea PPC.

Considerente privind stabilirea unui cadru de pregătire profesională continuă

În contextul standardului revizuit IES 7, un cadru de pregătire profesională continuă ar furniza structură, îndrumări sau explicații legate de conceptele de pregătire, care vor ajuta la implementarea și efectuarea acestora de către profesioniștii contabili. Acest cadru general nu este o cerință impusă de standard dar, potrivit IAESB, ar facilita îndeplinirea obiectivelor de învățare.

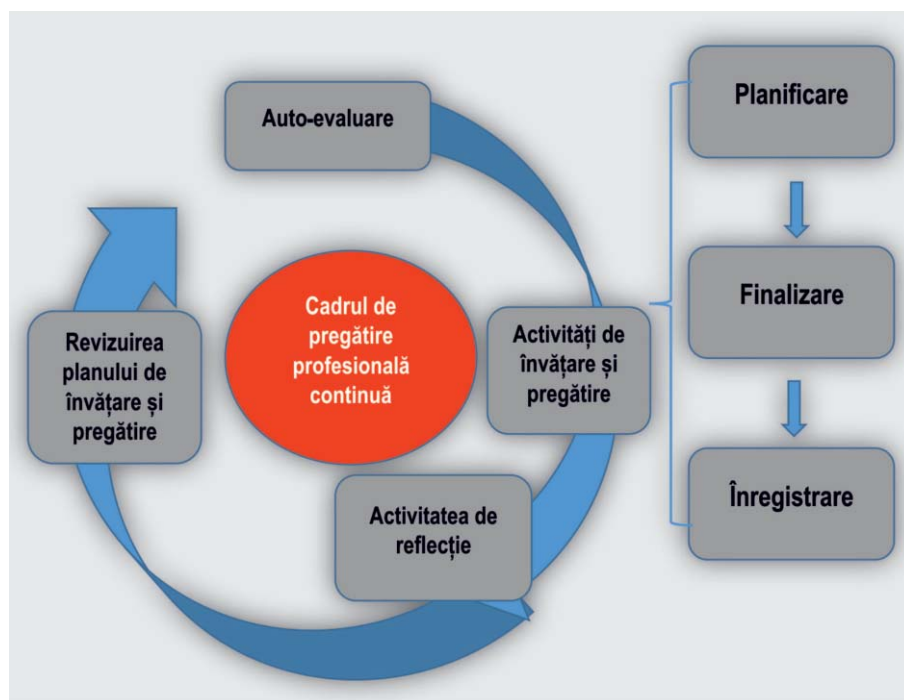
Figura alăturată este preluată din documentul emis de IAESB în sprijinul implementării cadrelor de PPC din IES 7 (Revizuit) și ilustrează modul în care parcurgerea unor activități specifice este înglobată în acest cadru de pregătire profesională continuă:

→ Auto-evaluarea:

Profesionistul contabil își auto-evaluează competența profesională pentru a evidenția eventualele lipsuri și obiectivele de pregătire ce vor răspunde acestora.

Informațiile care pot sta la baza activităților de auto-evaluare, cu scopul de a identifica eventualele deficiențe și necesități de învățare provin din surse diverse, precum:

- responsabilitățile funcției deținute;
- responsabilitățile funcției la care aspiră;
- feed-back-ul privind performanța, primit de la angajatori sau clienți;
- cerințe relevante statutare și legale, aferente PPC;



- modificări ale proceselor, tehnologiei, standardelor profesionale, cerințelor de reglementare, solicitărilor angajatorului sau alte domenii cu impact asupra nevoilor de PPC.

Deși nu este o cerință a standardului revizuit, documentarea activităților de auto-evaluare ca parte a evidenței de PPC poate sprijini măsurarea pregătirii efectuate și a procesului de monitorizare, ajutând organismele membre IFAC să înțeleagă amploarea pregătirii profesionale continue relevante și necesare pentru membri - profesioniști contabili.

➔ **Activitățile de învățare și pregătire** sunt planificate, încheiate și înregistrate cu scopul de a aborda deficiențele personale în domeniul pregătirii și a atinge obiectivele de învățare.

În contextul IES 7 (Revizuit), pregătirea profesională continuă are loc după pregătirea profesională inițială și ajută la dezvoltarea și menținerea competenței

profesionale. PPC include activități de învățare și pregătire relevante funcției ocupate de profesionistul contabil, precum: educație, formare, experiență practică, mentorat și consiliere, observare, feed-back, activități de reflecție și activități de auto-dezvoltare.

Conceptul de planificare a PPC este inclus în Figura nr. 1 pentru a ilustra modul în care activitățile de auto-evaluare pot fi legate de activitățile relevante de învățare și pregătire. În acest sens, IES 7 (Revizuit) include exemple ale activităților de învățare și pregătire planificată și neplanificată.

➔ **Activitatea de reflecție** – reprezintă activitatea derulată de un profesionist contabil cu scopul de a evalua dacă activitățile de pregătire desfășurate au abordat lipsurile de pregătire personale și au îndeplinit obiectivele propuse, astfel încât competența profesională este dezvoltată și menținută.

Un profesionist contabil poate lua în considerare diferite surse de informații atunci când exercită acest tip de activități de reflecție, precum:

- dacă acesta consideră că își poate îndeplini funcția la standardul definit de angajatori/clienti;
- dacă acesta consideră că își poate îndeplini o funcție la care aspiră standardul definit de angajatori/clienti;
- feed-back-ul privind performanța primit de la angajatori sau clienți;
- hărți de competențe și fișe de post furnizate de angajator sau o organizație profesională contabilă, și
- modificări ale proceselor, tehnologiei, standardelor profesionale, cerințelor de reglementare, solicitărilor angajatorului sau alte domenii cu impact asupra nevoilor de PPC.

Deși nu este o cerință a standardului revizuit, documentarea activităților de reflecție ca parte a evidenței de PPC poate sprijini măsurarea pregătirii efectuate și a procesului de monitorizare, ajutând organismele membre IFAC să înțeleagă amploarea pregătirii profesionale continue relevante și necesare pentru membri - profesioniști contabili.

➔ **Revizuirea planului de învățare și pregătire** – acesta este revizuit de profesionistul contabil pe baza rezultatelor activității de reflecție.

Dacă profesionistul contabil a revizuit planul de învățare și pregătire și a concluzionat că obiectivele propuse au fost atinse, poate alege să demareze un nou

ciclu de pregătire profesională continuă.

Dacă ajunge la concluzia că aspecte ale planului de pregătire nu au fost încă atinse, mai precis, profesionistul contabil stabilește că o activitate de dezvoltare nu l-a ajutat să își îndeplinească obiectivele de învățare asumate, acesta poate planifica și urma activități de PPC suplimentare ca parte a planului de pregătire existent sau, poate opta să urmeze acele activități ca parte a unor activități de auto-evaluare viitoare (nevoile de dezvoltare incomplete din ciclul anterior de PPC sunt preluate ca nevoi de dezvoltare identificate ca parte a unei scheme de PPC viitoare).

Concluzii

Determinarea naturii, amplitudinii tipului de pregătire profesională continuă și a dovezilor efectuării acestei pregătiri, prevăzute de organisme profesionale contabile membrilor lor, ține de utilizarea raționamentului profesional. PPC reprezintă, în primul rând, un angajament permanent, asumat de profesioniștii contabili, care trebuie să caute întotdeauna să își îmbunătățească aptitudinile și cunoștințele, indiferent dacă dezvoltarea profesională este o cerință impusă (de angajator, de un organism profesional unde este membru, de un organism de supraveghere etc.).

IAESB se așteaptă că revizuirea IES 7 va spori răspunderea pentru creșterea și îmbunătățirea calității, eficacității și consecvenței educației profesionale contabile prin pregătirea profesională continuă și, în consecință, a competenței profesioniștilor contabili. ♦



Bibliografie

1. Manualul de Standarde Internaționale de Educație, 2017
<http://www.ifac.org/publications-resources/2017-handbook-international-education-pronouncements>.
2. Materiale suport privind implementarea:
 - Cadrele de pregătire profesională continuă,
 - IES 7, *Pregătirea profesională Continuă* (Revizuit), Prezentare de ansamblu,
 - Baza de Concluzii, IES 7, *Pregătirea profesională Continuă* (Revizuit),
 - Amploarea PPC relevante,
 - Exemple ale abordărilor de măsurare din Standardul Internațional de Educație 7 – *Pregătire Profesională Continuă* (Revizuit)<http://www.ifac.org/publications-resources/ies-7-continuing-professional-development-revised>
3. Pachetul IES 7 (Revizuit), disponibil pe site-ul www.ifac.org.
4. Standardul Internațional de Educație 7 (Revizuit), *Pregătirea Profesională Continuă*.

Misiune de examen limitat asupra angajamentelor și datorii contingente

ADRIANA DRUGAN

Expert contabil

Devenite concepte virale și vitale, parte din cotidian, riscul și incertitudinea au caracterizat și caracterizează nu numai ambientul financiar – contabil, ci și pe cel al auditului. În consens cu termenii provizioane, active și datorii contingente converg și termenii: aprecierea riscurilor; utilizarea de estimări; probabilitatea de apariție a unor evenimente; misiune de examen limitat asupra angajamentelor și datorii contingente; respectiv scrisoare de misiune pentru examinarea situațiilor financiare și raport de examinare a situațiilor financiare.

Introducere

Cvintetul risc – incertitudine – provizion – activ – datorie constituie o reală preocupare actuală în sfera auditului contribuind, deopotrivă, atât la preîntâmpinarea unei incertitudini, cât și la preîntâmpinarea unui risc. Scopul prezentului articol este acela de a prezenta o „Scrisoare de misiune pentru examinarea situațiilor financiare” și un „Raport de examinare a situațiilor financiare” și aduce o reală contribuție câmpului de aplicare

a normelor de audit în economia românească.

În considerarea prezentării misiunii de examen limitat S.C. „ARCTIC” S.A. produce electrocasnice și acordă garanții la data vânzării. Conform clauzelor contractuale producătorul se angajează să refacă, prin reparare sau înlocuire, defectele de producție care apar în termen de 24 de luni de la data vânzării. Experiența întreprinderii arată că:

- 70% din electrocasnicele vândute sunt fără defect;
- 20% din electrocasnicele vândute au defecte minore;
- 10% din electrocasnicele vândute au defecte majore;

Întreprinderea estimează că, dacă toate produsele vândute ar avea defecte minore, costurile ar fi de 80.000 lei, iar dacă toate ar avea defecte majore, cheltuielile cu reparațiile ar fi de 150.000 lei. Pentru anul 2017 societatea constituie provizion de 100.000 lei, dacă toate produsele vândute ar avea defecte majore și cheltuieli cu reparații de 200.000 lei.

