



EVALUAREA FUNCTIEI FINANCIARE

UN INSTRUMENT DE EVALUARE PENTRU
ORIENTAREA TRANSFORMĂRII FUNCTIEI
FINANCIARE

Drepturi de autor © 2019 ale International Federation of Accountants (IFAC). Toate drepturile rezervate.

ISBN: 978-1-60815-417-3

Documentul Evaluarea funcției financiare, publicat de International Federation of Accountants (IFAC) în septembrie 2019 în limba engleză, a fost tradus în limba română de Corpul Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România (CECCAR) în noiembrie 2019 și a fost reprodus cu permisiunea IFAC. Procesul de traducere a documentului Evaluarea funcției financiare a fost analizat de IFAC și traducerea a fost realizată în conformitate cu „Declarația de politică – Politică de traducere a publicațiilor International Federation of Accountants”. Textul aprobat al documentului Evaluarea funcției financiare 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 Evaluarea funcției financiare © 2019 al International Federation of Accountants (IFAC). Toate drepturile rezervate.

Textul în limba română al documentului Evaluarea funcției financiare © 2019 al International Federation of Accountants (IFAC). Toate drepturile rezervate.

Titlul original: Evaluating the Finance Function, ISBN: 978-1-60815-417-3

Contactați Permissions@ifac.org pentru permisiunea de a reproduce, stoca sau transmite acest document ori pentru a-l utiliza în scopuri similare

PREZENTARE GENERALĂ

Pentru a răspunde nevoilor viitoare ale organizațiilor din mediul de afaceri și din sectorul public, funcțiile financiare trebuie să se transforme din rolurile de susținere tehnică în parteneri de afaceri care permit succesul organizațional sustenabil pe termen lung.

Realizarea unei astfel de transformări necesită angajarea consiliului de administrație și a CEO, care trebuie să înțeleagă nu numai cât de bine poate funcția financiară să răspundă nevoilor organizației în prezent, ci și unde să se investească pentru dezvoltarea capacității funcției financiare.

Acest instrument este creat pentru a fi folosit de consilii și conducere în susținerea unei discuții fructuoase asupra modalității în care funcția financiară evoluează în cadrul organizației.

De asemenea, ajută la identificarea domeniilor prioritare, pentru dezvoltarea viitoare care va maximiza valoarea și contribuția funcției financiare. În același timp, instrumentul poate ajuta la crearea unui plan de susținere a transformării funcției financiare.

O FUNCȚIE FINANCIARĂ EFICIENTĂ

Viziunea IFAC pentru funcția financiară este de a trece de la contabilitatea pentru bilanț la contabilitatea pentru întreprindere.

Există o oportunitate semnificativă pentru ca funcția financiară să devină o funcție care orientează și permite luarea deciziilor în cadrul organizației.



O funcție financiară eficientă susține organizația în crearea și păstrarea valorii sale, furnizând:

- Perspective credibile
- Analiza performanței
- Gestionarea riscurilor întreprinderii
- Comunicare eficientă
- Încredere
- Integritate și profesionalism



O funcție financiară eficientă este parte integrantă din succesul pe termen lung al unei organizații. Prin urmare, asigurarea unei funcții financiare pregătite pentru viitor care răspunde nevoilor organizației are o importanță crucială.

INSTRUMENTUL DE EVALUARE

Instrumentul de evaluare al IFAC cuprinde 16 afirmații pe o scară de la 1 la 5. Descrierea punctajului este disponibilă la începutul și la sfârșitul scării, pentru a ajuta la determinarea punctajului pentru fiecare întrebare.

Aceste afirmații:

- Sunt concentrate pe eficacitatea și nu doar pe eficiența funcției financiare.
- Nu au scopul de a fi o listă exhaustivă și nici o listă de verificare pentru îndeplinirea cerințelor. Mai degrabă, scopul este să susțină o discuție fructuoasă și să determine dialogul la nivelul consiliului și conducerii executive privind importanța dezvoltării funcției financiare, precum și să ajute la identificarea domeniilor prioritare pentru investiția în funcția financiară.
- Nu sunt toate relevante în mod necesar pentru o organizație. Relevanța va depinde de maturitatea și prioritățile organizației și de locul în care se plasează pe drumul transformării funcției sale financiare.

Folosirea instrumentului de evaluare poate ajuta la obținerea de informații privind argumentele economice și planurile de transformare și progres pentru funcția financiară și acesta poate fi folosit pentru obținerea susținerii CEO/consiliului pentru acest drum.

