



ACCOUNTANCY  
EUROPE.

VIEWS

Tradus de:



# CONTROALE INTERNE MAI SOLIDE PENTRU REDUCEREA RISCURILOR CORPORATIVE

AUDIT & ASIGURARE

IUNIE 2022

Această publicație reprezintă traducerea unui document publicat inițial de Accountancy Europe în iunie 2022, intitulat Stronger Internal Controls to Reduce Corporate Risks.

Traducerea a fost realizată în întregime sub răspunderea CECCAR. Accountancy Europe nu își asumă nicio responsabilitate pentru conținutul documentului sau pentru acuratețea traducerii. În cazul unor neclarități, cititorul trebuie să consulte versiunea originală în limba engleză, care poate fi descărcată gratuit de pe website-ul Accountancy Europe.

Nu este permisă reproducerea, integrală sau parțială, a documentelor emise de Accountancy Europe în limba originală sau traduse fără a obține acordul prealabil în scris de la Accountancy Europe la [info@accountancyeurope.eu](mailto:info@accountancyeurope.eu).

## ASPECTE PRINCIPALE

Această publicație recomandă șase acțiuni pentru a îmbunătăți ecosistemul de raportare corporativă. Toate părțile-cheie și interacțiunile lor vor trebui să evolueze pentru a atenua mai eficient riscurile de fraudă corporativă și eșecurile întreprinderilor.

Guvernanța corporativă solidă cu controale interne mai puternice ar putea îmbunătăți în mod semnificativ calitatea raportării financiare. Pentru a reuși acest lucru, diferite părți din cadrul ecosistemului trebuie să acționeze: legiuitorii europeni și naționali, autoritățile de supraveghere și normalizatorii de standarde în materie de raportare financiară și audit.

Una dintre propunerile noastre este o declarație publică obligatorie pentru întreprinderi cu privire la eficacitatea controalelor interne asupra raportării financiare, care va contribui la asigurarea îndeplinirii responsabilităților de către conducere și consiliu. Asigurarea independentă a acestor controale de către auditorul statutar ar spori și mai mult fiabilitatea lor.

## CONTEXT

Conducerea și consiliul de administrație ale companiei sunt în primul rând responsabile pentru stabilirea controalelor interne adecvate asupra raportării financiare (denumite în continuare controale interne) și pentru gestionarea riscurilor precum fraudă, privind continuitatea activității și nerespectarea legilor și reglementărilor. Această responsabilitate include întocmirea și prezentarea în mod fidel ale informațiilor financiare ale companiei.

Consolidarea controalelor interne într-un cadru general de guvernanță corporativă eficace este cel mai eficient mod de îmbunătățire a ecosistemului de raportare și de atenuare a riscurilor corporative. Prin urmare, guvernanța corporativă solidă și raportarea publică sunt condiții prealabile pentru a consolida rolul auditorului în ceea ce privește controalele interne.

Fraudă și eșecurile corporative pot cauza prejudicii grave oamenilor, companiilor și economiei, erodând încrederea publicului în piețe. În consecință, companiile trebuie să acorde o atenție deosebită riscurilor de fraudă și privind continuitatea activității atunci când elaborează și gestionează controalele interne. Recomandările noastre de mai jos sunt clarificate mai detaliat în publicațiile noastre cu privire la [fraudă](#) și la [continuitatea activității](#) (februarie 2021).



## OBIECTIV

Această publicație își propune să trateze întrebările din cadrul [consultării](#) Comisiei Europene cu privire la sistemele de gestionare a riscului și controalele interne ale companiilor cotate la bursă. Deja [am răspuns](#) la această consultare pentru a îmbunătăți calitatea raportării corporative și a implementării acesteia. Sprijinim această inițiativă și credem că toate părțile-cheie din ecosistemul de raportare financiară (însemnând consiliile și conducerile companiilor, auditorii, legiuitorii, normalizatorii de standarde și organismele de reglementare) și interacțiunile dintre acestea trebuie să evolueze.