În luna decembrie a anului 2017 s-a realizat un audit asupra angajamentelor și datorii contingente. Astfel, din studiul soldului principalelor conturi cele similare din exercițiile precedente, s-a constatat că suma aferentă anului 2017 este cu mult superioară celei care s-a constituit în anul 2016, actualizată și cu rata inflației.

Auditorul a avut acces parțial la toate autorizațiile referitoare la înregistrarea acestor cheltuieli de plată, despre termenele de plată, respectarea lor, garanțiile date și clasificarea acestora respectiv cu defectele majore și cu defectele minore. De asemenea, metoda de calcul a cheltuielilor de plată este următoarea: $70\% \times 0 + 20\% \times 100.000 + 10\% \times 200.000 = 0 + 10.000 + 20.000 = 30.000$

Din calculele și analizele folosite, auditorul a constatat că metoda de calcul ar trebui să fie următoarea: $70\% \times 0 + 20\% \times 80.000 + 10\% \times 150.000 = 0 + 8.000 + 15.000 = 23.000$

Astfel, rulajul contului 1512 – „Provizioane pentru garanții acordate clienților”, cât și al contului 6812 – „Cheltuieli de



exploatare privind provizioanele” au fost supraevaluate cu 7.000 lei, mărind astfel artificial mărimea cheltuielilor întreprinderii.

Față de cele de mai sus auditorul a înaintat un raport de audit privind o misiune de examen limitată, ce cuprinde: „Scrisoare de misiune pentru examinarea situațiilor financiare S.C. « ARCTIC » S.A.” și „Raport de examinare a situațiilor financiare S.C. « ARCTIC » S.A.”

Scrisoare de misiune pentru examinarea situațiilor financiare ale S.C. „ARCTIC” S.A.

În atenția Directorului General al S.C. „ARCTIC” S.A.

Această scrisoare vine pentru a confirma felul în care înțelegem noi condițiile și obiectivele misiunii noastre, precum și natura și limitele sarcinilor pe care le vom oferi.

Vom presta următoarele servicii:

- ➔ Vom examina bilanțul societății ARCTIC, bilanț emis la 31 decembrie 2017, împreună cu situațiile conexe privind venitul și fluxurile de trezorerie pentru anul încheiat la acea dată, în conformitate cu Standardul Internațional pentru Misiuni de Examinare Limitată (revizuire) ISRE 2400. Nu vom efectua un audit al acestor situații financiare și, în consecință, nu vom exprima o opinie de audit asupra lor.

Prin urmare, vom raporta asupra situațiilor financiare, după cum urmează a fi prezentat în „Raportul de examinare”.

Responsabilitatea pentru situațiile financiare, inclusiv pentru prezentările adecvate, îi revine conducerii companiei. Aceasta include menținerea înregistrărilor contabile și a controalelor interne adecvate și selectarea și aplicarea politicilor contabile.

Această scrisoare va putea fi folosită și pe viitor cu excepția cazului în care este anulată, amendată sau înlocuită.

Misiunea noastră nu își propune să indice existența fraudei, a erorilor sau a actelor ilegale. Totuși, vă vom informa asupra oricăror aspecte importante pe care le vom observa.

Vă rugăm să semnați și să trimiteți înapoi copia anexată a acestei scrisori pentru a arăta că este în conformitate cu opinia dumneavoastră privind activitățile legate de examinarea situațiilor financiare pe care o vom presta.

Confirmat în numele companiei „ARCTIC” S.A.

Raport de examinare a situațiilor financiare ale S.C. „ARCTIC” S.A.

Am examinat bilanțul anexat al S.C. „ARCTIC” S.A. emis la 31 decembrie 2017, precum și conturile de profit și pierdere aferente anului 2016 și anului 2017, precum și fluxurile de trezorerie pentru perioada încheiată la acea dată. Aceste situații financiare sunt responsabilitatea conducerii companiei. Responsabilitatea noastră este de a emite un raport privind aceste situații financiare pe baza examinării pe care am făcut-o.

Ne-am desfășurat examinarea în conformitate cu Standardul Internațional pentru Misiuni de Examinare Limitată (revizuire) ISRE 2400. Acest standard ne cere să planificăm și să efectuăm examinarea pentru a obține o asigurare moderată în ceea ce privește faptul că situațiile financiare nu conțin prezentări eronate semnificative. O examinare este limitată în primul rând la chestionări ale personalului companiei și la proceduri analitice aplicate informațiilor financiare și, prin urmare, oferă o certificare la nivel mai scăzut decât un audit. Nu am efectuat un audit și, prin urmare, nu vom exprima o opinie de audit.

Pe baza misiunii noastre, ne-a
Anul 7 - 4/2018

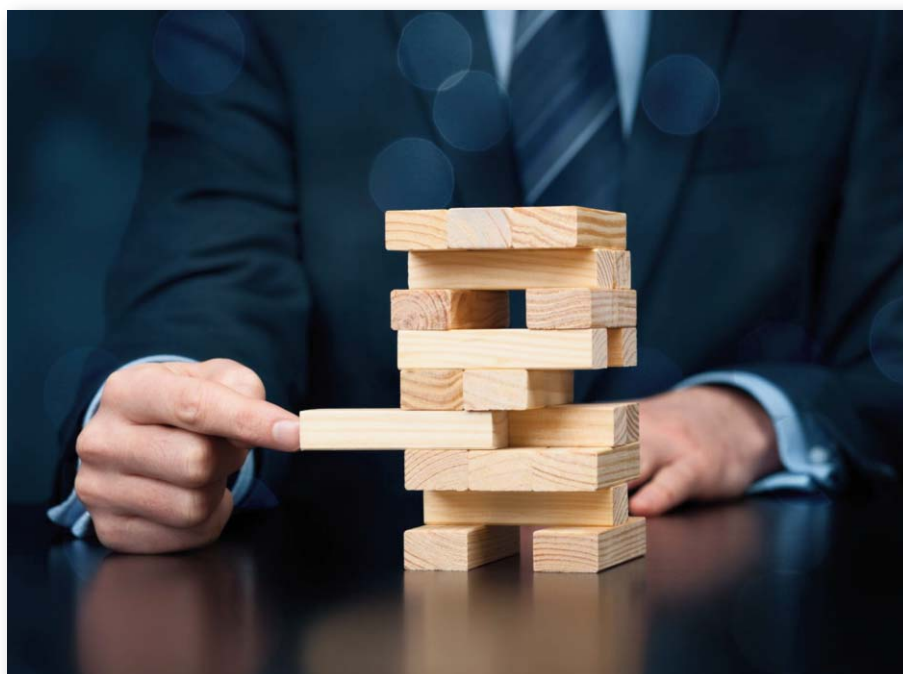
atras atenția faptul că suma alocată acestor datorii contingente este cu mult superioară celei alocate în anul 2017, actualizată și cu rata inflației. Contractele de service încheiate, autorizate referitor la înregistrarea cheltuielilor de plată, termene de plată, garanțiile date și clasificarea acestora, respectiv cu defecte majore și cu defecte minore nu au putut fi consultate, respectiv, nu s-a putut avea în totalitate acces la acestea. Metoda de calcul a cheltuielilor de plată a fost aplicată folosind alte sume alocate datorii contingente decât cele care ar fi trebuit să fie folosite. Astfel, rulajul contului 1512 – „Provizioane pentru garanții acordate clienților”, cât și al contului 6812 – „Cheltuieli de exploatare privind provizioanele” au fost supraevaluate cu 7.000 lei, mărinde astfel artificial rulajul debitor al contului 121 – „Profit sau pierdere”. Astfel, contul de rezultate nu oferă o imagine fidelă și clară a situației cheltuielilor întreprinderii iar patrimoniul este afectat de prezentarea inco-

rectă a rubricii „Provizioane” de la punctul H din Bilanț.

De asemenea, considerăm că Anexa – „Provizioane” nu oferă o imagine corectă cu privire la mișcările ce s-au efectuat în cursul anului 2017. Un provizion, implicit o datorie contingentă, nu poate depăși din punct de vedere valoric sumele care sunt necesare stingerii obligațiilor la data bilanțului.

Totodată, a fost încălcat principiul prudenței prin constituirea unor provizioane excesive, cât și supraevaluarea deliberată a cheltuielilor, astfel situațiile financiare nu ar mai fi neutre și nu ar mai avea calitatea de a fi credibile.

Prin urmare, situațiile financiare nu oferă o imagine justă și fidelă în conformitate cu Standardul Internațional de Contabilitate IAS 37 – „Provizioane, datorii și active contingente”, cât și cu Standardul Internațional de Contabilitate IAS 1 – „Prezentarea situațiilor financiare”. ♦



Dovezi privind valoarea auditului pentru IMM-uri în Europa

Perspectivile proprietarilor-administratori, ale contabililor și ale directorilor de societate



Federația Europeană a Contabililor și Auditorilor pentru IMM-uri („EFAA”) reprezintă contabili și auditori care prestează servicii profesionale, în special, întreprinderilor mici și mijlocii („IMM-uri”) atât în Uniunea Europeană, cât și în întreaga Europă. Componenții sunt,

în principal, practicieni mici („PMM-uri”), inclusiv un număr semnificativ de practicanți unici. Prin urmare, membrii EFAA sunt IMM-uri în sine și furnizează IMM-urilor o serie de servicii profesionale (precum servicii de audit, de contabilitate și de consultanță fiscală și de afaceri).

Puncte esențiale

Întreprinderile mici și mijlocii (IMM-urile) sunt esențiale pentru funcționarea și creșterea economiei UE, reprezentând 99,8% din toate societățile fără caracter financiar. Auditul consolidează fiabilitatea informațiilor din situațiile financiare publicate, contribuind astfel la sporirea încrederii în acest sector al economiei. Cu toate acestea, decidenții politici tind să se concentreze asupra auditului întreprinderilor mari sau cotate, mai degrabă decât asupra IMM-urilor. De-a lungul timpului, auditurile IMM-urilor au înregistrat o scădere constantă în Europa. Comisia Europeană a ridicat în mod repetat pragurile de audit, iar statele membre au introdus sau au modificat, din ce în ce mai mult, excepțiile de la auditurile statutare alinate la aceste praguri mai înalte. Acest raport analizează dovezile privind valoarea percepută a auditului pentru IMM-uri în Europa. Printre aceste dovezi se numără și un studiu al IMM-urilor privind opiniile acestora referitoare la beneficiile auditurilor, precum și alte son-

daje și rapoarte publicate recent. Eșantionul respondent este, totuși, oarecum nereprezentativ și, prin urmare, trebuie să se acorde atenție când se interpretează rezultatele sondajului.

S-a constatat că, printre primele trei beneficii ale activității de audit, cele mai frecvent citate sunt: „activitatea de audit permite verificarea sistemelor și a înregistrărilor contabile”, „auditorul oferă consiliere utilă conducerii” și „îmbunătățește controlul intern”, surclasând „oferirea de asigurări finanțatorilor externi”. Această constatare și alte dovezi sugerează că IMM-urile percep auditul ca având multiple beneficii, care depășesc obiectivul central al auditului de a furniza garanții cu privire la informațiile financiare publicate.

