

ÎMBUNĂȚĂȚIREA RAPORTĂRII ORGANIZAȚIONALE: CHEIA RAPORTĂRII INTEGRATE

IFAC:

- Consideră raportarea integrată drept modalitatea de a obține un sistem de raportare corporativă mai coerent care să satisfacă nevoia unui singur raport care să ofere o imagine completă a capacității organizației de a crea valoare în timp;
- Susține cu tărie Consiliul Internațional pentru Raportarea Integrată (IIRC) și implementarea [Cadrului general internațional pentru raportare integrată \(IR\)](#);
- Consideră că raportul integrat poate fi folosit drept un raport „umbrelă”, pentru o gamă largă de rapoarte și comunicări ale organizației care permite o mai mare interconectare între rapoarte diferite și care recunoaște că există o gamă de cadre generale și reglementări diferite disponibile și în curs de elaborare;
- Susține raportări care generează informații pe baza cărora pot fi exprimate concluzii de asigurare, în conformitate cu standarde internaționale de asigurare de înaltă calitate; și
- Recunoaște faptul că profesia contabilă poate avea o contribuție semnificativă și poate juca un rol important în dezvoltarea și implementarea unei raportări organizaționale îmbunătățite și că profesioniștii contabili joacă un rol important în angajamente de raportare organizațională ample și în oferirea de asigurare.

Introducere

Toate organizațiile, indiferent de dimensiuni și de măsura în care își desfășoară activitatea în sectorul public sau privat, întocmesc și utilizează informații în comunicarea deciziilor importante legate de activitatea lor. Liderii organizațiilor utilizează informații financiare și nefinanciare pentru a gestiona și coordona strategiile și activitățile.

De-a lungul anilor, părțile interesate externe – investitori, furnizori, creditori, bănci și organisme de reglementare – au solicitat din ce în ce mai multe informații și prezentări despre guvernarea, direcția strategică, activitățile și deciziile organizațiilor. Acestea permit, de exemplu, investitorilor să ia decizii de investiții mai bine informate, furnizorilor să ia decizii de afaceri mai bune atunci când efectuează tranzacții și organismelor de reglementare informațiile necesare pentru a evalua măsura în care organizațiile se conformează cu reglementările.

În timpul ultimului secol, au fost făcuți pași importanți în ceea ce privește raportarea uneia dintre principalele surse de informații pentru toate părțile interesate, respectiv situațiile financiare și notele și prezentările asociate ale organizațiilor. În esență, acest situații financiare reflectă multe din informațiile financiare care reflectă performanța unei organizații. La nivel internațional, standardele de raportare financiară cheie sunt Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) pentru organizațiile din sectorul privat și Standardele Internaționale de Raportare Financiară pentru Sectorul Public (IPSAS) pentru sectorul public. În unele jurisdicții, situațiile financiare sunt întocmite (complete sau într-o manieră limitată) cu o frecvență mai mare decât anual, cum ar fi trimestrial sau semestrial. Situațiile financiare întocmite în conformitate cu

standardele de raportare financiară acceptate la nivel internațional joacă un rol valoros pe piețele de capital și în deciziile participanților de pe piață.

Totuși, este din ce în ce mai recunoscut faptul că, pe lângă reflectarea informațiilor financiare întocmite și utilizate de organizații în gestionarea și coordonarea activităților lor, este important să se reflecte și să se raporteze și alte informații, în mare parte nefinanciare. Informații care prezintă cum este creată valoarea de o serie de capitaluri care nu sunt prezentate adecvat în raportarea financiară. Prin urmare, multe părți interesate organizaționale recunosc că raportarea financiară singură nu poate satisface toate nevoile lor informaționale și continuă să caute mai multe și diferite informații din punct de vedere al relevanței, inclusiv informații ce țin de strategia, guvernanta, gestionarea riscului, resursele umane ale unei organizații și de abordarea unor teme mai ample precum dezvoltarea durabilă, inclusiv aspecte sociale și de mediu. Multe dintre aceste informații pot fi furnizate prin dezvoltarea raportării organizaționale.

