

Al V-lea Congres al profesiei de auditor financiar din România

Independența auditorului în misiunile de asigurare
cerințele reglementărilor europene



3 Noiembrie 2017

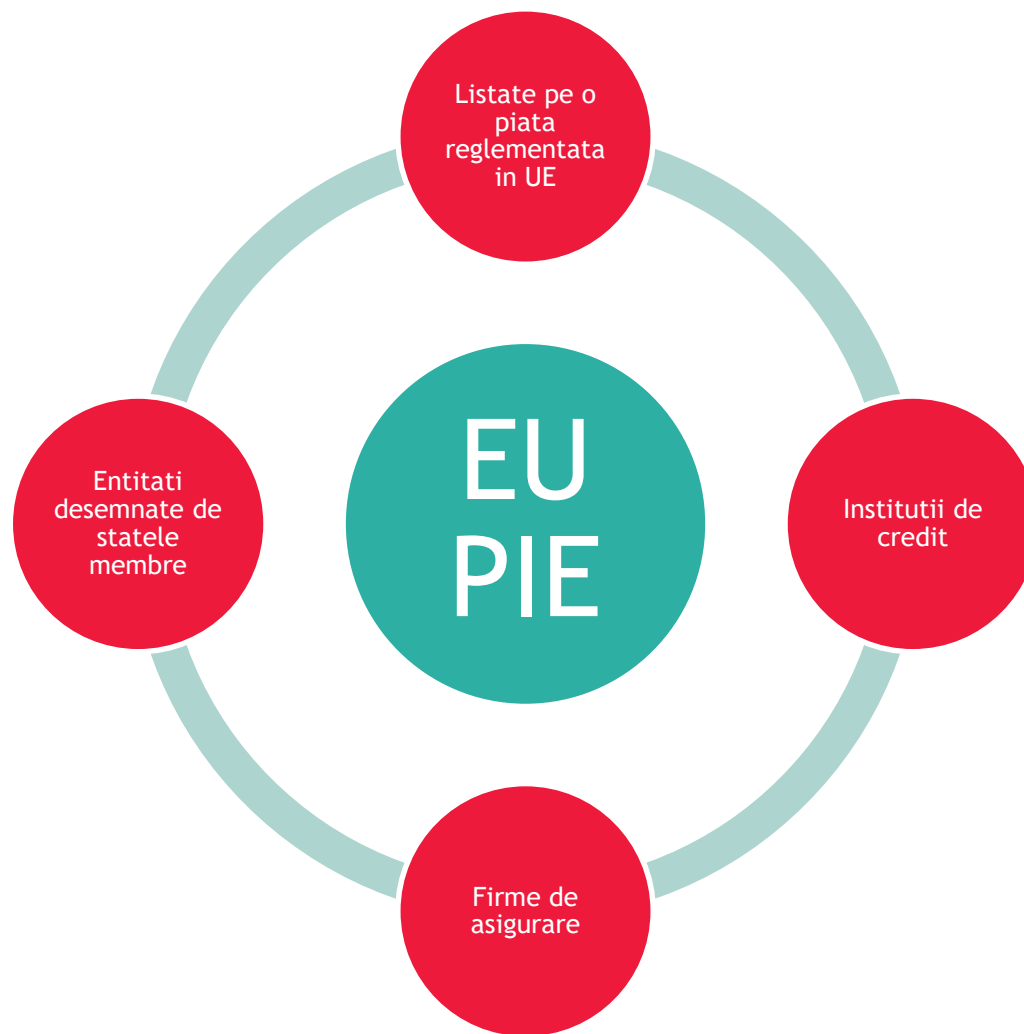
Vasile Bulata, Senior Audit Partner, BDO Romania



COMPONENTELE REFORMEI IN AUDIT LA NIVEL EUROPEAN

1. Directiva 2014/56/UE din 16 aprilie 2014 de modificare a Directivei 2006/43/CE privind auditul legal al situatiilor financiare anuale și al situatiilor financiare consolidate.
2. Regulamentul UE nr. 537/2014 din 16 aprilie 2014 privind cerinte specifice referitoare la auditul statutar al entitatilor de interes public si de abrogare a Deciziei 2005/909/CE a Comisiei.