Dovezile au implicații potențial semnificative pentru autoritățile de reglementare și decidenții politici, organismele de standardizare și profesia, incluzând în special auditorii. Pentru Comisia Europeană (CE) și autoritățile naționale de reglementare, se poate presupune din dovezi că s-a ajuns prea departe cu

exceptarea întreprinderilor mici de la obligația de a se supune auditului și cu inițiativa de a crește pragurile ca parte a reducerii obligațiilor legale ce revin IMM-urilor. Autoritățile de reglementare ar putea dori să reevalueze existența și amploarea pragurilor de audit, date fiind riscuri potențiale pentru economie și pentru interesul public. Stabilirea pragurilor merită o evaluare amănunțită și solidă atât a costurilor, cât și a beneficiilor auditurilor pentru IMM-uri. Și, în final, în virtutea unei dorințe ferme manifestată de IMM-uri de a primi consiliere din partea auditorului ca parte a auditului, acesta din urmă poate solicita modificarea standardelor de audit și de etică pentru a clarifica și a permite auditorilor IMM-urilor să ofere anumite forme de consiliere pe parcursul desfășurării normale a misiunii de audit.

Context

Directiva contabilă

Articolul 34 din Directiva 2013/34/UE a Parlamentului European și a Consiliului din 26 iunie 2013 privind situațiile financiare anuale, situațiile financiare consolidate și rapoartele conexe ale anumitor tipuri de întreprinderi, de modificare a Directivei 2006/43/CE a Parlamentului European și

a Consiliului și de abrogare a Directivelor 78/660/CEE și 83/349/CEE ale Consiliului (denumită în continuare “Directiva contabilă”) impune desfășurarea unei activități de audit pentru următoarele categorii de societăți:

- ➔ entitățile de interes public (în general, cele tranzacționate pe o piață reglementată, instituțiile de credit și de asigurări, și cele desemnate ca atare de către statele membre) și
- ➔ întreprinderile mijlocii și mari.

În consecință, societățile definite ca fiind „întreprinderi mici” nu sunt obligate în mod explicit să se supună auditului, iar considerentul 43 din Directiva contabilă confirmă că aceasta este intenția. Cu toate acestea, statele membre pot impune desfășurarea unei activități de audit pentru întreprinderile mici, însă auditul ar trebui să corespundă condițiilor și necesităților acestor societăți și a utilizatorilor situațiilor lor financiare. Articolul 3 alineatul (2) din Directiva contabilă definește „întreprinderile mici” ca fiind cele care, la data întocmirii bilanțului, tip de doi ani consecutivi, nu depășesc limitele a cel puțin două dintre următoarele trei criterii:

- a totalul bilanțului: 4.000.000 de euro;
- b cifra de afaceri netă: 8.000.000 de euro și



- c un număr mediu de angajați de 50 în cursul exercițiului financiar.

Statelor membre le este permis să majoreze pragurile pentru a) și b) la un nivel care nu depășește:

- d totalul bilanțului: 6.000.000 de euro și
- e cifra de afaceri netă: 12.000.000 de euro.

De asemenea, statelor membre li se permite să majoreze sau să reducă pragurile euro cu până la 5% pentru a permite conversia într-o monedă națională la o sumă rotundă. Statele membre au fost obligate să transpună până la 20 iulie 2015 această directivă în legislația națională, pentru ca dispozițiile să se aplice situațiilor financiare pentru exercițiile financiare care încep la 1 ianuarie 2016.

Transpunerea pragurilor de exceptare de la obligația de a se supune auditului

În februarie 2019, Accountancy Europe a prezentat imaginea europeană a transpunerii pragurilor pentru excepțiile de la audit în documentul său de informare “Pragurile pentru excepțiile de la audit în Europa – actualizare 2019”. Deși tendința pe termen lung este de a majora pragurile pentru excepțiile de la audit, iar a statelor membre este de a se alinia acestora tot mai mult, din 2016 nu a mai existat o tendință clară ascendentă sau descendentă. Acest lucru are un impact semnificativ asupra profesiei contabile și asupra clienților IMM-urilor. De exemplu, Franța este pe punctul de a majora substanțial pragurile (criteriile privind dimensiunea financiară vor deveni de patru ori mai mari). Profesorul Alain Burlaud, de la Conservatoire National des Arts et Métiers (CNAM), estimează că majorarea iminentă a pragului pentru excepțiile de la audit vor determina 153.000 de IMM-uri să nu mai fie obligate să efectueze un audit statutar, 8.000 - 10.000 de angajați PMM să rămână fără locuri de muncă și 500 de auditori statutari să piardă între 70% și 100% din venituri. În plus, schimbarea este bruscă și, ca atare, oferă puține șanse ca PMM-urile franceze să se adapteze la furnizarea de servicii diferite.

În țările în care au fost majorate pragurile pentru excepțiile de la audit, tot mai multe întreprinderi pot recurge voluntar la serviciile contabililor profesioniști.

Avantajele auditului pentru IMM-uri

Potrivit Standardelor Internaționale de Audit, obiectivul auditului situațiilor financiare este de a permite auditorului să-și exprime opinia privind măsura în care situațiile financiare sunt întocmite, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu cadrul aplicabil de raportare financiară. În acest sens, auditul oferă acționarilor garanția că cifrele din situațiile financiare prezintă o imagine fidelă sau corectă.

Alți utilizatori ai situațiilor financiare - angajați, clienți, furnizori, creditori de împrumut și autoritățile fiscale - obțin, de asemenea, asigurare cu privire la fiabilitatea informațiilor. Fiabilitatea consolidează credibilitatea și favorizează încrederea în aceste entități. Există, totuși, multe alte potențiale avantaje, prin care:

- contribuie la identificarea deficiențelor din sistemele contabile și permite auditorului să sugereze îmbunătățiri;



- garantează directorilor care nu sunt implicați în funcții contabile în fiecare zi că activitatea funcționează în conformitate cu informațiile pe care le primesc și contribuie la reducerea posibilităților de fraudă și de contabilitate defecțuoasă;
- facilitează furnizarea de servicii de consultanță care pot aduce beneficii financiare reale pentru o activitate comercială, inclusiv modul în care se desfășoară activitatea, marjele preconizate și modalitatea prin care pot fi obținute. Serviciile de consultanță pot acoperi o plajă foarte largă de aspecte, variind de la exercitarea unor controale interne mai stricte până la reducerea riscului de fraudă sau de planificare fiscală;
- sporește credibilitatea și fiabilitatea cifrelor prezentate potențialilor cumpărători;
- protejează sau îmbunătățește ratingurile de credit. Băncile și furnizorii comerciali se pot baza, în parte, pe evaluarea societății realizată de

agențiile de rating de credit și va privi mai favorabil societățile pentru care se efectuează audit;

- pune la dispoziția experților în compensarea daunelor date fiabile;
- indică capacitatea entității de a-și continua activitatea;
- contribuie la obținerea de informații adecvate și
- oferă asigurare cu privire la capacitatea entității de a gestiona riscurile.

Obiective

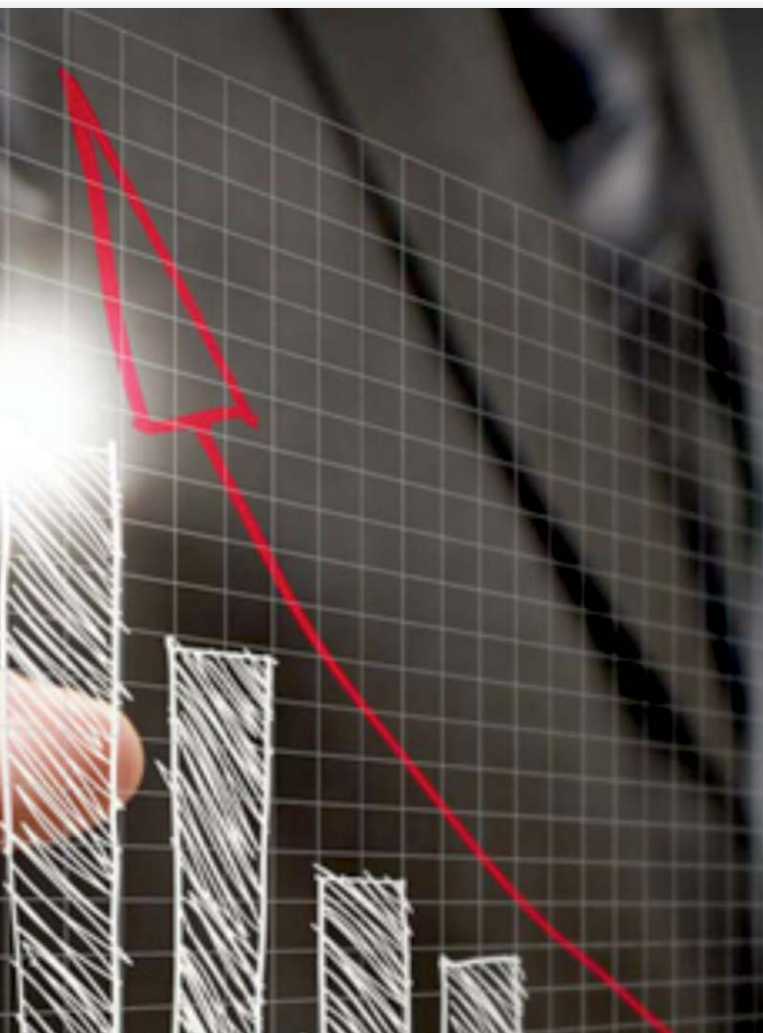
Acest raport analizează, în special, dovezile privind valoarea percepută a auditului pentru IMM-uri în Europa, precum și rezultatele sondajului EFAA. Raportul a fost realizat în colaborare cu organismele membre ale EFAA și cu alte organizații profesionale de contabilitate, ca un scurt sondaj online. Întrucât a fost lansat doar în limba engleză, acest lucru a afectat negativ rata de răspuns de la cei care nu erau familiarizați cu limba. Asociația contabililor din Polonia (SKWP) a efectuat sondajul în limba polonă, iar datele au fost coroborate.

Metoda

EFAA a lansat sondajul online la sfârșitul lunii februarie 2018 și l-a menținut deschis până la sfârșitul lunii mai 2018. Sondajul a fost scris într-un stil pe care chiar și persoanele care nu fac parte din mediul contabil l-ar înțelege cu ușurință. Prin întrebările din sondaj, s-au analizat beneficiile pe care IMM-urile le așteaptă de la un audit și, acolo unde nu sunt obligate să se supună auditului, motivele pentru care au ales să se supună sau nu auditului.