Organismele de reglementare sunt din ce în ce mai conștiente de necesitatea unei game ample de informații despre modul în care organizațiile își gestionează activitatea pentru a-și îndeplini obiectivele de reglementare. De asemenea, ele acordă mai multă atenție raportării organizaționale îmbunătățite și adoptă din ce în ce mai mult opinia că evaluările referitoare la o organizație – de exemplu, performanța sau conformitatea acestora cu dispozițiile de reglementare – depind de o gamă mai amplă de informații decât cele disponibile din rapoartele financiare. Recunoscând importanța problemei, multe organisme de reglementare analizează cele mai bune soluții pentru a încuraja organizațiile să elaboreze și să publice informații mai generale.

Raportarea organizațională de înaltă calitate este importantă pentru toate tipurile de organizații. În mai multe țări, importanța raportării unor informații mai generale de către entitățile din sectorul public este deja evidentă prin amploarea raportării și asigurărilor asociate în vigoare.

Interesul public

IFAC este de părere că este în interesul public ca organizațiile să raporteze informații mai generale care sunt importante și utile pentru părțile interesate. Informații mai generale care:

- promovează transparența și răspunderea și asistă conducerea și pe cei însărcinați cu guvernarea să ia decizii de afaceri importante și să își demonstreze responsabilitățile de coordonatori;
- oferă o imagine mai cuprinzătoare asupra poziției, performanței, potențialului pe termen lung și sustenabilității unei informații decât doar raportarea financiară; și
- oferă informații esențiale pentru luarea deciziilor de către părțile interesate externe, în special în ceea ce privește acele aspecte ale activităților unei organizații care nu sunt reflectate în întregime în situațiile financiare, cum ar fi capitalurile,¹ imobilizările necorporale sau resursele umane care prezintă baza pentru capacitatea unei organizații de a păstra și crea valoare în timp.

Ce reprezintă raportarea organizațională îmbunătățită?

Domeniul raportării organizaționale îmbunătățită este din ce în ce mai mult văzut ca fiind fragmentat cu dispoziții de raportare diferite pentru scopuri și capitaluri diferite. Există o dezbatere în ceea ce privește modalitatea prin care poate fi satisfăcută nevoia părților interesate de informații mai ample printr-un singur canal-raportul anual sau integrat-sau dacă ar trebui folosite, pentru scopuri diferite, mai multe canale. Au

¹ Capitalurile sunt definite drept "acțiuni de valoare de care depinde succesul organizațiilor drept contribuții la modelul lor de afaceri și care sunt crescute, scăzute sau transformate prin intermediul activităților și rezultatelor organizației." Capitalurile sunt împărțite pe categorii în Cadrul general internațional <IR> drept: financiare, manufacturate, intelectuale, umane, sociale și de relaționare și naturale.

Început să apară o serie de cadre generale, standarde și principii care acoperă contabilitatea și raportarea socială și de mediu; raportarea privind responsabilitatea socială corporativă (CSR), raportare socială, de mediu și de guvernare (ESG); raportarea sustenabilității; și raportare integrată.

Această raportare implică furnizarea de informații utile pentru luarea deciziilor pentru părțile interesate organizaționale, care le depășesc pe cele incluse în raportarea financiară tradițională și care pot oferi legături importante între raportarea financiară și raportarea organizațională. Unele organizații întocmesc și utilizează deja în procesul decizional de afaceri tipul de informații generale solicitat în prezent de alte părți. Raportarea organizațională îmbunătățită către părțile interesate externe impune acestor organizații să își adapteze raportarea pentru utilizatorii vizați ai acelor informații. Alte organizații ar putea fi nevoite să ia în considerare capacitatea și capabilitatea actualelor procese de raportare financiară pentru a determina ce modificări ar putea fi necesare pentru a se asigura eficacitatea raportării organizaționale.