ENTITATI DE INTERES PUBLIC („PIE“)



PRINCIPALELE ASPECTE LEGISLATIVE PRIVIND INDEPENDENTA

- Interzicerea prestarii de servicii care nu sunt de audit
- Interzicerea prestarii indirecte de servicii care nu sunt de audit
- Pre-aprobarea de catre Comitetul de Audit a serviciilor care nu sunt de audit
- Introducerea unei perioade minime intre momentul in care sunt prestate anumite servicii si momentul in care firma poate oferta servicii de audit statutar
- Mentionarea in raportul de audit ca nu au fost prestate servicii de audit interzise si ca auditorul statutar a ramas independent fata de entitatea auditata pe durata auditului

PRINCIPALELE ASPECTE LEGISLATIVE PRIVIND INDEPENDENTA (CONTINUARE)

- Introducerea unui prag maxim pentru valoarea serviciilor care nu sunt de audit (altele decat cele interzise)
- Stabilirea unei durate maxime privind misiunile de audit
- Stabilirea unei perioade minime in care auditorul nu poate efectua auditul statutar dupa expirarea duratelor maxime ale misiunilor de audit
- Modificarea perioadei in care partenerii cheie responsabili cu derularea misiunii de audit statutar nu pot participa din nou la auditul statutar al entitatii auditate

SERVICII INTERZISE CARE NU SUNT DE AUDIT

În sensul Regulamentului 537/2014, serviciile interzise care nu sunt de audit se refera la:

(a) servicii fiscale referitoare la:

(i) pregătirea declaratiilor fiscale;

(ii) impozitele pe salarii;

(iii) taxele vamale;

(iv) identificarea subventiilor publice si a stimulentei fiscale, cu exceptia cazurilor în care sprijinul din partea auditorului statutar sau al firmei de audit referitor la astfel de servicii este impus prin lege;

(v) sprijin cu privire la inspectiile fiscale desfasurate de autoritatile fiscale, cu exceptia cazurilor în care sprijinul din partea auditorului statutar sau al firmei de audit referitor la astfel de inspectii este impus prin lege;

(vi) calcularea impozitului direct si indirect si a impozitului amânat;

(vii) oferirea de consiliere fiscală;

SERVICII INTERZISE CARE NU SUNT DE AUDIT (CONTINUARE)

În sensul Regulamentului 537/2014, serviciile interzise care nu sunt de audit se refera la:

- (b) servicii care implică participarea la gestiunea sau procesul decizional al entitatii auditate;
- (c) evidenta contabilă si întocmirea registrelor contabile si a situatiilor financiare;
- (d) servicii de contabilitate salarială;
- (e) conceperea si implementarea procedurilor de control intern sau de gestionare a riscurilor pentru întocmirea si/sau verificarea informatiilor financiare sau a sistemelor informatice destinate informatiilor financiare;
- (f) servicii de evaluare, inclusiv evaluările efectuate în legătură cu servicii actuariale sau cu servicii de sprijin în caz de litigii;*

SERVICII INTERZISE CARE NU SUNT DE AUDIT (CONTINUARE)

În sensul Regulamentului 537/2014, serviciile interzise care nu sunt de audit se refera la:

(g) servicii juridice, în ceea ce privește:

(i) oferirea de consiliere generală;

(ii) **negocierea în numele entitatii auditate**; si

(iii) reprezentarea în cadrul procedurilor de solutionare a litigiilor;

(h) servicii legate de functia de audit intern a entitatii auditate;

(i) servicii legate de finantarea, structura capitalului si alocarea acestuia si strategia de investitii ale entitatii auditate, cu exceptia prestării de servicii de asigurare în legătură cu situatiile financiare, printre care emiterea de scrisori de confort în legătură cu prospecte emise de entitatii auditate;

SERVICII INTERZISE CARE NU SUNT DE AUDIT (CONTINUARE)