Respondenți

S-au primit răspunsuri complete de la 386 de IMM-uri din 29 de țări europene. Aproximativ două treimi din răspunsuri provin din Polonia și România, motiv pentru care eșantionul respondenților poate fi oarecum nereprezentativ și, prin urmare, trebuie să se acorde atenție interpretării rezultatelor. Majoritatea respondenților (47,41%) au fost din rândul proprietarilor-administratori, urmași de contabilii societății (33,94%) și directori (16,58%). Acești respondenți sunt cei mai în măsură să ofere



răspunsuri documentate. Aproximativ 46,37% dintre IMM-uri erau întreprinderi aflate în proprietate privată.

Mulțumiri

Autorul principal este **Paul Thompson**, director EFAA.

EFAA dorește să-i mulțumească lui Jill Collis, de la Universitatea Brunel din Marea Britanie, pentru consilierea cu privire la forma și conținutul sondajului și consilierului special EFAA, Robin Jarvis, pentru revizuirea proiectului.

Principalele rezultate

Surse de finanțare

Tabelul de mai jos prezintă frecvența cu care IMM-urile au utilizat diferite forme de finanțare externă (altele decât acțiunile). Cele mai frecvent utilizate surse sunt „împrumuturile de la bănci și alte instituții financiare” (37,82%) și „cumpărarea în rate și leasing” (31,61%). Natura și frecvența cu care IMM-urile utilizează finanțări externe sugerează rolul pe care contabilii trebuie să-l joace în consilierea privind valoarea și tipul de finanțare. De asemenea, se pune întrebarea dacă auditul răspunde nevoilor de informare ale creditorilor.

A folosit societatea vreuna dintre următoarele surse de finanțare în 2017? (Bifați tot ce se aplică)	Da (%)
Credite (inclusiv ipoteci) de la bănci și alte instituții financiare	37,82
Cumpărare în rate sau leasing	31,61
Împrumuturile administratorilor	13,99
Plăți anticipate de la clienți	12,95
Împrumuturi de la familie și prieteni	10,88
Subvenții de la entități publice sau private	8,29
Mobilizarea creanțelor sau note de credit	5,96
Creanțe	2,33
Împrumuturi din fondurile de pensii ale societății	0,52
Capital de risc sau finanțări din partea investitorilor individuali	0,52
Cofinanțare	0,26
Altele	3,63
Niciuna	31,61

Servicii de contabilitate

Tabelul de mai jos demonstrează că aproximativ un sfert din situațiile financiare din 2017 au fost întocmite de un contabil extern și doar una din șase a tratat servicii, altele decât cele de audit. Trebuie remarcat totuși că există diferențe semnificative de la o țară la alta. Acest grad relativ scăzut de pătrundere pe piață de către contabili poate fi interpretat în mai multe moduri. Poate sugera că profesia are posibilitatea de a crește gradul de conștientizare a IMM-urilor cu privire la gama de servicii pe care contabilii le pot oferi. Poate sugera și nevoia contabililor de a face ofertele de servicii mai atractive prin îmbunătățirea raportului cost-eficacitate. O altă interpretare constă în convingerea potrivit căreia contabilii nu oferă, în prezent, tipurile de servicii pe care și le doresc IMM-urile, iar profesia ar trebui să conceapă servicii pentru a răspunde mai bine acestor nevoi sau pentru a explica și promova mai mult serviciile existente.

	Da (%)	Nu (%)
Situațiile financiare anuale pentru anul 2017 au fost întocmite de către un contabil extern?	25,39	74,61
Societatea a primit alte servicii care nu sunt de audit din partea unuia sau a mai multor contabili externi în 2017?	16,58	83,42

Utilizatorii situațiilor financiare ale societății

În afară de părțile interesate și organizația de arhivare, tabelul de mai jos prezintă entitățile care primesc, de regulă, situațiile financiare ale unei societăți. Deși organizația de arhivare pune, de obicei, la dispoziția publicului situațiile financiare, acest aspect se referă la entitatea care solicită sau primește, în mod normal, situațiile direct de la societate. Printre cei mai frecvenți beneficiari ai situațiilor financiare ale unei societăți se numără autoritățile fiscale (61,40%) și creditorii (37,31%). Există tendința ca furnizorii și clienții să nu primească situațiile financiare direct de la societate. Frecvența ridicată a utilizării situațiilor financiare de către creditori și autoritățile fiscale sugerează că situațiile financiare tind să furnizeze informațiile de care aceștia au nevoie. Se acordă un interes special măsurii în care o activitate de audit face ca situațiile financiare să fie mai utile pentru acești utilizatori.

În afară de părțile interesante și organizația de arhivare, cine primește în mod normal o copie a situațiilor financiare ale societății? (<i>Bifați tot ce se aplică</i>)	Da (%)
Autoritățile fiscale	61,40
Banca și alți creditori	37,31
Directori sau alți angajați care nu sunt părți interesate	26,17
Agenții de rating de credit	4,92
Companii de asigurare de credit	4,40
Autorități de reglementare din domeniu	4,15
Clienți importanți	3,37
Furnizori și creditori comerciali importanți	2,59
Alții	11,14

Motive pentru audit

Tabelul de mai jos prezintă motivele pentru efectuarea unui audit. Aproximativ 37,82% dintre respondenți au ales să realizeze un audit, obligați fiind prin lege, și alți 17,87% datorită inventarilor, creditorilor, furnizorilor sau clienților. Iar 18,39% nu au fost obligați să realizeze un audit, dar au decis să efectueze o astfel de activitate. Totalul care ajunge la mai puțin de 100% indică faptul că s-ar putea să existe și alte motive care nu au fost anticipate de sondaj: sondajul nu a oferit respondenților posibilitatea de a specifica alte motive.

Situațiile financiare anuale ale unei societăți au fost auditate în 2017 pentru vreunul dintre motivele de mai jos? (<i>Bifați tot ce se aplică</i>)	Da (%)
Obligativitatea legală de a avea situațiile financiare auditate	37,82
Lipsa de obligativitate legală de a avea situațiile financiare auditate, dar totuși se optează pentru acest lucru	18,39
Părțile implicate doresc ca situațiile financiare să fie auditate	9,33
Finanțatorii solicită situații financiare auditate	5,18
Furnizorii sau creditorii importanți solicită situații financiare auditate	1,55
Clienții importanți solicită situații financiare auditate	1,81

Avantajele auditului

Tabelul de mai jos prezintă avantajele de a avea situațiile financiare auditate. Aproape toți respondenții la sondaj, inclusiv cei ale căror societăți au trebuit să fie auditate, au răspuns la această întrebare. Primele trei beneficii cele mai frecvent menționate au fost: „auditul oferă o verificare a sistemelor și a înregistrărilor contabile” (46,89%), „auditorul pune la dispoziția conducerii servicii de consultanță utile” (39,12%) și „îmbunătățește controlul intern” (37,05%), surclasând „oferirea de asigurări finanțatorilor externi” (26,17%). Cu alte cuvinte, avantajele principale pentru a avea un audit sunt resimțite mai degrabă de utilizatorii interni, în special de conducere, și nu de utilizatorii externi, cum ar fi finanțatorii. Acest aspect nu poate fi atât de surprinzător dat fiind că majoritatea respondenților sunt proprietari-administratori. Cu toate acestea, rezultatul poate reflecta o diferență în obiectivele auditului pentru IMM-uri față de întreprinderile mari cotate și sugerează necesitatea pentru profesie de a promova mai bine auditul, evidențiind gama largă de avantaje și acordând o atenție specială îmbunătățirilor aduse controlului intern și verificării sistemelor și înregistrărilor contabile.

Care sunt avantajele societății de a avea situațiile financiare auditate? (<i>Bifați tot ce se aplică</i>)	Da (%)
Auditul oferă un control al sistemelor și al înregistrărilor contabile	46,89
Auditorul oferă conducerii servicii de consultanță	39,12
Controalele interne se îmbunătățesc	37,05
Calitatea informațiilor financiare se îmbunătățește	29,02
Oferă asigurare finanțatorilor externi	26,17
Are un efect pozitiv asupra scorului de rating	16,84
Eficiența și eficacitatea operațională se îmbunătățesc	11,40
Descurajează sau dezvăluie cazurile de fraudă comisă de directori sau angajați	10,10
Altele	1,55
Niciunul	17,10

Alternative la audit

Tabelul de mai jos arată măsura în care IMM-urile ar lua în considerare o alternativă la audit, dacă li s-ar permite. Aproape toți respondenții sondajului au răspuns la această întrebare, nu doar cei cărora li se solicită, în prezent, prin lege, să realizeze auditul situațiilor financiare. Peste jumătate dintre respondenții IMM-urilor (52,85%) ar lua în calcul un serviciu alternativ la audit deși, în practică, acest procent ar putea fi mai mic având în vedere că întrebarea de mai sus a evidențiat faptul că o minoritate de respondenți caută alte servicii de la un contabil extern.

Următoarea întrebare din sondaj a urmărit să exploreze avantajele pentru care s-ar opta în situația în care IMM-urile ar lua în calcul, dacă li s-ar permite, un serviciu alternativ activității de audit. Așa cum se prezintă în tabelul de mai jos, printre cele mai urmărite avantaje se numără: „un control al sistemelor și înregistrărilor contabile” (31,35%), „consiliere privind reglementările contabile, strategia societății etc.” (26,68%) și „o verificare a controalelor interne” (25,65%). Aceste rezultate ar putea fi interpretate ca dovadă a unei solicitări pentru un serviciu alternativ de audit. Crearea unui nou serviciu pentru a obține aceste avantaje s-ar dovedi utilă. Totuși, s-ar putea trage o concluzie prematură și

Care sunt avantajele pe care o societate le poate avea dintr-un serviciu alternativ? (Bifați tot ce se aplică)	Da (%)
Verificarea sistemelor și înregistrărilor contabile	31,35
Servicii de consultanță privind reglementările contabile, strategia societății etc.	26,68
Verificarea controalelor interne	25,65
Informații financiare de o mai bună calitate	18,65
Consultanță privind îmbunătățirea eficienței și eficacității operaționale	18,39
Verificarea existenței sau valorii anumitor active	11,92
Nivel scăzut de asigurare când auditul este realizat la un cost mai mic	10,62
Scorul de credit îmbunătățit	9,59
Descurajarea sau divulgarea de cazuri de fraudă comisă de directori sau angajați	8,81
Capacitate mai mare de a atrage fonduri externe	6,48
Altele	1,04

incorectă. Întrucât avantajele pe care respondenții le caută într-un serviciu alternativ le reflectă pe cele menționate mai sus ca fiind avantajele principale ale auditului – în special, asigurarea unei verificări a sistemelor și a înregistrărilor contabile, precum și a controlului intern, se poate constata o problemă de percepție, și anume o lipsă de apreciere cu privire la valoarea și avantajele infinite ale auditului. Această problemă de percepție poate fi rezolvată cel mai bine printr-o mai bună promovare a auditului.

