

# Tranzacțiile cu părți afiliate - riscuri și responsabilități pentru trinomul guvernare, management și auditor financiar

Anghelache Marian

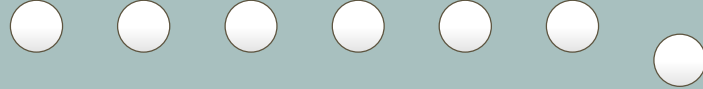
Focus Audit SRL

[manghelache@focusro.ro](mailto:manghelache@focusro.ro)

Bucuresti, 3 noiembrie 2017

# De ce contabilizarea interco creste riscul entitatii?

Vanzari de produse si servicii



Impartirea comisioanelor



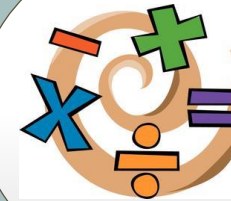
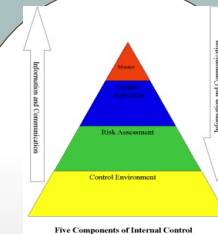
Alocarea costurilor



Redevente si actiuni  
financiare



Procesarea si  
contabilizarea  
actiunilor  
financiare interne  
si a evenimentelor  
care au impact  
asupra entitatilor  
dintr-un grup.



Ce sta ascuns in “bucataria”  
entitatii dvs?

Intelegerea esentei problemei

Funciunile intr-o entitate nu sunt  
insule izolate

# Trei functiuni importante sunt impactate de ICO

- Contabilizare si raportare
- Risc: denaturarea informatiei financiare (reputatie)
- Slabiciuni ale controlului intern
- Oportunitati de insusire ilegala de active

Contabilizarea

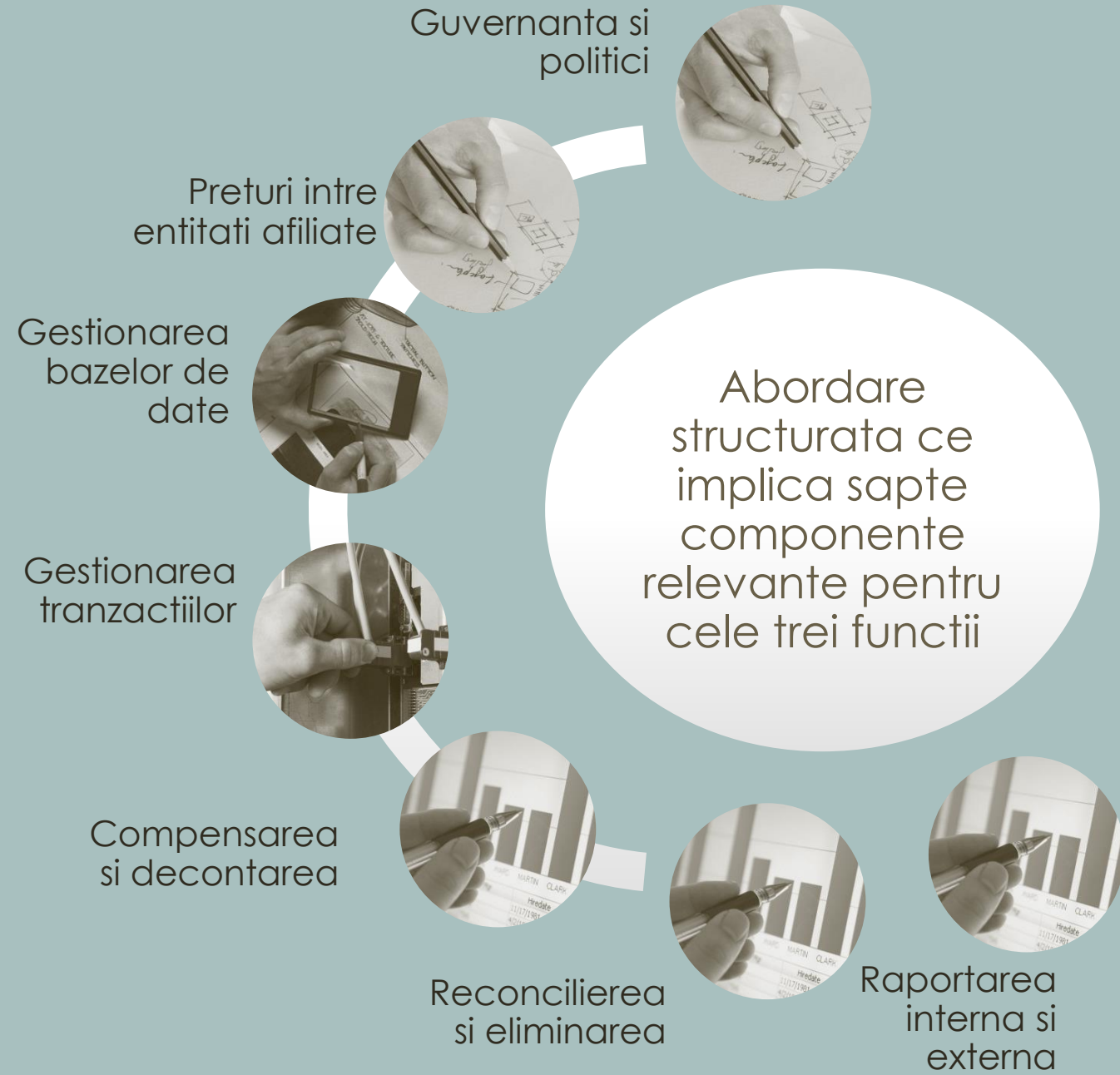
- Se concentreaza pe pozitia financiara
- Reglementari fiscale specifice fiecarei tari
- Cerinte de raportari in UE
- Discrepantele trebuiesc remediate