În continuare, prezentăm punctele noastre de vedere și propunem o cale de urmat cu privire la controalele interne. Aceste controale includ politici și practici care contribuie la asigurarea unei raportări financiare fiabile și în timp util în conformitate cu normele aplicabile.

Acțiunile pe care le propunem se concentrează asupra companiilor care se încadrează în cele trei categorii de entități de interes public (PIE) stabilite la nivelul Uniunii Europene (UE): companiile cotate la bursă, instituțiile de creditare și întreprinderile de asigurare. Pentru mai multe detalii cu privire la definiția dată de UE entităților de interes public și modul în care statele membre au proiectat PIE la nivel național, a se vedea [rezultatele sondajului nostru](#) din 2019.

## ACȚIUNI PENTRU A REDUCE RISCURILE CORPORATIVE

### LEGISLAȚIA EUROPEANĂ ȘI NAȚIONALĂ

Factorii de decizie trebuie să ia în considerare limitarea domeniului de aplicare al companiilor afectate atunci când introduc orice cerință nouă cu privire la guvernanta corporativă și la raportare. Ei s-ar putea concentra doar pe cele mai importante companii dintre entitățile desemnate ca PIE de legislația UE (adică excluzând PIE desemnate de statele membre).

#### **Obligativitatea unui comitet de audit**

Entitățile desemnate de legislația UE drept entități de interes public ar trebui să aibă un comitet de audit separat cu suficienți membri competenți în contabilitate și audit. În cele mai importante companii, o funcție de audit intern independentă și structuri cu tradiție de raportare a neregulilor ar trebui să sprijine comitetul de audit. Legiuitorii ar trebui să elimine dispozițiile care le permit statelor membre ale UE să acorde derogări de la astfel de dispoziții.

#### **Obligativitatea raportării privind eficacitatea controalelor interne**

Controalele interne adecvate și eficiente sunt vitale pentru calitatea raportării financiare. Conducerea trebuie să stabilească aceste controale ca parte din structura guvernantei corporative și consiliul este responsabil pentru aprobarea și supravegherea acestei structuri. Atunci când sunt concepute și implementate în mod corespunzător, aceste controale sporesc fiabilitatea informațiilor financiare pe care le raportează compania.

Entităților de interes public de la nivelul UE ar trebui să li se impună să instituie un sistem de controale interne pentru raportarea financiară și să emită o declarație publică privind eficacitatea acestora. O astfel de declarație ar include, de exemplu, detalii despre modul în care funcționează programele companiei de gestionare a riscurilor privind fraudă și continuitatea activității.

Atâta timp cât o astfel de declarație publică devine obligatorie, auditorilor statutari li s-ar putea impune să furnizeze asigurare cu privire la controalele interne ale companiei.

#### **Eficientizarea mecanismelor de avertizare timpurie pentru auditori**

Conform legislației UE, atunci când auditorii suspectează nereguli, inclusiv acțiuni frauduloase, aceștia ar trebui să informeze compania auditată și să invite conducerea acesteia să investigheze și să ia măsurile corespunzătoare. În cazul în care conducerea nu investighează aspectul, auditorul trebuie să anunțe autoritățile responsabile pentru investigarea unor astfel de nereguli. O astfel de „avertizare timpurie” este necesară de asemenea pentru informațiile care pot pune în pericol funcționarea continuă a companiei. În anumite circumstanțe, auditorul trebuie să anunțe autoritățile înainte de sau fără a informa conducerea companiei.

În multe țări ale UE, nu este clar în ce mod și către ce autoritate ar trebui auditorii să raporteze pentru anumite tipuri de PIE. În plus, regulile cu privire la confidențialitate din unele state membre creează provocări practice pentru astfel de raportări ale auditorilor.

Legislația națională trebuie să specifice autoritatea competentă și procedurile aferente pentru ca auditorii să emită avertizări timpurii. Ar trebui să existe o autoritate competentă desemnată pentru toate PIE și îndrumări clare pentru auditori privind cum să se conformeze obligațiilor legale.