Excepție de la audit

Întrebarea finală se referă la măsura în care excepția de la audit în Uniunea Europeană, în prezent, valabilă doar pentru întreprinderile mici, ar trebui să fie valabilă și pentru întreprinderile mijlocii. Așa cum se prezintă în tabelul de mai jos, peste jumătate dintre respondenți (59,07%) susțin extinderea excepției. Acest lucru sugerează că ne putem aștepta la o mai mare presiune din partea întreprinderilor de a mări pragurile și o nevoie și mai mare de îmbunătățire și comunicare a valorii auditului. Acest rezultat este, într-o oarecare măsură, surprinzător în lumina opiniilor preponderent pozitive de audit, exprimate de respondenți în întrebările anterioare, și sugerează că profesia trebuie să explice mai bine și să promoveze activ beneficiile auditului.

	Da (%)	Nu (%)
În prezent, în Uniunea Europeană, excepția de la audit este valabilă doar pentru întreprinderile mici. Considerați că excepția de la audit ar trebui să fie valabilă și pentru întreprinderile mijlocii?	59,07	40,93

Alte dovezi

Belgia

Doar 6% din cele 400.000 de societăți belgiene care sunt obligate să întocmească și să publice situațiile financiare anuale sunt obligate prin lege să efectueze un audit. Auditul statutar trebuie efectuat în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA-uri). Rămân astfel în jur de 375.000 de societăți care pot alege, indiferent de motiv, un audit voluntar sau un așa-zis audit „contractual”. Reprezentanții profesiei de audit și autoritățile de reglementare din Belgia consideră că ISA-urile nu

sunt adecvate, întrucât nu sunt suficient de extinse, pentru aceste audituri ale IMM-urilor și, prin urmare, au elaborat un nou standard de audit, adaptat IMM-urilor. Acest standard a fost aprobat de ministrul belgian al economiei în februarie 2019.

Inițiatorii susțin că noul standard se bazează pe principii similare ISA-urilor și, prin urmare, va oferi baza pentru audituri de o calitate similară cu cele efectuate în conformitate cu ISA-urile. Inițiatorii adaugă că standardul a fost elaborat folosind o abordare ascendentă, rezultând un standard mult mai scurt, mai ușor de înțeles și mai ușor de aplicat într-un mediu specific IMM-urilor.

Danemarca

În 2006, societăților daneze cu o cifră de afaceri netă de până la 3 milioane DKK li s-a permis, pentru prima dată, să renunțe la audit. De atunci, pragul pentru excepțiile de la audit a fost majorat de două ori, ajungând la cifra actuală de 8 milioane DKK. În plus, societățile cu o cifră de afaceri netă mai mare de 8 milioane, dar mai mică de 89 de milioane DKK pot alege acum între un audit statutar sau o „revizuire extinsă” mai puțin extinsă. Numărul de societăți care au renunțat la audit a crescut de la 12 în 2006 la 112.000 în 2016. FSR Danish Auditors, care au redactat un raport pe baza a peste 252.000 de situații financiare anuale pentru 2016, au estimat că un segment între 11.000 și 19.000 de societăți ar fi avut cel puțin o observație din partea auditorului privind riscul de faliment, pierderile de capital și alte date referitoare la riscuri. Ei concluzionează că lipsa informațiilor privind riscurile legate de viabilitatea reală a societăților poate fi în detrimentul credibilității societăților și, în cele din urmă, în defavoarea capacității acestora de a atrage investiții și capital, iar, în final, cei mai afectați vor fi investitorii și creditorii.

Germania

Documentul de cercetare „Ce factori impulsionează adoptarea auditului voluntar în societățile mici din Germania? – rezultatele cheie sunt rezumate în articolul IFAC Global Knowledge Gateway *“Idei de cercetare: factorii principali pentru auditul voluntar în întreprinderile mici din Germania”* – investigatează decizia de audit voluntar în Germania pe un eșantion aleatoriu de 405 de firme mici, care au răspuns la un chestionar prin poștă. Proporția întreprinderilor germane mici care optează pentru audituri voluntare este extrem de scăzută în comparație

cu cea înregistrată în alte țări. Doar 12% dintre companiile investigate optează pentru audituri voluntare, în timp ce ratele echivalente pentru alte țări variază între 26% și 80%. Unul dintre motive poate fi lipsa Germaniei de a avea un istoric obligatoriu de audit pentru întreprinderile mici. Deoarece practicile anterioare au cea mai mare probabilitate de a influența percepțiile privind avantajele, managerii din Germania pot evalua costurile și avantajele auditului voluntar în mod diferit față de managerii din țările cu un regim de audit anterior obligatoriu. În conformitate cu cercetările anterioare, studiul constată că probabilitatea ca un auditor să fie angajat voluntar este în strânsă legătură cu procentul de proprietari de firme care nu sunt implicați în conducere, precum și cu importanța pe care managerii o alocă informațiilor contabile în scopuri de contabilitate de gestiune. Spre deosebire de studiile anterioare privind auditul voluntar, acest studiu nu prezintă felul în care statutul de firmă de familie, dispersarea proprietății sau efectul de îndatorare (datoria totală împărțită la totalul activelor) influențează decizia de audit voluntar a unei firme. Cu toate acestea, prin extinderea cercetării anterioare, studiul găsește dovezi potrivit cărora forma juridică sub care o societate își desfășoară activitatea, statutul de filială și externalizarea sarcinilor contabile sunt factori suplimentari care influențează decizia de audit voluntar a unui manager. Studiul nu susține argumentul potrivit căruia existența unui consiliu de supraveghere crește probabilitatea unui audit voluntar.

Prin examinarea ulterioară a calificărilor profesionale ale celor cărora li se externalizează sarcinile contabile, studiul oferă dovezi potrivit cărora angajarea unui consultant fiscal extern reduce probabilitatea unui audit voluntar. În schimb, dacă sarcinile contabile sunt externalizate unui contabil extern care are pregătirea unui auditor, probabilitatea unui audit voluntar crește. Sub rezerva calificărilor profesionale ale celor cărora li se externalizează sarcinile de contabilitate financiară, acest rezultat sugerează că auditul poate juca un rol substitutiv sau complementar.

Italia

În ianuarie 2019, Consiliul de miniștri italian a aprobat o nouă lege privind insolvabilitatea afacerilor, care a dus la o scădere semnificativă a pragului de exceptare de la obligația de audit la 2.000.000 de euro pentru totalul bilanțului, cifra de afaceri



netă și 10 angajați. Reducerea pragului a fost determinată de recunoașterea potrivit căreia societățile mai mici care nu au fost supuse niciunui sistem de audit sau control au fost mai predispuse la insolvență și că un anumit nivel de control și mecanismele de avertizare rapidă ar putea contribui la prevenirea eșecului în afaceri.

Norvegia

În lucrarea “Excepții de la audit și respectarea reglementărilor fiscale și contabile”, cercetătorii de la Școala de Afaceri Norvegiană BII examinează respectarea de către firmele mici a reglementărilor fiscale și contabile înainte și după o modificare a pragului de audit obligatoriu. Înainte de 2011, toate firmele norvegiene aveau obligația de a fi auditate. În 2011, a intrat în vigoare o modificare legislativă care a permis firmelor mici norvegiene să aleagă să nu fie auditate. După această modificare a legislației, Direcția Norvegiană a Impozitelor a efectuat inspecții pe un eșantion reprezentativ de 2.117 de firme norvegiene, cu accent pe respectarea de către aceste firme a cerințelor specifice în domeniul reglementărilor fiscale și contabile. Utilizând rezultatele acestor inspecții pentru a concepe o grilă care să evalueze respectarea de către aceste firme a domeniilor acoperite de inspecții,

denumită în continuare grila privind respectarea calității, cercetătorii constată că firmele care au ales să renunțe la audit au o grilă inferioară față de firmele care au ales să continue să fie auditate; grila firmelor care au ales să nu fie auditate a scăzut după ce au renunțat la audit; și că unele dintre firmele care au renunțat la audit au redus limita inferioară a grilei prin angajarea contabililor sau a auditorilor externi pentru a le întocmi situațiile financiare anuale. Autorii au concluzionat că „rezultatele ar trebui să fie de interes deosebit pentru politicienii din țările care intenționează să majoreze pragurile pentru auditul obligatoriu, întrucât rezultatele noastre arată că (i) firmele care aleg să nu fie auditate pot înregistra un declin în grilă după renunțarea la audit și (ii) grila poate fi menținută la același nivel ca înainte, dacă firmele care renunță la audit angajează consultanți externi care să îi ajute la întocmirea situațiilor financiare anuale.”

Suedia

În decembrie 2017, Oficiul Național de Audit al Suediei (OAN), un organism independent al parlamentului suedez, a publicat un raport care pune sub semnul întrebării decizia Suediei din 2010 de a elimina cerințele de audit pentru societățile cu răspundere limitată. Reforma a acoperit aproape trei sfer-

turi din societățile cu răspundere limitată, cărora li s-a permis ulterior să aleagă dacă doresc sau nu un audit.

Cerințele de audit statutar au fost discutate în mai multe rânduri, în principal prin cântărirea costurilor și administrarea reglementărilor legate de audit ca măsură de combatere a infrafracționalității economice și evaziunii fiscale. În perioada 2006-2010, Guvernul a pus în aplicare o serie de reforme și a sugerat eliminarea obligației de audit pentru întreprinderile mici, care a fost decisă de Riksdag în 2010. Reforma a vizat reducerea sarcinii administrative asupra companiilor și a costurilor desfășurării unui audit, în același timp, sporind competitivitatea societăților și ajutând mai multe companii să se dezvolte și să angajeze mai mulți oameni.

OAN a auditat consecințele reformei și a publicat un raport intitulat „Eliminarea obligației de audit pentru societățile cu răspundere limitată – o reformă în care costurile depășesc beneficiile”. Raportul a arătat că societățile cu răspundere limitată care au renunțat la audit au raportat o creștere ulterioară mai slabă, atât în vânzările nete, cât și în numărul personalului. În plus, nu a existat niciun indiciu că economisirea taxelor de audit intern și extern a avut un efect pozitiv asupra creșterii sau rentabilității societăților. În timp ce societățile din sectoarele cu risc au renunțat la audit într-o măsură mai mare, a existat o creștere generală a erorilor în formalitățile anuale de raportare. OAN declară în continuare că munca de combatere a infrafracționalității economice a devenit mai dificilă și, în final, concluzionează că Guvernul ar trebui să acționeze pentru a reintroduce obligația de audit pentru societățile cu răspundere limitată.