În practică, raportarea organizațională care depășește limitele raportării financiare tradiționale ar putea implica adesea prezentarea și descrierea unor informații care au o natură atât cantitativă, cât și calitativă. Este mai probabil să includă informații prospective sau cu caracter previzional care nu sunt cuprinse în raportarea financiară „tradițională”, care tinde să se concentreze pe performanțe anterioare. În mod obișnuit, raportarea cantitativă nu ar fi prezentată în termeni monetari și ar putea implica volume, numărători, coeficienți, comparații, procente și așa mai departe. Important, acest tip de raportare poate ajuta organizațiile să identifice și să raporteze performanța organizațiilor, inclusiv eficacitatea guvernantei corporative, gestionarea riscurilor și controlul intern.²

Elaborarea și implementarea cadrelor generale de raportare organizațională

Profesia contabilă are o contribuție majoră și un rol esențial în îmbunătățirea raportării organizaționale. Profesia are o experiență îndelungată în ceea ce privește implicarea în mai multe domenii principale – de exemplu, dezvoltarea și îmbunătățirea proceselor și controalelor raportării financiare și identificarea, evaluarea și raportarea informațiilor financiare esențiale și a altor informații – care sunt importante pentru dezvoltarea și implementarea cadrelor generale de raportare organizațională care depășesc limitele raportării financiare tradiționale.

Principalele considerente pentru cadrele generale de raportare

Pentru elaborarea și implementarea unor cadre generale robuste de raportare organizațională, IFAC consideră că este necesar să se ia în considerare o serie de factori.

- Prag de semnificație
Pragul de semnificație în raportarea financiară ar putea fi mai ușor de reprezentat ca o valoare cantitativă. Totuși, determinarea pragului de semnificație pentru raportare organizațională care depășește limitele raportării financiare tradiționale va implica adeseori o evaluare calitativă sau o evaluare cantitativă a valorilor nemonetare. IFAC recunoaște că acesta este un subiect pentru care există o varietate de opinii și, prin urmare, reprezintă o temă importantă de dezbateră.³
- Relevanță

² A se vedea Documentul de Poziție Politică 7 [Guvernarea eficientă, gestionarea riscurilor și controlul intern](#).

³ A se vedea [Dialogul pentru raportarea corporativă](#), [Declarația privind principiile comune ale pragului de semnificație](#), și îndrumările IIRC și IFAC [Pragul de semnificație în raportarea integrată](#).

Având în vedere numărul în creștere al cadrelor generale în curs de elaborare, IFAC recunoaște că există o gamă variată de opinii cu privire la care sunt elementele cele mai importante care trebuie incluse pentru a îmbunătăți raportarea organizațională. Factorii precum utilizatorii principali ai informațiilor, mediul legislativ și cultural și capacitatea organizației și a jurisdicției sunt o parte din problemele care fac parte din dezbaterile referitoare la relevanță.

- **Fiabilitate**

Informațiile care nu sunt fiabile nu pot fi considerate în general utile pentru procesul decizional. Este important ca informațiile să fie suficient de fiabile încât să ofere valoare adăugată utilizatorilor. O condiție necesară pentru fiabilitatea informațiilor este ca acestea să facă obiectul unor proceduri adecvate de colectare a dovezilor, astfel încât conducerea să poată fi trasă la răspundere pentru informațiile raportate.

- **Comparabilitate**

Pe lângă furnizarea unor informații care să ajute părțile interesate în evaluarea organizațiilor individuale, cadrele generale robuste de raportare organizațională trebuie elaborate într-o manieră care să permită comparații corespunzătoare pe parcursul timpului, precum și între organizații.

- **Orar**

Cadrele generale de raportare organizațională tratează adesea aspecte ce țin de angajamentele și performanța organizațională și de prezervarea și crearea de valoare pe termen scurt, mediu și lung. Prin urmare, ele ar putea să nu fie întotdeauna consecvente cu concentrarea generală pe termen scurt specifică majorității raportărilor financiare. Trebuie analizat modul în care aceste două tipuri de raportare diferite, și totuși la fel de importante, pot fi prezentate într-o manieră complementară.

Proportionalitatea

La elaborarea, adoptarea și implementarea cadrelor generale și a structurilor pentru raportarea organizațională îmbunătățită, trebuie avute în vedere:

- efectele acestei raportări, în special dacă este obligatorie în cadrul unei jurisdicții, asupra organizațiilor de diferite dimensiuni; și
- utilizatorii informațiilor furnizate de organizații de diferite dimensiuni.

