

# Importanța organismelor profesionale în reglementarea profesiei de audit

**Prof. Univ. Dr. Horia Neamțu**

**Președinte CAFR**

Chișinău  
Republica Moldova  
21-23 iunie 2012

# Structura prezentării

- CAFR și atribuțiile sale
- CSPAAS și atribuțiile sale
- Principalele propuneri ale Comisiei Europene privind auditul
- Noi provocări pentru organismele profesionale
- Concluzii

# CAFR și atribuțiile sale

**Camera Auditorilor Financiari din România** este organismul profesional care a fost înființat prin OUG nr. 75/1999 privind activitatea de audit financiar, cu modificările și completările ulterioare. Camera, în numele Statului, este autoritatea competentă care **organizează, coordonează și autorizează** desfășurarea activității de audit financiar în România.

Printre activitățile desfășurate de CAFR se numără:

- **Asigurarea calității** activității de audit financiar, prin inspecțiile derulate de Cameră,
- **Educația și dezvoltarea profesională continuă** a auditorilor și stagiariilor în audit (organizarea de examene de acces la stagiu și de acces la profesie),
- **Păstrarea Registrului membrilor CAFR** (persoane fizice și juridice) și furnizarea de servicii membrilor (primirea rapoartelor anuale și a declarațiilor de activitate, vizarea anuală a carnetelor de membru CAFR),

# CAFR și atribuțiile sale

- Organizarea de **cursuri și seminarii de pregătire și formare**, precum și de conferințe și congrese cu participare internă și internațională; din anul 2012 se oferă cursuri de dezvoltare profesională continuă în sistem e-learning, pe lângă cele în sistem clasic,
- Derularea **sistemului de investigații și sancțiuni** și supervizarea respectării **principiilor etice**, promovate de Codul Etic al Profesioniștilor Contabili emis de IFAC și adoptat de către Cameră,
- **Promovarea profesiei de auditor financiar** pe plan intern și internațional,
- Reprezentarea membrilor, a auditorilor financiari, în relația cu organismele de reglementare interne și cu autoritățile Statului.
- Publicarea de **ghiduri, reviste de specialitate, norme profesionale** în sprijinul desfășurării activității de audit financiar în România.

# CAFR și atribuțiile sale

La 31 decembrie 2011 CAFR înregistra un număr de:

- 4046 auditori financiari, persoane fizice;
- 951 firme de audit;
- 1548 stagiaari

Camera are sediul central la București.

2010 – deschiderea reprezentanței de la Iași (regiunea de dezvoltare Nord-Est)

28 iunie 2012 - deschiderea reprezentanței de la Brașov (regiunea de dezvoltare care va deservi Centrul țării)

Reviste de specialitate editate de CAFR:

- „**Audit financiar**”
- „**Practici de audit**”

Website propriu: [www.cafr.ro](http://www.cafr.ro) (secțiuni în limba română și engleză)

# CSPAAS și atribuțiile sale

Prin OUG 90/2008, care implementează în legislația românească prevederile Directivei privind auditul statutar 43/2006/CE, a fost înființat Consiliul pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar din România (CSPAAS).

Potrivit prevederilor OUG 90/2008, sistemul de supraveghere publică din România are responsabilitatea finală pentru următoarele activități:

- a) aprobarea și înregistrarea auditorilor statutari și a firmelor de audit;
- b) adoptarea standardelor de audit, a standardelor de etică profesională și a celor referitoare la sistemul de control intern al calității;
- c) formarea profesională continuă;
- d) asigurarea calității și efectuarea de revizuri pentru asigurarea calității; și
- e) asigurarea sistemelor de investigație și disciplină.

*--Deși CSPAAS are responsabilitatea finală pentru aceste activități, ele sunt derulate, în practică, de către CAFR.*

# Principalele propuneri ale Comisiei Europene privind auditul

**30 noiembrie 2011** – CE publică pachetul legislativ de măsuri privind auditul:

- o directivă care amendează Directiva privind auditul statutar (43/2006/CE)
- un nou regulament care cuprinde prevederi specifice pentru auditul entităților de interes public

## Principalele elemente ale propunerilor:

- *Rotația obligatorie* pentru firmele de audit: firmele de audit vor trebui să se schimbe după o perioadă de 6 ani (9 ani pentru auditurile comune). O perioadă de pauză de 4 ani este necesară înainte ca firma de audit să poată lucra din nou pentru același client.
- *Licitații obligatorii*: pentru entitățile de interes public, procesul de selectare al auditorului trebuie să fie deschis și transparent. Comitetul de audit trebuie să se implice în această procedură.
- *Interzicerea clauzelor contractuale care favorizează firmele din Big 4*