Documentul de informare al Accountancy Europe “Redescoperirea valorii auditului” a prezentat, de asemenea, evoluțiile din Suedia și Danemarca, și a concluzionat că exceptarea IMM-urilor de la audit prezintă următoarele riscuri pentru economie: afectarea calității situațiilor financiare publicate; impactul negativ asupra colectării impozitelor; incidența sporită a cazurilor de întreprinderi în insolvență; creșterea infrafracționalității economice, inclusiv a cazurilor de fraudă, corupție, spălare a banilor și finanțare a terorismului și limitarea accesului la finanțare.

Regatul Unit al Marii Britanii

Studiul „Necesitatea auditului în întreprinderile mici din Marea Britanie”, bazat pe un studiu realizat

pe un eșantion reprezentativ de societăți care corespund definiției UE de „întreprindere mică”, analizează dacă cele trei criterii privind dimensiunea din dreptul societar (cifra de afaceri, totalul bilanțului și numărul de angajați) sunt indicatori adecvați și suficienți pentru necesitatea auditului în întreprinderile mici. Sondajul conține opiniile principalilor utilizatori ai situațiilor financiare auditate, și anume directorii micilor întreprinderi. Studiul arată că 63% dintre societățile eșantionate vor continua să își auditeze situațiile financiare chiar dacă se renunță la audit. Acest lucru sugerează că majoritatea celor afectați de modificările propuse pentru majorarea pragurilor iau în considerare avantajele realizării auditului situațiilor financiare care depășesc costurile. Rezultatele indică faptul că simpla cifra de afaceri ar putea reprezenta criteriul dimensiunii, dar această dimensiune este mai puțin importantă decât percepția valorii auditului de către directori, raportat la îmbunătățirea calității informațiilor și verificarea înregistrărilor interne. Relațiile de reprezentare cu proprietarii și creditorii sunt, de asemenea, evidențiate ca factori de influență în decizia de audit.

Implicații și concluzii

Eșantionul respondent este, oarecum, nereprezentativ și, prin urmare, trebuie acordată atenție la interpretarea rezultatelor sondajului. Cu toate acestea, dovezile prezentate mai sus evidențiază valoarea și avantajele semnificative ale auditului pentru IMM-uri și pot avea implicații semnificative pentru autoritățile de reglementare și factorii de decizie, organisme de standardizare, profesie și auditori.

Rezumatul privind valoarea și avantajele auditului pentru IMM-uri

- ➔ auditorul oferă consultanță utilă conducerii;
- ➔ oferă o verificare a sistemelor și înregistrărilor contabile;
- ➔ îmbunătățește controalele interne;
- ➔ îmbunătățește eficiența și eficacitatea operațională;
- ➔ îmbunătățește calitatea informațiilor financiare;
- ➔ descurajează sau divulgă cazurile de fraudă comisă de directori sau angajați;

- ➔ dă asigurări finanțatorilor externi;
- ➔ are un efect pozitiv asupra ratingului de credit;
- ➔ reduce riscul de infraționalitate economică și evaziune fiscală;
- ➔ o creștere puternică și mai stabilă a vânzărilor și a numărului de angajați;
- ➔ o respectare mai strictă a reglementărilor fiscale și contabile;
- ➔ reduce erorile din informațiile financiare publicate și
- ➔ prezintă avertizări rapide privind cazurile de întreprinderi în insolvență.

Autoritățile de reglementare și factorii de decizie

Pentru autoritățile de reglementare și factorii de decizie, cel mai important aspect este că abordarea bazată pe fapte empirice ar trebui să constituie fundamentul pentru elaborarea politicilor. Toți factorii de decizie politică ar trebui să urmeze o astfel de abordare și să efectueze o analiză detaliată a impactului care să surprindă, cu atenție, avantajele și costurile auditului IMM-urilor. În plus, dovezile cu privire la valoarea auditului sugerează că autoritățile de reglementare naționale și europene au dovedit exces de zel în ceea ce privește scutirea întreprinderilor mici de la necesitatea de a avea un audit și de a crește pragurile ca parte a reducerii obligației de reglementare pentru IMM-uri. S-ar putea ca autoritățile de reglementare să dorească să reevalueze pragurile de audit.

Concluziile Accountancy Europe, bazate pe experiența Suediei și Danemarcei, sugerează că pot exista riscuri semnificative asociate cu IMM-urile neauditare care afectează interesul public. Acesta ar putea reprezenta un caz pentru autoritățile de reglementare naționale și europene de a lua în calcul, cu atenție, existența și amploarea excepției de la audit.

Organismele de standardizare

Este posibil ca organismele de standardizare să aibă nevoie nu numai de standarde de audit mai extinse, și să contribuie astfel la realizarea unui audit de calitate superioară și la prețuri accesibile, ci și să articuleze mai bine obiectivele și avantajele auditului IMM-urilor, punând accent pe valoarea acestuia în oferirea unei verificări robuste a sistemelor, înregistrărilor contabile și a controlului intern.

Preocupările legate de gradul de extindere a standardelor emise de Consiliul pentru standarde internaționale de audit și asigurare (IAASB) s-au intensificat în ultimii ani, după cum rezultă din următoarele evoluții: Federația Nordică care propune „Standardele pentru auditul entităților mici” (SASE), generând astfel un răspuns din partea IAASB; Accountancy Europe care găzduiește o discuție de grup pe tema „Simplificarea standardelor de audit pentru entitățile mici sau mai puțin complexe”, explorând posibile soluții; unele jurisdicții, precum Belgia, așa cum au fost descrise mai sus, elaborează un standard pentru auditul voluntar, iar IAASB lansează un proiect pentru a explora posibilele acțiuni de abordare a problemelor percepute când efectuează audituri ale entităților mai puțin complexe, așa cum se explică în articolul din martie 2019 „Auditul entităților mai puțin complexe – Discuție”. Chiar la acest moment, IAASB elaborează un document de discuție și stabilește o conferință pentru a discuta pe marginea acestui document pentru perioada 16 -17 mai 2019, în Paris.

Este posibil ca organismele de standardizare și autoritățile de reglementare să fie nevoite să accepte că IMM-urile au în vedere diferite obiective și avantaje de la un audit sau de la un serviciu alternativ, spre deosebire de întreprinderile mai mari, și că acest lucru ar trebui să se reflecte în standardele și reglementările IMM-urilor. În special, în cazul în care IMM-urile doresc foarte mult să primească servicii de consiliere de la auditor, ca parte a auditului, acest lucru poate determina ca standardele etice și de audit să fie modificate în așa fel încât să clarifice și să permită auditorilor IMM-urilor să ofere anumite servicii de consiliere pe parcursul misiunii de audit.

Profesie și auditori

Având în vedere că, în prezent, majoritatea IMM-urilor beneficiază de excepția de la audit, este esențial pentru profesie și pentru auditori să demonstreze și să comunice cu fermitate relevanța și valoarea serviciilor de audit și de asigurare pentru întreprinderile mici. Acest lucru este esențial dat fiind că pentru unele IMM-uri valoarea serviciilor respective nu poate fi percepută imediat. Din acest motiv, este esențial să înțelegeți și să răspundeți la toate nevoile părților interesate. Profesia ar trebui să promoveze mai bine înțelegerea de către utilizatori a auditului și a altor servicii care răspund acestor nevoi, precum și să dezvolte noi oferte sau să le modifice pe cele existente, pe măsură ce apar noi solicitări. În

cazul IMM-urilor, atenția ar trebui să fie nu numai pe realizarea celor prevăzute de organismul legislativ, ci și pe înțelegerea nevoilor clienților, demonstrând modul în care auditul și alte servicii răspund acestor nevoi și adaptând serviciile acolo unde este necesar. Pentru a sprijini IMM-urile în promovarea serviciilor, IFAC a publicat o broșură „Alegerea serviciului potrivit: compararea serviciilor de audit, inspecție, redactare și proceduri convenite”, care explică și face distincția între serviciile de audit, inspecție, redactare și proceduri convenite. Astfel, clienții actuali și potențiali pot să înțeleagă gama de servicii disponibile, precum și beneficiile acestora.

Alte evoluții

După cum s-a menționat mai sus, în Italia, pragul de audit a fost recent redus ca parte a unui pachet de măsuri pentru a ajuta IMM-urile să evite dificultățile financiare și chiar falimentul. Având un obiectiv similar, Asociația europeană de avertizare rapidă a instituit mecanisme de avertizare rapidă în patru state membre ale UE - Polonia, Spania, Italia și Grecia - oferind sprijin pentru 3.500 de întreprinderi aflate în dificultate în perioada 2017-2019. Asociația europeană de avertizare rapidă își propune să prezinte o metodă de monitorizare și de avertizare rapidă de generație viitoare, bazată pe învăța-

rea automatizată și pe marile volume de date pentru identificarea companiilor care prezintă riscul falimentului.

Cercetări ulterioare

Cercetările noastre indică faptul că IMM-urile apreciază serviciile utile de consiliere furnizate de conducere. Trebuie subliniate avantajele explorării ulterioare a acestui aspect pentru a stabili natura și amploarea serviciilor de consultanță pe care IMM-urile ar dori să le primească, ca parte a misiunii de audit. Așa cum s-a indicat mai sus, acest lucru poate necesita, în cele din urmă, ca standardele de audit și de etică să fie modificate pentru a permite anumitor tipuri de servicii de consiliere să fie furnizate de auditor pe parcursul misiunii de audit. În plus, ar putea fi utilă o investigație suplimentară în ceea ce privește serviciile de asigurare noi sau alternative și serviciile conexe pentru IMM-uri. În cele din urmă, contradicțiile aparente din constatările sondajului necesită investigații suplimentare: pe de-o parte, respondenții sunt pro audit și sunt conștienți de numeroasele avantaje ale auditului, iar pe de altă parte, peste jumătate dintre respondenți ar lua în considerare un serviciu alternativ și aproximativ 60% ar prefera excepția de la audit pentru întreprinderile mijlocii. ♦





Către:

Dl. Jonathan Bravo

Organizația Internațională a Comisiilor Valorilor Mobiliare (IOSCO)

Trimis prin email la: consultation-04-2018@iosco.org

Bruxelles, 13 iulie 2018

Subiect: Răspunsul Accountancy Europe la Raportul de consultare privind bunele practici pentru comitetele de audit în susținerea calității auditului emis de IOSCO - Partea a II-a

Stimate domnule Jonathan Bravo,

Accountancy Europe are plăcerea de a vă pune la dispoziție observațiile referitoare la *Raportul de consultare privind bunele practici pentru comitetele de audit în susținerea calității auditului* emis de IOSCO.

Sușținem inițiativa IOSCO de redactare a raportului de consultare cu scopul de a afla reacțiile părților interesate privind propunerile sale de bune practici pentru comitetele de audit ale emitenților de valori mobiliare în sprijinirea calității auditului extern.

Comitetele de audit joacă un rol activ și vital în promovarea bunei guvernante corporative și servesc interesele unui spectru larg de părți interesate prin supravegherea independentă a procesului de raportare financiară. Un ghid cu bune practici, bazat pe principii și pe rolul activ al comitetelor de audit în consolidarea calității auditului extern, ar putea contribui la îmbunătățirea calității raportării financiare.