Pentru entitățile mici și mijlocii (IMM-uri), considerentele de tip cost-beneficiu ale implementării unor noi dispoziții sau a unor dispoziții suplimentare de raportare organizațională sunt deosebit de importante. Raportarea integrată poate ajuta IMM-urile să aibă o mai bună înțelegere a factorilor care determină capacitatea lor de a crea valoare în timp și să prezinte o imagine holistică a modalității în care organizația creează valoare pentru investitorii de capitaluri proprii actuali și prospectivi, bănci și alți furnizori de capital financiar.

Abordările principale față de astfel de raportări organizaționale sunt, de obicei, mai ușor de adoptat și se aplică unei game mai ample de organizații.

Voluntar sau obligatoriu

În unele jurisdicții, raportarea organizațională care depășește limitele raportării financiare tradiționale face parte din dispozițiile de raportare ale unei organizații conform reglementărilor. IFAC recunoaște faptul că,

la nivel mondial, jurisdicțiile se află în etape diferite de dezvoltare (de exemplu, în ceea ce privește legislația și reglementările privind titlurile de valoare, standardele de raportare și capacitatea profesiei contabile și a celor care întocmesc rapoarte de afaceri). Împreună cu factorii culturali, politici, legali și alți factori de mediu, acest lucru înseamnă că, dintr-o perspectivă globală, nu este posibil în acest moment să se recomande dacă ar trebui ca o astfel de raportare organizațională îmbunătățită să fie obligatorie sau determinată de cerințele și așteptările pieței. Totuși, indiferent de abordarea aleasă, succesul depinde de:

- beneficiile percepute care se vor acumula pentru utilizatorii informațiilor (de exemplu, un proces decizional mai bun) și, în ultimă instanță, pentru societate per ansamblu (de exemplu, creșterea sustenabilă și locurile de muncă) și măsura în care acestea depășesc costurile raportării;
- acceptarea valorii sale ca instrument valoros pentru procesul decizional și pentru răspundere;
- robustețea angajamentelor de raportare și asigurare;
- îndrumările și materialele-suport puse la dispoziția organizațiilor pentru implementarea acestor angajamente de raportare organizațională; și
- claritatea din jurul relației dintre diferitele dispoziții de raportare la nivel național și internațional.

Asigurare

Asigurarea independentă sporește încrederea utilizatorilor în informațiile furnizate. Ea poate ajuta, de asemenea, organizațiile să își dezvolte sistemele și procesele pentru a oferi rapoarte organizaționale de înaltă calitate. Acest lucru ar putea fi important în special în anii de formare a acestei raportări, deoarece încrederea utilizatorilor și a celor care întocmesc în ceea ce privește informațiile raportate continuă să crească.

IFAC este de părere că raportarea organizațională trebuie realizată în conformitate cu cadre generale internaționale robuste de raportare și că această raportare trebuie să facă obiectul unei misiuni de asigurare conforme cu standarde internaționale de asigurare de înaltă calitate. Prin urmare, este important ca aceste cadre generale pentru raportarea organizațională să fie elaborate într-o manieră care să ofere criterii adecvate care să permită celor care o întocmesc să poată determina conținutul rapoartelor și care să permită profesioniștilor de asigurare să furnizeze concluzii de asigurare. Cadrele generale și structurile de raportare trebuie să urmărească asigurarea faptului că raportările furnizate de organizații prezintă caracteristicile corespunzătoare; în general, acestea trebuie să fie relevante, exhaustive, fiabile, neutre, inteligibile și elaborate pe baza unor surse ce pot fi verificate.

IFAC recunoaște faptul că, Consiliul pentru Standarde Internaționale de Audit și Asigurare (IAASB) a emis standarde relevante pentru furnizarea de asigurare pentru raportările organizaționale generale; mai precis [Standardul Internațional privind Misiunile de Asigurare \(ISAE\) 3000, Alte misiuni de asigurare decât auditurile sau revizuirile informațiilor financiare istorice](#). IAASB a emis, asemenea, standarde pe subiecte specifice, cum ar fi [ISAE 3410, Misiuni de asigurare pentru situațiile privind gazele de seră](#). IFAC consideră de asemenea important ca IAASB să continue să ia în considerare rolul asigurării asupra unei game ample a raportării organizaționale extinsă așa cum a fost în Documentul de discuție [Sustinerea credibilității și încrederii în formele emergente de raportare externă: zece provocări importante pentru misiunile de asigurare](#). IFAC încurajează IAASB să monitorizeze și să coopereze îndeaproape cu organizații precum IIRC pentru a analiza modalitatea prin care asigurarea rapoartelor integrate ar putea servi interesul public și ar satisface nevoile părților interesate.