# Principalele propuneri ale Comisiei Europene privind auditul

- *Servicii de non-audit*: firmelor de audit nu li se mai permite să furnizeze alte servicii decât cele de audit clienților lor de audit. Marile firme din domeniu vor trebui să își separe auditul de celelalte activități.
- *Introducerea Pașaportului European*: acest pașaport European le va permite firmelor de audit să furnizeze servicii în cadrul UE.
- *Introducerea ISA-urilor* pentru toate auditurile statutare: statele membre vor asigura aplicarea proporțională a acestora la nivel național (pentru IMM-uri).
- *Independența autorităților competente față de profesie*: autoritățile naționale competente, responsabile pentru supravegherea publică, vor putea delega organismelor profesionale doar aprobarea și înregistrarea auditorilor.
- *Recunoașterea reciprocă*: pentru a asigura mobilitatea transfrontalieră, firmele de audit sunt recunoscute în statul membru gazdă dacă sunt autorizate în statul membru de origine. Auditorii autorizați într-un alt stat membru pot fie să susțină testul de aptitudini, fie să lucreze timp de 3 ani cu un auditor local autorizat (așa-numita perioadă de adaptare).

# Noi provocări pentru organismele profesionale

*Organismele de supraveghere publică din fiecare stat membru vor putea delega atribuții altor autorități sau organisme profesionale, doar în ceea ce privește aprobarea și înregistrarea auditorilor statutari și firmelor de audit.*

- În prezent, CSPAAS nu are capacitatea, nici din punct de vedere financiar, nici al resurselor umane, de a desfășura activitățile momentan acoperite de CAFR – CSPAAS are un singur angajat full-time, toți ceilalți 4 fiind delegați de alte instituții.

**Din perspectiva CAFR, propunerile actuale ale CE transferă întreaga activitate desfășurată de organismele profesionale, în domeniul auditului statutar, organismului de supraveghere publică – acest lucru va duce la diminuarea rolului organismelor profesionale.**

# Noi provocări pentru organismele profesionale

Potrivit noilor propuneri, domeniile în prezent gestionate de CAFR, pentru care CSPAAS are responsabilitatea finală (investigații și disciplină, dezvoltarea profesională continuă, asigurarea calității) nu vor mai putea fi delegate, pe viitor, organismului profesional.

Dacă, în statele membre UE, organismul de supraveghere publică va acoperi domeniile ce aparțin, prin tradiție, organismelor profesionale, acest lucru ar crește confuzia de pe piață, dând impresia că acestea au făcut ceva greșit sau sunt vinovate pentru unele erori.



# Noi provocări pentru organismele profesionale

Este ceva obișnuit ca profesiile liberale (precum doctorii, avocații, etc.), care în țara noastră sunt reuniți în cadrul Uniunii Profesiilor Liberale din România (UPLR), să se auto-reglementeze.

Acesta a fost cazul și pentru profesiile de contabilitate și audit din România, unde contabilii și auditorii sunt reprezentați de organismele lor profesionale, care le promovează interesele la nivel național și internațional.

Cel puțin până în prezent, în România nu s-a dovedit că acțiunile organismelor profesionale au adus prejudicii calității activității membrilor pe care îi reprezintă.

Prin adeziunea sa ca membru al unor organizații internaționale (IFAC, FEE, FIDEF), CAFR și-a luat angajamentul de a proteja **interesul public** și de a activa în beneficiul membrilor săi.



# Concluzii

Camera Auditorilor Financiari din România susține că prevederile actuale referitoare la sistemul de supraveghere publică din Directiva 43/2006/CE ar trebui menținute – astfel, organismele profesionale ar putea continua să furnizeze servicii de nivel înalt, sub supravegherea unei autorități competente.

Modificările aduse politicii de audit trebuie să aibă la bază o analiză solidă a impactului și studii de caz, având în vedere că percepția societății asupra auditului poate afecta încrederea părților interesate și cererea de servicii de audit.



# Concluzii

Nu s-a dovedit, până în prezent, că tulburările economice globale au fost cauzate de auditorii financiari, sau de organismele care gestionează profesia de audit. Așadar, slăbirea rolului organismelor profesionale nu are niciun fundament.

În multe state membre UE, organismele de supraveghere publică sunt abia la început de drum și au pornit de la zero, ele nu dispun de resursele și experiența organismelor profesionale.

Considerăm că este prematură acțiunea de amendare a Directivei 2006/43/CE, numeroase țări fiind în etapa de implementare a acesteia (actuala Directivă privind Auditul Statutar se aplică doar începând din iunie 2008).

Viitoarea arhitectură a profesiei este neclară, dar rolul și realizările organismelor profesionale nu ar trebui neglijate.



**Vă mulțumesc  
pentru atenție!**