Există un grad diferit de „maturitate” a comitetelor de audit la nivel internațional, în sensul că, în unele țări, practica de a avea comitete de audit este mai bine stabilită și are o istorie mai îndelungată decât în altele. Prin urmare, deținerea unui ghid global cu bune practici pentru comitetele de audit ar contribui la crearea unui mediu concurențial echitabil.

Această consultare se axează, în principal, pe rolul și responsabilitățile pe care comitetul de audit le are față de auditorul extern. Cu toate acestea, dorim să subliniem că ar putea fi luate în considerare și alte

roluri și responsabilități esențiale ale comitetului de audit, inclusiv supravegherea funcției de audit intern care contribuie, de asemenea, la calitatea auditului.

În plus, este important să se ia în considerare rolul comitetului de audit în ceea ce privește raportarea corporativă pe scară mai largă, inclusiv informațiile financiare și nefinanciare. Comitetul de audit trebuie să se asigure că rapoartele entității cuprind toate informațiile relevante care răspund nevoilor părților interesate. Comitetul de audit ar trebui să ia în considerare, de asemenea, nevoile de asigurare privind informațiile nefinanciare raportate și să gestioneze proactiv asigurarea în acest domeniu de o importanță tot mai mare.

Menționăm aprecierea noastră de a contribui la raport și sperăm ca IOSCO să considere utile comentariile noastre în definirea raportului de bune practici.

Pentru mai multe detalii legate de această scrisoare redactată de Accountancy Europe, îi puteți contacta pe **Hilde Blomme** la numărul de telefon: [+32 \(0\)2 893 33 77](tel:+3228933377) sau la adresa de email: hilde@accountancyeurope.eu, pe **Mihai Călin** la numărul de telefon: [+32 488 55 25 44](tel:+32488552544) sau la adresa de email: mihai@accountancyeurope.eu sau pe **Júlia Bodnárová** la numărul de telefon: [+32 \(0\)2 893 33 83](tel:+3228933383) sau la adresa de email: julia@accountancyeurope.eu.

Cu stimă,

Edelfried Schneider

Președinte

Olivier Boutellis-Taft

Director executiv

Despre Accountancy Europe

Accountancy Europe reunește 50 de organizații profesionale din 37 de state care reprezintă aproximativ **1 milion** de profesioniști contabili, auditori și consilieri. Aceștia reconciliază cifrele pentru oameni. Accountancy Europe își transpune experiența zilnică pentru a informa cu privire la dezbaterile publice de orientare din Europa și dincolo de granițele acesteia.

Accountancy Europe apare în registrul de transparență al UE sub numărul 4713568401-18.

3.4. Evaluarea auditorilor din prezent și din viitor	
Bune practici propuse	Comentarii Accountancy Europe
Resurse alocate auditului	
Comitetul de audit trebuie să analizeze măsura în care:	
(24.) Auditorul demonstrează o înțelegere suficientă a domeniilor de activitate, de exploatare și de risc relevante pentru raportul financiar și își propune să răspundă adecvat riscurilor evaluate. Într-un proces de licitație, conducerii i se va oferi acces la documentele relevante în vederea înțelegerii domeniilor de activitate, de exploatare și de risc de către un potențial auditor.	<p>Susținem această bună practică propusă.</p> <p>Deși auditorul are responsabilitatea principală de pregătire a planului și a strategiei de audit, comitetul de audit are un rol esențial în a se asigura că auditorul deține o bună înțelegere a domeniului de activitate și a riscurilor cu care se confruntă încă din stadiul incipient.</p> <p>Cu toate acestea, din punct de vedere practic, comitetul de audit trebuie să ia în considerare o abordare transparentă și echilibrată în acest sens, întrucât accesul oferit conducerii ar trebui să se realizeze nediscreționar și deschis, pe parcursul procedurii de licitație sau de selecție.</p>
(25.) Partenerul de audit al auditorului, partenerul de evaluare a controlului calității misiunii și membrii echipei de audit trebuie să aibă experiență și cunoștințe suficiente, având în vedere dimensiunea și complexitatea emitentului și a operațiunilor sale. Aici sunt incluse cunoștințele relevante în domeniu și experiența în evaluare (inclusiv cunoștințe obținute direct de către auditor de la o terță parte) adecvată pentru tipurile de active, pasive și riscuri ale emitentului. Comitetul de audit ar putea încuraja firma de audit să se consulte cu acesta cu privire la orice schimbare a partenerilor sau a membrilor-cheie ai echipei de audit în vederea menținerii calității auditului.	<p>Experiență și cunoștințe suficiente pentru echipa de audit</p> <p>Susținem această bună practică propusă.</p> <p>Comitetul de audit trebuie să instituie un proces pentru a se asigura că resursele din cadrul echipei de audit sunt adecvate. Acest proces ar trebui să includă o analiză a cunoștințelor și a experienței echipei de audit, în ansamblu (gradul de acoperire a resurselor alocate și accesul la experți), și a membrilor-cheie ai echipei de audit. Comitetul de audit ar trebui să acopere diferite părți ale echipei de audit și să analizeze contextul auditului (de exemplu, audit internațional, audit comun etc.).</p> <p>Consultare privind schimbarea membrilor-cheie ai echipei de audit</p> <p>Susținem această bună practică propusă.</p> <p>Obiectivul principal al comitetului de audit este de a inspira cele mai înalte standarde de integritate, obiectivitate și raționament. Alocarea/rotația partenerilor de misiune și a altor membri-cheie ai echipei de audit cu experiență și cunoștințe suficiente este vitală pentru calitatea auditului.</p>
(26.) Membrii echipei de audit cu experiență (în special partenerii de misiune) sunt suficient de implicați în activitatea de audit.	<p>Susținem această bună practică propusă.</p> <p>Deși responsabilitatea principală a auditorilor este aceea de a aplica proceduri interne de control al calității în vederea asigurării calității auditului, inclusiv implicarea suficientă a partenerului în audit, comitetele de audit sunt responsabile de asigurarea respectării de către auditor a standardelor relevante de calitate.</p> <p>Cu toate acestea, evaluarea implicării partenerului are caracter subiectiv. Comitetele de audit trebuie să specifice clar care sunt așteptările lor de la auditori față de respectarea obligațiilor legale. Comitetul de audit ar putea, de exemplu:</p> <ul style="list-style-type: none"> • să evalueze gradul de implicare a echipei de audit, monitorizând interacțiunea acestora cu entitatea auditată; • să obțină informații cu privire la cunoștințele și aspectele cheie care privesc echipa de audit.

3.4. Evaluarea auditorilor din prezent și din viitor	
Bune practici propuse	Comentarii Accountancy Europe
(27.) Firma de audit dispune de modalități adecvate de supraveghere și de revizuire a activității de audit, precum și de modalități interne, adecvate de revizuire și control al calității.	Susținem această bună practică propusă. Puteți vedea răspunsul nostru de la <i>punctul 26</i> .
(28.) Auditorul și-a demonstrat capacitatea și competența de a acoperi adecvat activitatea de audit în locații geografice în care operează componentele emitentului.	Susținem această bună practică propusă. Comitetul de audit este responsabil de stabilirea sferei de activitate a auditorului în cadrul examinării planului de audit. În acest stadiu, comitetul de audit trebuie să se asigure că auditorul dispune de suficiente resurse pentru a executa planul de audit. Acesta este motivul pentru care cerințele privind resursele necesare auditului trebuie stabilite transparent la începutul procesului de licitație/selecție. Comitetul de audit trebuie să verifice periodic dacă planul de audit este respectat de auditor (fie că este un audit național, internațional sau multinațional).
Încrederea acordată experților și altor auditori Comitetul de audit trebuie să analizeze măsura în care:	
(29.) Auditorul utilizează direct resursele specializate ale propriei sale firme sau angajează experți externi pentru a completa experiența și competențele echipei de audit în domenii specializate, obținând o perspectivă independentă asupra activității conducerii emitentului și a oricărui alt specialist extern angajat de emitent. De exemplu, pentru evaluările complexe ale activelor și instrumentelor financiare, auditorul ar putea angaja proprii săi specialiști, precum geologi, chimiști, actuari, evaluatori sau specialiști în resurse de trezorerie. Pentru recunoașterea veniturilor, auditorul ar putea angaja propriul expert în domeniu, în vederea evaluării stadiului de finalizare a unui proiect.	Susținem această bună practică propusă. Deși responsabilitatea principală a auditorilor este aceea de a identifica domeniile în care sunt necesare competențe specializate și de a se asigura că echipa de audit primește acces la resursele specializate (interne sau externe), comitetul de audit este responsabil de asigurarea potrivit căreia: <ul style="list-style-type: none"> • planul de audit identifică domeniile în care sunt necesare experiența și implicarea specialistului; • planul de audit este executat așa cum este prevăzut.
(30.) În cazul în care auditorul utilizează de activitatea altor auditori pentru activitatea de audit privind componentele dintr-un grup (de exemplu, filiale și sucursale locale sau din străinătate), auditorul dispune de proceduri prin care demonstrează că participarea sa la audit este suficientă și se asigură cu privire la competențele și activitatea altor auditori.	Susținem această bună practică propusă. În timp ce auditorul principal trebuie să elaboreze și să aplice proceduri pentru a conferi credibilitate activității desfășurate de auditorii componentelor, comitetul de audit ar putea analiza procedurile aplicate de auditor în acest sens.
(31.) Auditorul nu va folosi în mod inadecvat sau nu se bazează pe auditorii interni pentru a efectua activități de audit extern.	Susținem această bună practică propusă. Auditorul extern poate utiliza de activitatea auditorului intern în limitele permise de legislație și de standardele de audit. Pentru a influența pozitiv calitatea auditului, comitetul de audit trebuie să faciliteze și să coordoneze comunicarea dintre cele două entități.