Relația dintre diferitele cadre generale de raportare

IFAC recunoaște că există o varietate de cadre generale și reglementări privind raportarea financiară disponibile sau în curs de elaborare și consideră că este important să analizeze relația dintre aceste cadre generale și să le promoveze consecvența și convergența la nivel global. IFAC este încurajat de interesul organismelor de reglementare în ceea ce privește acest subiect general, dar observă că acest nivel ridicat de interes contribuie, de asemenea, la creșterea numărului de dispoziții diferite dintre jurisdicții.

Deși aceste cadre generale de raportare organizațională nu sunt elaborate ca rapoarte financiare, există totuși un risc ca existența a numeroase cadre generale, indiferent dacă se concentrează pe anumite subiecte sau țări, să prezinte posibile probleme semnificative în anii următori, în special pentru organizațiile care funcționează la nivel transfrontalier și în mai multe jurisdicții. Prin urmare, se poate diminua capacitatea părților interesate de a face evaluări și de a lua decizii de alocare a resurselor corespunzătoare pentru organizațiile multinaționale și se creează oportunități de posibil arbitraj de reglementare în cazurile în care astfel de rapoarte sunt obligatorii.

În consecință, IFAC consideră că este esențial ca organismele de reglementare, normalizatorii de standarde și alte părți interesate implicate în elaborarea cadrelor generale de raportare să recunoască și să promoveze nu doar necesitatea îmbunătățirii raportării organizaționale ci și necesitatea unor practici și angajamente consecvente și convergente la nivel global. Provocările asociate convergenței angajamentelor de raportare financiară din ultima decadă oferă un motiv întemeiat pentru ca toate părțile să se concentreze pe atingerea la un consens sau, cel puțin, pe identificarea relațiilor și a consecvenței dintre diferitele cadre generale, cât mai curând posibil.

Existența unui cadru general acceptat la nivel global ajută de asemenea la furnizarea unei baze pentru un sistem de raportare corporativă mai coerent.

Un sistem de raportare corporativ coerent cu raportare integrată

Peisajul raportării organizaționale îmbunătățită este perceput drept fragmentat cu diferite dispoziții de raportare pentru scopuri și capitaluri diferite. Acesta rezultă în acuzații frecvente de prea multă raportare, lipsă de relevanță sau dificultate în utilizare de către beneficiari/audiența principală, rapoarte determinate mai mult de conformitate decât de claritate narativă și abordări inconsecvente.

IFAC consideră că raportarea integrată este mijlocul prin care se poate realiza un sistem de raportare corporativă mai coerent.

Reportarea integrată este descrisă ca *"un proces care are ca rezultat comunicarea de către o organizare, cel mai vizibil prin intermediul unui raport periodic integrat, despre crearea de valoare în timp. Un raport integrat este o comunicare concisă despre modul în care strategia, guvernarea, performanța și perspectivele unei organizații conduc la crearea de valoare pe termen scurt, mediu și lung."*⁴ Acesta se dorește a fi cel mai relevant pentru deciziile privind alocarea capitalului financiar; prin urmare, raportarea integrată se concentrează în principal pe cei care oferă capital financiar organizațiilor.

Există nevoia unui singur raport care să ofere o imagine cât mai completă a capacității organizației de a crea valoare în timp și care să ofere o mai mare interconectare între rapoarte diferite. Raportul integrat

⁴ A se vedea punctele 1.2 și 1.3 din [Proiectul de consultare privind Cadru general Internațional <IR> Raportarea integrată](#), aprilie 2013

poate fi folosit ca un raport "umbrelă" pentru o gamă amplă de rapoarte și comunicări ale organizației. Analogia cu o caracatiță plasează raportul integrat drept capul caracatiței. Raportarea integrată are ca scop să completeze și să elaboreze alte evoluții și poate fi aplicată continuu tuturor raportărilor și comunicărilor organizaționale relevante.