FUNCȚIA FINANCIARĂ:		CONTRIBUȚIE SCĂZUTĂ	1	2	3	4	5	CONTRIBUȚIE RIDICATĂ	COMENTARII
VIZIUNE ȘI STRATEGIE									
1	Are o viziune și o strategie clare pentru a evolua astfel încât să răspundă nevoilor organizației și clienților săi externi	Mențin status quo						Viziune și strategie clare care sunt înțelese la nivel general	
2	Are talentul și strategia de dezvoltare care înlesnesc furnizarea de roluri cu valoarea adăugată (partener de afaceri, specialist etc.)	Nicio abordare formală pentru dezvoltarea talentelor						Rolurile financiare corespund calificărilor și capacităților necesare pentru o funcție financiară digitalizată	
3	Sub conducerea CFO, promovează o cultură care permite și încurajează dezvoltarea, schimbarea și inovarea	Funcția financiară este împotriva schimbării, cu o mentalitate tradiționalistă						Funcția financiară are puterea de a inova și de a gândi diferit, cu o mentalitate flexibilă	
ÎNCREDERE ȘI SIGURANȚĂ									
4	Susține un sistem eficient de control intern legat de informațiile financiare și nefinanciare pentru conformarea raportării și utilizarea generală în întreaga organizație	Eșecuri de control și conformare (ex. fraudă, nr. mare de ajustări și retratări de audit, încălcarea valorilor organizației)						Oferă încredere în date, proceduri, sisteme și raportare	
PERSPECTIVE ACȚIONABILE									
5	Produce informații și analize relevante și concise pentru conducere și pentru comitetele sale	Probleme cheie care se pierd în informații detaliate						Informații concise care evidențiază problemele cheie în atenția conducerii	
6	Oferă perspective valoroase pentru operațiuni și alte funcții cheie, într-un format care este ușor accesibil pentru utilizarea lor	Informații structurate în primul rând în scopuri de raportare financiară						Perspective în timp real pe care factorii decizionali din organizație le pot consulta	
7	A construit relații puternice de colaborare pentru lucrul în toată organizația	Funcția financiară lucrează izolat față de restul organizației						Funcția financiară este percepută ca un partener de afaceri eficient, cu calificări și capacități financiare folosite în întreaga organizație	
8	Susține planificarea strategică prin previziuni solide și analiza scenariilor	Numai funcție de suport tehnic						Participă activ la planificarea și estimările strategice pentru viitor	

CONTRIBUȚIE RIDICATĂ		CONTRIBUȚIE SCĂZUTĂ	1	2	3	4	5	CONTRIBUȚIE RIDICATĂ	COMENTARII
ANALIZA PERFORMANȚEI									
9	Își îmbunătățește continuu productivitatea, eficiența și eficacitatea, folosind tehnologia și alte instrumente	Procesele sunt predominant manuale și presupun resurse importante						Procesele au fost simplificate, standardizate și automatizate pe cât a fost posibil	
10	Cunoaște toate aspectele modelului de afaceri, resursele, procesele subiacente și principalii factori ai creării valorii pe termen lung	Raportează numai rezultatele activității						Cunoaștere profundă a întregii activități	
11	Folosește date financiare și nefinanciare și modele de urmărire a creării valorii și performanței	Numai date și modele financiare						Folosirea modelelor și a datelor bazate pe capitalurile multiple	
INTEGRITATE ȘI PROFESIONALISM									
12	Susține evaluarea proiectelor importante, a M&A, și a investițiilor, folosind criterii financiare și nefinanciare adecvate, concentrate pe succesul pe termen lung al organizației	Analiza financiară este o prioritate						Oferă viziuni obiective asupra opțiunilor, asigurând decizii și alocări de capital care să maximizeze valoarea într-un mod responsabil din punct de vedere social	
13	Are un CFO care este considerat un expert de încredere și care este implicat în toate deciziile importante de afaceri	CFO nu influențează deciziile importante din afaceri						CFO este un lider strategic, înlesnește schimbarea și influențează deciziile	
GESTIONAREA RISCURILOR ÎNTREPRINDERII									
14	Răspunde eficient la evenimentele externe și noile reglementări	Concentrat pe plan intern și reactiv la schimbările din mediul extern						Concentrat pe plan extern și pro-activ în identificarea și pregătirea pentru schimbări în tendințele de piață, nevoile clienților și reglementări	
15	Facilitează și participă activ la gestionarea riscurilor întreprinderii	Gestionează numai riscul financiar						Facilitează analiza riscurilor, gestionarea și planificarea de urgență, ajutând la identificarea riscurilor și oportunităților	
COMUNICARE EFICIENTĂ									
16	Facilitează o raportare externă mai extinsă despre crearea valorii	Numai raportare financiară						Facilitează raportarea integrată	

International Federation of Accountants
529 Fifth Avenue
New York, NY 10017
USA
T +1 212 286 9344
www.ifac.org



@IFAC



IFAC



International Federation of Accountants