3.4. Evaluarea auditorilor din prezent și din viitor	
Bune practici propuse	Comentarii Accountancy Europe
Strategia de audit și domeniul de aplicare	
Comitetul de audit trebuie să ia măsuri rezonabile pentru a se asigura că:	
(32.) Un auditor permanent a pregătit un plan de audit pe care să îl discute cu comitetul de audit și care cuprinde strategia de audit și domeniul de aplicare. Comitetul de audit trebuie să revizuiască orice astfel de plan în ceea ce privește măsura în care auditorul intenționează să abordeze riscurile cunoscute membrilor comitetului de audit (a se vedea, de asemenea, secțiunea 3.8).	<p>Susținem această bună practică propusă.</p> <p>Comitetul de audit este responsabil pentru stabilirea sferei de activitate a auditorului ca parte a revizuirii planului de audit atât pentru auditurile noi, cât și pentru cele periodice.</p>
(33.) Decizia auditorului de a nu revizui sau testa unul dintre sistemele semnificative care susțin informațiile din raportul financiar dintr-un anumit an, dar de a se baza, în continuare, pe controalele cheie aplicabile, este pertinentă, în special atunci când comitetul de audit este conștient de riscurile pe care controalele ar trebui să le soluționeze sau de alte aspecte relevante. De asemenea, comitetul de audit poate analiza măsura în care auditorul ar trebui să revizuiască și să testeze controalele IT generale și aplicațiile, în cazul în care nu intenționează să procedeze astfel. În mod similar, comitetul de audit poate evalua măsura în care este adecvată decizia auditorului de a nu cere auditorilor componente să efectueze lucrări în anumite unități operative sau locații.	<p>Comitetul de audit trebuie să înțeleagă abordarea auditului de către auditor, inclusiv motivele auditorului de a nu revizui sau testa unul dintre sistemele semnificative care susțin informațiile din raportul financiar dintr-un anumit an, cum ar fi constrângerile legate de taxele de audit. Atunci când auditorul limitează activitatea privind controalele interne, comitetul de audit trebuie să analizeze modul în care persoanele responsabile cu guvernanta își pot îndeplini responsabilitățile de supraveghere menționate în <i>ISA 700.35 (revizuit)</i>²¹, precum și în noul format al raportului de audit.</p> <p>Accent pe controlul cheie, în funcție de activitatea de audit realizată în anul anterior</p> <p>Susținem această bună practică propusă, în cazul în care această abordare este permisă în conformitate cu standardele de audit din jurisdicțiile relevante. Cu toate acestea, comitetul de audit ar trebui să supravegheze activitatea de audit intern privind controalele cheie, indiferent de activitatea desfășurată de auditorul extern.</p> <p>Testarea controalelor IT generale și aplicațiile</p> <p>Sistemele IT au un rol-cheie în toate activitățile comerciale din marile companii. Prin urmare, ne-am aștepta ca auditorii unei companii publice să testeze controalele IT generale și/sau aplicațiile.</p> <p>Limitarea domeniului de activitate al auditorilor componentelor</p> <p>Susținem această bună practică propusă, în cadrul examinării de către comitetul de audit a domeniului de activitate prezentat în planul de audit.</p>
Responsabilitatea	
(34.) Comitetul de audit ar trebui să discute cu partenerul din misiunea de audit modul în care sunt considerați responsabili firma de audit și firmele sale afiliate, partenerul din misiunea de audit, partenerul din misiunea de revizuire, specialiștii și membrii echipei de audit pentru calitatea auditului în cadrul firmei sau al rețelei lor. De exemplu, calitatea auditului este un aspect important în evaluarea desfășurării auditului și stabilirea remunerației.	<p>Susținem această bună practică propusă.</p> <p>Comitetul de audit trebuie să discute cu auditorul în vederea obținerii unei înțelegeri a modului în care firma de audit îi consideră responsabili pe parteneri pentru calitatea auditului, inclusiv modul în care este evaluată desfășurarea auditului.</p>

²¹ *ISA 700 (revizuit), Formarea unei opinii și raportarea cu privire la situațiile financiare*, IAASB; disponibil la: <http://www.ifac.org/publications-resources/2016-2017-handbook-international-quality-control-auditing-review-other>

MEMORANDUMUL

Consiliului European al Profesiilor Liberale – CEPLIS pentru alegerile europene din 2019

Consiliul European al Profesiilor Liberale – CEPLIS este singura asociație interprofesională care reunește profesioniștii liberali la nivel comunitar.

Membrii săi sunt atât asociații interprofesionale organizate la nivel național, cât și organisme monoprofesionale europene reprezentative din sectorul socio-economic al profesiilor liberale.

Un număr de grupuri de lucru asigură o urmărire eficientă a tuturor propunerilor legislative relevante pentru profesiile liberale și problemele specifice pentru fiecare dintre familiile profesionale.

În fapt, profesiile liberale din Europa, cele care furnizează servicii pe baza unei judecăți **profesionale independente, a unei responsabilități profesionale și un control al exercitării lor** printr-un sistem de autoreglementare, care asigură o **deontologie profesională universală** și omogenă și garantează **implementarea codului de conduită al profesiei** – sunt un contributor foarte important la creșterea Uniunii și un creator de locuri de muncă cheie



pe planul ansamblului Uniunii Europene.

Se estimează că, în prezent, profesiile liberale au o pondere de aproximativ 10% din produsul intern brut al Uniunii Europene. În pofida faptului că un număr de probleme pe care profesiile liberale le-au discutat de câteva ori cu instituțiile europene, acestea rămân până în ziua de azi nerezolvate cu consecințe negative atât pentru creșterea per total a economiei noastre cât și pentru bunăstarea clienților și pacienților noștri, cetățeni ai Uniunii Europene.

Antreprenoriatul în domeniul profesiilor liberale este prima dintre aceste probleme.

Specificitățile noastre, legate în special de obligația pe care o avem de a respecta în mod strict codurile etice, fac ca întreprinderile mici și mijlocii ale profesiilor liberale să fie diferite de altele.

Fostul Comisar European **Antonio Tajani** și-a dat seama de acest lucru și a încercat să aducă soluții inovatoare în cadrul Grupului de lucru format din reprezentanții sectorului nostru.

Din păcate, sugestiile acestui Grup de lucru au rămas nerealizate până în prezent.

A acționa în direcția acestora trebuie să fie prioritatea noii Comisii Europene.

Parlamentul European trebuie să încurajeze Comisia Europeană să acționeze în această direcție printr-o Rezoluție.

În general, noi solicităm instituțiilor europene să înțeleagă și să ia în calcul specificitățile profesiilor noastre și să nu aplice întreprinderilor noastre o logică strictă de piață și criterii care nu răspund esenței exercitării profesiei liberale, ca nefiind orientată exclusiv spre câștig.

În același timp, noi considerăm

că este extrem de important atât pentru Comisie cât și pentru Parlamentul European să implementeze Directivele privind „Testul de proporționalitate” și „Recunoașterea Reciprocă a Calificărilor Profesionale” cu scopul de a evita situații inechitabile între statele membre și să garanteze realizarea acestor Directive.

În special cu privire la Directiva relativă la „Recunoașterea Reciprocă a Calificărilor Profesionale”, impresia noastră este că practica a demonstrat că cel puțin unele revizuirii în mandatul viitorului Parlament European sunt absolut necesare cu scopul de a aduce mai multă claritate textului, de a face mai eficiente un număr de prevederi cum este, de exemplu, cea referitoare la Cadrele de Formare Profesională sau consolidarea conceptelor precum Dezvoltarea Profesională Continuă.

Brexitul este, în mod evident, una dintre preocupările noastre majore. Plecarea Marii Britanii, unde câteva profesii din Uniunea Europeană continuă să asigure consultanță și servicii și, în timp ce un număr de cetățeni britanici lucrează în calitate de colegi ai noștri în diferitele state ale Uniunii Europene, ridică semne de întrebare, în special cu privire la recunoașterea reciprocă a diplomelor, serviciilor transfrontaliere etc.

Noi credem că Parlamentul European poate solicita Comisiei în legătură cu această din urmă problemă să pregătească o serie de documente în care să explice profesioniștilor liberali care este calea de urmat, în special în ceea ce privește recunoașterea calificărilor profesionale și desfășurarea activității în Marea Britanie.



O altă problemă de importanță pentru sectorul nostru **este aceea că nu toate profesiile liberale sunt recunoscute în același mod de către toate statele membre pretutindeni pe Piața Unică**. Acest lucru împiedică o parte din colegii noștri să beneficieze de libertatea de circulație și de alte avantaje ale Uniunii Europene atunci când se va pune problema dezvoltării activității lor și extinderii serviciilor în spațiul Uniunii Europene.

Totuși, o excepție este necesară în cazul **profesiilor din domeniul sănătății**, unde libera circulație trebuie să fie însoțită de recunoașterea calificărilor profesionale în conformitate cu criteriile țării gazdă, cu scopul de a depăși rațiunile de interes public referitoare la sănătatea publică și siguranța pacienților.

În mod similar, profesia referitoare la ghidul de turism solicită să fie tratată ca o excepție, întrucât profesia este standardizată conform Comitetului European de Standardizare prin definiția EN 13809:2003 și pentru rațiuni ce țin de surmontarea interesului

general așa cum este prevăzut în deciziile Curții Europene de Justiție C-154/89 și C-198/89.

De asemenea, suntem în mod evident, preocupați, de efectele **digitalizării în domeniul nostru de activitate**, transformarea digitală și toate aspectele de natură electronică referitoare la servicii. În acest context, credem cu tărie că „Pachetul de Servicii” al Comisiei Europene ar putea fi revizuit cu scopul de a lua mai bine în considerare specificitățile noastre și exigențele referitoare la sănătatea și siguranța publică.

Profesiile noastre împărtășesc desigur cu cetățenii europeni o serie de alte preocupări generale, cum ar fi necesitatea de a **întări statul de drept și respectarea drepturilor omului**, posibil prin înființarea unui mecanism european de tip observator, **necesitatea de a garanta o egalitate reală a drepturilor pentru colegele noastre femei sau necesitatea de a respecta obiectivele Organizației Națiunilor Unite privind Dezvoltarea Durabilă și Agenda anilor 2030**.

Considerăm că în vederea realizării celor de mai sus și a altor câteva referitoare la profesii specifice, **un dialog structurat și sustenabil trebuie stabilit între categoria noastră socio-economică și instituțiile europene.**

Rezultatele cercetării efectuate în contextul unui proiect finanțat din fondurile Uniunii Europene, prin contribuția unui număr mare de reprezentanți ai organizațiilor noastre din spațiul european sub conducerea membrului nostru Confederația Profesiiilor Liberale din Italia – CONFPROFESSIONI, ar putea să constituie un ajutor substanțial în această direcție. În general, Consiliul European al Profesiiilor Liberale – CEPLIS subliniază necesitatea unei mai bune abordări științifice a realităților sectorului nostru la nivel european prin intermediul obiectivelor și studiilor fundamentate științific.

Și, nu în ultimul rând, Consiliul European al Profesiiilor Liberale – CEPLIS subliniază credința puternică a profesiilor noastre cu privire la legătura care există între etica profesională și codurile de conduită, pe de o parte, și calitatea consultanței și serviciilor furnizate de profesioniștii noștri clienților și pacienților, pe de altă parte.

Consiliul European al Profesiiilor Liberale – CEPLIS crede cu tărie că este de o importanță capitală ca această legătură să fie luată în considerare cu prilejul fiecărei discuții referitoare la compatibilitatea reglementărilor noastre cu funcționarea Pieței Unice și, desigur, în contextul Directivei privind „Testul de Proporționalitate”. ♦





ISSN 2284-6697



9 772284 669006