În sensul Regulamentului 537/2014, serviciile interzise care nu sunt de audit se refera la:

(j) promovarea, vânzarea sau subscrierea de actiuni la entitatea auditată;

(k) servicii de resurse umane în ceea ce privește:

(i) conducerea aflată în măsură să exercite o influență semnificativă asupra întocmirii rapoartelor contabile sau a situațiilor financiare care fac obiectul auditului statutar, în cazul în care aceste servicii implică:

- căutarea sau selectarea de candidați pentru astfel de posturi; sau
- verificarea referințelor candidaților la astfel de funcții;

(ii) structurarea alcătuirii organizației; și

(iii) controlul costurilor.

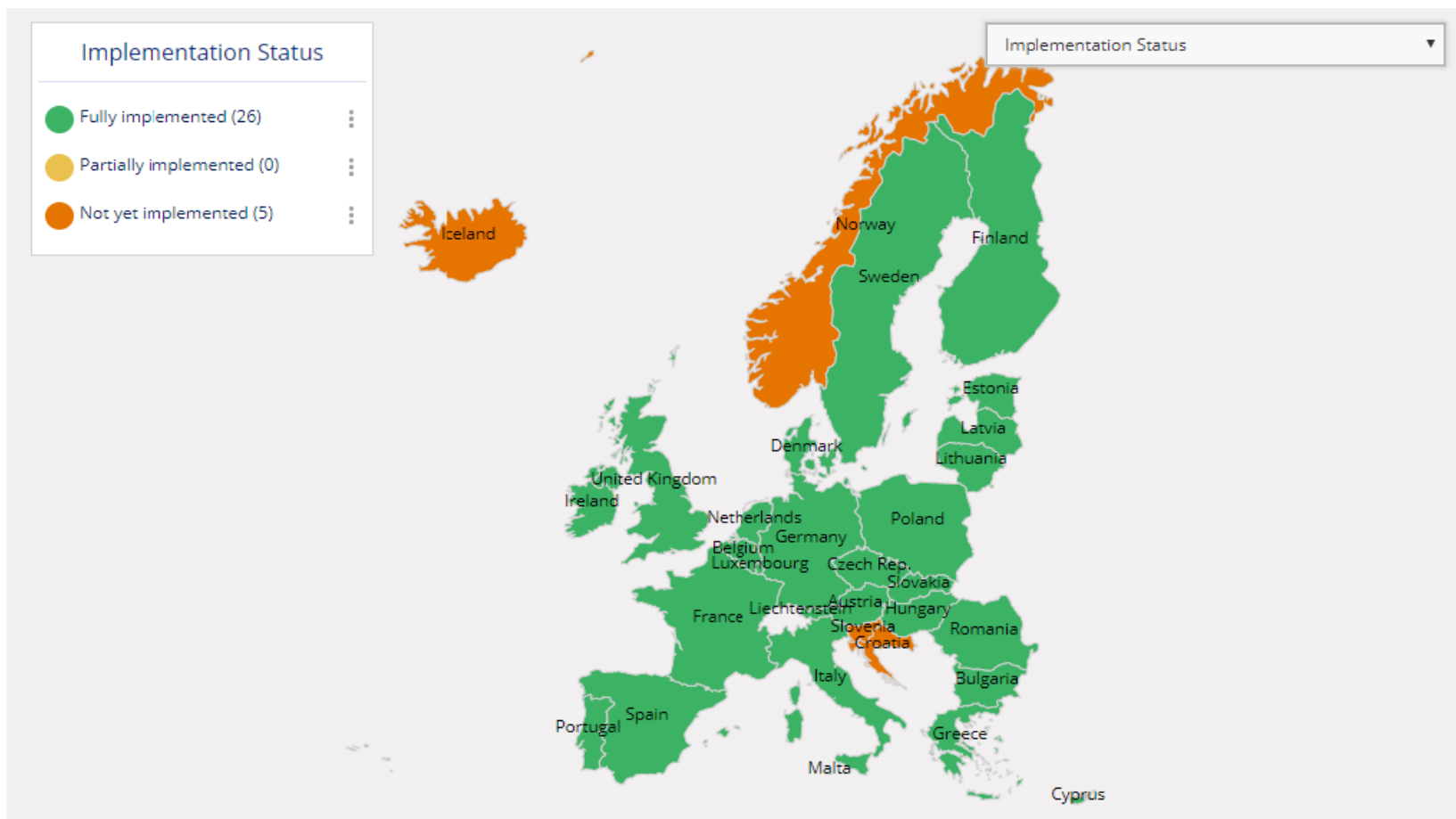
DEROGARI

Statele membre pot permite prestarea serviciilor mentionate la litera (a) punctele (i) si (iv)-(vii) si la litera (f), cu conditia ca urmatoarele cerinte sa fie respectate:

- (a) nu au un efect direct sau au un efect nesemnificativ, la nivel individual sau în ansamblu, asupra situatiilor financiare auditate;
- (b) estimarea efectului asupra situatiilor financiare auditate este în mod cuprinzător documentată si explicată în raportul suplimentar adresat comitetului de audit mentionat la articolul 11; si
- (c) principiile de independentă prevăzute în Directiva 2006/43/CE sunt respectate de auditorul statutar sau de firma de audit.

STADIUL IMPLEMENTARII REFORMEI IN AUDIT

Website ECG



Website ECG : <http://www.8cld.eu/Pages/Index.aspx>

Independența auditorului în misiunile de asigurare - cerințele reglementărilor europene

Pagina 11

ECG - TABLOU DE BORD PRIVIND IMPLEMENTAREA LEGISLATIEI EUROPENE PRIVIND AUDITUL STATUTAR

INTERNAL USE ONLY: EU audit legislation – Member State implementation CAUTION THIS ANALYSIS IS SUBJECT TO CHANGE																