Impozitele

- Primeste detalii despre tranzactiile comerciale interco, coordoneaza compensarea si decontarea
- Asigura lichiditatea si acopera riscul F/X
- Dificultatea in a clarifica soldurile nereconciliate vechi

Trezoreria

Igienizarea dezordinii din ICO implica existenta unei singure viziuni pentru viitor, o structura care abordeaza o perspectiva holistica si incorporeaza fiecare aspect al ICO, de la Guvernanta la Raportare



Auditul – Identificarea si prezentarea tranzactiilor cu parti afiliate – unul dintre cele mai importante si dificile aspecte ale auditului situatiilor financiare

Important

Dificil

Cerinta de a prezenta tranzactiile semnificative cu parti afiliate si aspecte privind controlul detinut

Situatii financiare potential deformate sau care sa deruteze cititorul, in absenta unei prezentari adecvate

Situatii de raportari financiare frauduloase si insusire ilegala de active, favorizate de utilizarea unei parti afiliate neprezentate

Nu sunt usor de identificat – ex o serie de vanzari in cursul normal al activitatii, individual ne semnificative, ar putea fi efectuate cu o entitate afiliata care, per total ar putea fi importante

Auditorul se bazeaza in primul rand pe conducere si principalii actionari pentru a identifica partile afiliate si tranzactiile cu acestea

Aceste tranzactii ar putea sa nu fie usor de monitorizat de controlul intern



## Raportarea riscurilor

Prezentarea in mod structurat, intr-o sectiune speciala

Riscul a devenit acum ceva ce poate fi discutat, anterior era doar un cuvânt din patru litere

## Raportarea integrata

Este un deziderat realizabil sa gandim la un standard privind raportarea integrata? - IIRC



**Sapte caracteristici ar fi bine sa fie urmarite cand se are in vedere raportarea riscurilor**





Identificarea riscurilor importante la care trebuie sa faca fata entitatea

De ce conducerea considera ca acestea sunt importante

Ce face conducerea sa controleze aceste riscuri

Identificarea unor riscuri noi sau pe care sa apara

Modul cum conducerea identifica riscurile pe parcursul anului

Prea generale

Prea "blande"

Multa vorbarie

Sunt neclare, avand tendinta de a evidentia aspectele pozitive

In plus, acestea nu au capacitatea de a furniza aspecte specifice

## Pasi parcursi in UE, complementari raportarilor

Impozitarea profiturilor la locul unde sunt generate

- 12 Iulie 2016 – Adoptata Directiva UE 2016/1164 – reguli de impozitare a societatilor straine controlate – termen 31.12.2018/finele 2019
- 5 domenii ale impozitarii

TVA – schimbarea fundamentala a sistemului actual de reguli

- Vanzarile de bunuri intra UE – in acelasi mod ca vanzarile interne
- Comisarul Moscovici, oct 2017 – 4 principii in baza carora sa functioneze “o zona unica europeana” referitor TVA

**VA MULȚUMESC !**