În unele jurisdicții există posibilitatea aplicării raportării integrate angajamentelor de reglementare existente pentru comentarii ale conducerii. Poate fi de asemenea aplicată de o manieră proporțională și scalabilă tuturor organizațiilor indiferent de dimensiune și domeniu.

Important, raportarea integrată este mai mult decât raportare sau producerea unui raport suplimentar. Este fundamentată pe *gândirea integrată* care conduce la o schimbare a modalității în care firmele gândesc crearea și menținerii valorii. Gândirea integrată implică modificări la nivel organizațional, pentru a le impune tuturor celor din organizație să își sporească aportul față de un concept de creare de valoare mult mai general și pe termen mai lung, printr-o mai bună înțelegere a modului în care este creată valoarea. Se speră că aceasta va conduce la un rezultat mai bun al raportării pentru a răspunde riscului sistemic al capitalului și sistemelor piețelor financiare și provocărilor aferente dezvoltării durabile.⁵

Aceștia sunt factorii pe care coaliția globală i-a avut în vedere atunci când a creat IIRC-nevoia ca raportarea să evolueze pentru a răspunde nevoilor secolului 21.

Credibilitatea și încrederea în organizații și nevoile de raportare să fie determinate de guvernanta efectivă precum și de asigurarea din partea auditorilor interni și externi. Acest lucru asigură faptul că raportarea este conectată la supraveghere și deciziile luate de cei responsabili cu guvernarea având drept rezultat decizii mai bune și comportamente consecvente cu obiective pe termen lung și performanță.

Alte cadre generale

Mai multe dintre principalele cadre generale și structuri de raportare organizațională existente sau în curs de elaborare includ:

- Inițiativa globală de raportare (GRI) – care are ca scop să ofere organizațiilor un cadru general exhaustiv de raportare a sustenabilității, care să le permită prezentarea abordării lor față de guvernare și a performanței și impactului organizațiilor lor asupra mediului, societății și economiei;
- Acordul Global al ONU – o inițiativă politică strategică pentru organizațiile care se angajează la alinierea activităților lor la zece principii general acceptate pe tema drepturilor omului, forței de muncă, mediului și activităților anti-coruptie. Unul din obiectivele sale principale este ca organizațiile care își desfășoară activitatea într-o economie globalizată să ajute piețele, comerțul, tehnologia și finanțele să progreseze într-o manieră benefică pentru economiile și societățile din întreaga lume;
- Proiectul privind prezentarea informațiilor despre carbon și Consiliul pentru Standarde de Prezentare a Informațiilor Climatice (CDSB) – are ca scop furnizarea unui cadru general global pentru companii în vederea evaluării, prezentării și diseminării informațiilor esențiale referitoare la mediu. Acestea oferă un cadru general global pentru raportarea schimbărilor climatice care are ca scop corelarea raportărilor financiare și a celor referitoare la schimbările climatice pentru a oferi factorilor politici și investitorilor informații clare și fiabile pentru un proces decizional robust;

⁵ A se vedea [Agenda 2030 pentru dezvoltare durabilă: o descriere a contribuției profesiei contabile](#) și [Crearea de valoare cu gândirea integrată](#).

- Consiliul pentru Standardele Internaționale pentru Sectorul Public (IPSASB) – [un cadru general conceptual](#) de raportare financiară cu scop general al entităților din sectorul public, care să stea la baza elaborării IPSAS-urilor și a Orientărilor privind Practicile Recomandate. Subiectele specifice tratate de IPSASB, care depășesc raportarea financiară tradițională, includ raportarea informațiilor privind performanța serviciilor și sustenabilitatea pe termen lung a finanțelor din sectorul public;
- Consiliul pentru Standarde de Contabilitate pentru Sustenabilitate – are scopul de a elabora și disemina standarde de contabilitate specifice anumitor sectoare de activitate care să trateze probleme semnificative de sustenabilitate, care sunt elaborate în contextul angajamentelor de reglementare specifice pieței din USA, îndeosebi pentru companiile cotate la bursă;
- Orientările Organizației pentru Cooperare și Dezvoltare Economică pentru Întreprinderile Multinaționale – care au ca scop să reprezinte recomandări cu domeniu de aplicare general pentru guverne în vederea coordonării întreprinderilor multinaționale și să ofere principii și standarde pe o bază voluntară pentru o conduită de afaceri responsabilă în domenii precum locurile de muncă și relațiile industriale, drepturile omului, mediul, prezentarea informațiilor, combaterea mitei, interesele consumatorilor, științele și tehnologia, concurența și fiscalitatea; și
- Diferite dispoziții de raportare incluse în prezent în legislația și reglementările privind corporațiile, titlurile de valoare, inclusiv cele care acoperă rapoartele narrative pentru a completa raportarea financiară precum, raportul directorilor, comentariile conducerii, discuțiile și analizele conducerii sau analizele operaționale și financiare.