This table summarizes how each Member State may implement the numerous options in the EU audit legislation. It is based on informed input from relevant professionals in each																
Countries (legislation implemented in blue)	Ref	Update	Firm and Partner Rotation							Non-audit Services					PIEs	
			Minimum initial eng't period (years)	Maximum initial duration period (years)	Permit MFR extension (if tender)	Permit MFR extension (if joint audit)	Joint audit mandatory	Key Audit Partner rotation period	Add to NAS blacklist	Add to NAS restrictions (white list)	Issues with the Cap	Permit Tax and valuation services derogation	Legal Services prohibition will be narrow (i.e. Just role of General)	Expanded definition in 2006 Directive	Further expansion with 2014 Directive	
Austria	1	20.09.2016	1	10	No	No	No	7	No	No	No	Yes	Yes	No	No	
Belgium	2	20.09.2016	3	9	Yes for 9 years	Yes	No	6	No	No	No	Yes	No	No	Yes	
Bulgaria	3	19.12.2016	1	7	No	No	Yes - Banks, Insurers, Pension Funds	4	No	No	No	Partial, tax advice only	No	Yes	Yes	
Croatia	4	20.09.2016	1 TBC	10 (7 for banks)	Yes, not for banks	Yes	No	7	No	No	No	Possible	No	Yes	Reduce	
Cyprus	5	29.02.2016	1	10	Yes	Yes	No	7	No	No	No	Yes	Yes	No	No	
Czech Rep	6	20.09.2016	1	10	Yes	No	No	7	No	No	No	Yes	Pending	Yes	Reduced	
Denmark	7	20.09.2016	1	10	Yes	Yes	No	7	No	No	No	Partially	No	Yes	No	
Estonia	8	20.07.2016	2	10	Yes	No	No	7	No	No	No	Yes	No	Yes	Reduce	
Finland	9	01.10.2016	1	10	Yes	Yes	No	7	No	No	No	Yes	No	Yes	Reduced	
France	10	20.09.2016	6	10	Yes (10 + 6 years if no JA)	Yes	Yes	6	No	No	No	No	No	No	No	
Germany	11	20.09.2016	1	10	Yes, not banks or insurance	Yes	No	7	No	No	No	Yes	No	No	No	