## SUPRAVEGHERE ȘI STANDARDE

### **Autorități de supraveghere pentru a ajuta la îmbunătățire și coordonare**

Aspectul educațional și de remediere al supravegherii trebuie să fie consolidat, pe baza rezultatelor analizelor cu privire la cauza principală efectuate de autoritățile de supraveghere. Revizuirile și rapoartele de supraveghere trebuie să includă întotdeauna informații cu privire la ce ar fi trebuit să fie făcut diferit, însemnând comentarii constructive pentru a ajuta companiile și auditorii să se dezvolte și să progreseze. Coordonarea și cooperarea dintre diferite autorități de supraveghere (cu privire la raportare, auditare, piețele titlurilor de valoare etc.) trebuie, de asemenea, să fie îmbunătățite și interconectate mai bine.

### **Obligativitatea prezentării de informații cu privire la continuitatea activității de către companii chiar și atunci când nu există nicio incertitudine**

Standardele de raportare financiară trebuie să introducă prezentări obligatorii pe baza ipotezei conducerii cu privire la continuitatea activității. Acestea ar trebui să se concentreze pe raționamentele critice făcute în timpul evaluării continuității activității și ar trebui să fie impuse chiar și atunci când conducerea companiei nu identifică o incertitudine semnificativă.

### **Extinderea domeniilor care trebuie examinate și de comunicare ale auditorilor**

Pentru a răspunde nevoilor în schimbare ale pieței, standardele de audit ar trebui să impună auditorilor:

- să comunice în raportul auditorului motivul pentru care au fost de acord cu evaluarea continuității activității făcută de către conducere și ce proceduri au efectuat pentru a fi de acord cu această evaluare
- să raporteze despre activitatea lor privind fraudă, și să prezinte constatările aferente, consiliilor și comitetelor de audit chiar și atunci când nu au identificat niciun aspect care să fie considerat un „aspect-cheie de audit” sau care să le afecteze în alt mod opinia de audit

## CALEA DE URMAT

Profesia contabilă este deschisă la schimbare și este pregătită să contribuie la eforturile Comisiei Europene de a consolida ecosistemul de raportare corporativă. Suntem de acord cu această abordare sistematică, adică analizând împreună guvernanta corporativă, raportarea, auditul și supravegherea. Accountancy Europe va furniza fapte bazate pe dovezi și recomandări constructive pentru a continua dezbateră cu privire la aceste aspecte pertinente.

Cadrul general ar trebui să devină mai coerent, asigurându-se că toate părțile își joacă rolul în promovarea încrederii publice în piețe, inclusiv în ceea ce privește fiabilitatea raportării financiare.

Guvernanta corporativă solidă cu controale interne mai puternice ar putea îmbunătăți în mod semnificativ calitatea raportării financiare. Pentru a reuși acest lucru, diferite niveluri vor trebui să evolueze: legislația europeană și națională, cadrul general de supraveghere, precum și standardele de raportare financiară și de audit.

O declarație publică obligatorie a companiilor cu privire la eficacitatea controalelor interne asupra raportării financiare va contribui la asigurarea îndeplinirii responsabilităților de către conducere și consiliu. Asigurarea independentă din partea auditorului statutar a acestor controale ar spori și mai mult fiabilitatea lor.

**DECLINAREA RESPONSABILITĂȚII:** Accountancy Europe depune toate eforturile pentru a se asigura, dar nu poate garanta, că informațiile din această publicație sunt corecte și nu ne putem asuma nicio răspundere în raport cu acestea. Încurajăm diseminarea acestei publicații, dacă suntem menționați ca sursă a materialului și există un hyperlink care face trimitere la conținutul nostru original. Dacă doriți să reproduceți sau să traduceți această publicație, vă rugăm să ne trimiteți o cerere la [info@accountancyeurope.eu](mailto:info@accountancyeurope.eu).