IFAC recunoaște faptul că raportarea integrată funcționează ca o umbrelă pentru dialog pe tema raportării corporative și susține [Dialogul pentru raportare corporativă](#), o inițiativă a IIRC care include organizațiile ce emit standarde și cadre generale cu impact la nivel internațional. Scopul Dialogului este să promoveze o mai mare coerență și comparabilitate între cadrele generale de raportare, standarde și dispozițiile aferente.

Rolul profesioniștilor contabili

IFAC susține energic și încurajează implicarea profesioniștilor contabili în acest important domeniu emergent. Aptitudinile și expertiza profesioniștilor contabili sunt adaptate îmbunătățirii raportării organizaționale; de exemplu, în ceea ce privește gestionarea și raportarea referitoare la performanța unei organizații, evaluarea și dezvoltarea unor structuri adecvate de control intern și de raportare, teme care țin de evaluare, precum și în ceea ce privește asigurarea și sporirea credibilității informațiilor raportate. Profesioniștii contabili sunt de asemenea bine poziționați pentru a facilita gândirea integrată.

Concret, profesioniștii contabili contribuie la îmbunătățirea raportării organizaționale în calitatea lor de:

- Profesioniști contabili angajați care joacă un rol important în cadrul organizațiilor pentru elaborarea unor cazuri relevante pentru întreprindere, pentru a gestiona performanța, implementa angajamentele și sistemele de raportare și pentru a evalua și asista dezvoltarea structurilor de guvernare și de gestionare a riscului precum și controale interne solide;
- Profesioniști din domeniul asigurărilor care joacă un rol esențial în furnizarea asigurării raportării organizaționale și, prin urmare, a sporirii credibilității acesteia, prin folosirea unor standarde de asigurare de înaltă calitate, acceptate la nivel internațional; și
- Profesioniști contabili care prestează servicii profesionale care, în multe jurisdicții, joacă roluri semnificative în consiliere și consultanță pentru organizații în ceea ce privește raportarea organizațională, în special pentru entitățile mici și mijlocii.

Rolul și activitatea IFAC

IFAC consideră că este important pentru profesia contabilă să se implice, să influențeze și să direcționeze dezvoltarea raportării organizaționale.

Concret, IFAC:

- contribuie la proiectele asumate de IIRC în cadrul unui parteneriat strategic cu IIRC (concretizat sub forma unui Acord de cooperare în cadrul căruia IFAC este recunoscută drept un [Partener inovativ <IR>](#));
- monitorizează și contribuie la activitatea altor normalizatori de standarde și lideri de opinie precum GRI, CDSB și Consiliul pentru Standarde de Contabilitate pentru Sustenabilitate;
- monitorizează progresele și încurajează profesia - organismele contabile profesionale, firmele de contabilitate și profesioniștii contabili persoane fizice - pentru o implicare în inițiative de ameliorare a raportării organizaționale; și
- emite o serie de îndrumări pentru a asista profesioniștii contabili în îndeplinirea rolurilor lor în îmbunătățirea raportării organizaționale.⁶

Implicațiile pentru organizațiile membre IFAC

Acceptarea globală a unei raportări organizaționale îmbunătățite va depinde în mare parte de acceptarea acestora în jurisdicțiile naționale și regionale. IFAC observă că multe dintre organismele membre sunt angajate activ în acest subiect și le încurajează să continue promovarea importanței raportării organizaționale care transcende raportarea financiară tradițională din jurisdicțiile și regiunile lor, precum și să încurajeze și să susțină necesitatea unei consecvențe și convergențe la nivel global. IFAC insistă ca aceste organizații membre care nu sunt încă angajate în mod activ să devină mai implicate.

Mai mult, IFAC încearcă să ofere membrilor săi competențele și aptitudinile necesare pentru a deveni implicați în aceste progrese semnificative. Acest aspect este important în special pentru profesioniștii contabili care lucrează în PMM-uri dimensiune care prestează servicii pentru IMM-uri deoarece noile cerințe organizaționale de raportare suplimentare vor avea, adesea, un impact asupra IMM-urilor și a PMM-urilor care au puțină experiență sau nicio experiență în acest domeniu.

Mai exact, IFAC își încurajează membrii și asociații să contribuie la promovarea pozițiilor IFAC prezentate în acest document prin:

- promovarea cunoașterii acestor aspecte, în special în cadrul propriilor jurisdicții;
- formarea profesională continuă și beneficiile dezvoltării profesionale continue care tratează teme relevante pentru îmbunătățirea raportării organizaționale; și
- folosirea relațiilor lor, acolo unde este cazul, cu administrațiile și organismele de reglementare, pentru a promova consecvența și convergența globale a cadrelor generale de raportare organizațională.

Acest document de poziție politică a fost elaborat de IFAC. Textul aprobat al acestei Poziții de Politică este publicat în limba engleză. Pentru mai multe informații, trimiteți-ne un e-mail la: publicpolicy@ifac.org

⁶ Pentru exemplificare, se poate consulta [Ghidul internațional de bune-practici](#), *Principii pentru procese eficiente de raportare în întreprinderi*.

Drepturi de autor © ianuarie 2017 ale International Federation of Accountants (IFAC). Toate drepturile rezervate. Se acordă permisiunea de a face copii ale acestui document, condiția fiind ca aceste copii să fie folosite exclusiv pentru cursuri universitare sau pentru uz personal și să nu fie vândute sau distribuite, iar fiecare copie să includă următoarea mențiune: „Drepturi de autor © ianuarie 2017 ale International Federation of Accountants (IFAC). Toate drepturile rezervate. Utilizat cu permisiunea IFAC. Contactați permissions@ifac.org pentru permisiunea de a reproduce, stoca sau transmite acest document.” În caz contrar, este necesară permisiunea scrisă a IFAC pentru reproducerea, stocarea, transmiterea sau pentru utilizarea acestui document în scopuri similare, cu excepția cazurilor permise de lege. Contactați permissions@ifac.org.

ISBN: 978-1-60815-325-1

Documentul *Îmbunătățirea raportării organizaționale: cheia raportării integrate*, publicat de International Federation of Accountants (IFAC) în ianuarie 2017 în limba engleză, a fost tradus în limba română de Corpul Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România (CECCAR) în martie 2019 și a fost reprodus cu permisiunea IFAC. Procesul de traducere a documentului *Îmbunătățirea raportării organizaționale: cheia raportării integrate* a fost analizat de IFAC și traducerea a fost realizată în conformitate cu „Declarația de politică – Politica de traducere a publicațiilor International Federation of Accountants”. Textul aprobat al documentului *Îmbunătățirea raportării organizaționale: cheia raportării integrate* este cel publicat de IFAC în limba engleză. IFAC nu își asumă nicio responsabilitate pentru acuratețea și caracterul complet al traducerii sau pentru orice acțiuni care ar putea decurge ca urmare a acesteia.

Textul în limba engleză al documentului *Îmbunătățirea raportării organizaționale: cheia raportării integrate* © 2017 al International Federation of Accountants (IFAC). Toate drepturile rezervate.

Textul în limba română al documentului *Îmbunătățirea raportării organizaționale: cheia raportării integrate* © 2019 al International Federation of Accountants (IFAC). Toate drepturile rezervate.

Titlul original: *Enhancing Organizational Reporting: Integrated Reporting Key*, ISBN: 978-1-60815-325-1

MISIUNEA IFAC

IFAC servește interesul public și consolidează profesia contabilă prin:

- Sprijinirea elaborării unor standarde internaționale de înaltă calitate;
- Promovarea adoptării și implementării acestor standarde;
- Dezvoltarea capacității organizațiilor profesionale contabile; și
- Susținerea problemelor de interes public.