



**CONGRESUL V CAMERA AUDITORILOR FINANCIARI DIN  
ROMANIA 03 NOIEMBRIE 2017**

**CAMERA AUDITORILOR FINANCIARI  
DIN  
ROMANIA**

## **Auditul financiar pe domenii specializate – provocări, oportunități și limite pentru IMM**

**ANA MORARIU, Prof.univ.dr.**



CAMERA AUDITORILOR FINANCIARI  
DIN  
ROMANIA

1. Introducere
2. Domenii specializate pentru IMM
3. Provocări și oportunități – De ce este util pentru IMM auditul situațiilor financiare în conformitate cadru de raportare cu scop special
4. Limite privind auditul pe domenii specializate la IMM
5. Concluzii

1.

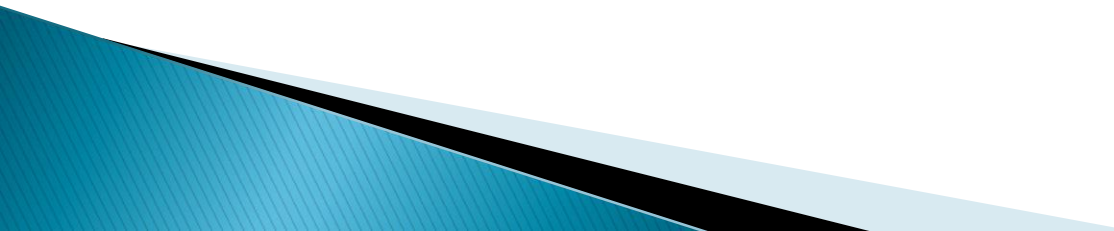
Auditul situațiilor  
financiare întocmite  
conform cu un Cadru de  
raportare cu scop special

Auditul situațiilor  
financiare individuale,  
elemente specifice, conturi  
sau aspecte dintr-o  
situație financiară

ISA

800

805



# CADRU DE RAPORTARE FINANCIARĂ (CRF)

CADRU DE PREZENTARE FIDEL (cpf)

CADRU DE CONFORMITATE (cc)

- 
1. confirmă în fapt că ca membrii conducerii pot furniza prezentări mai ample decât ce prevede cadru
  2. confirmă nevoia abaterii de către conducere de la o cerință a cadrului

Respecta conformitatea cu cerințele cadrului dar nu conține punctele 1 și 2 de la CPF

## 2. Domenii specializate pentru IMM

### Auditul situațiilor financiare pentru IMM ISA 800

Contabilitate bazată pe fluxuri de numerar necesară creditorilor IMM inclusiv note

Contabilitate bazată pe impozite atașate instrumentelor de impunere ale unei IMM inclusiv note

Prevederi legate de raportarea financiară a fondurilor europene primite de IMM pt a îndeplini cerinte U.E.

Prevederile unui contract privind leasingul financiar sau împrumuturi financiare inclusiv note

Prevederi de raportare fin. Dintr-un contract colectiv de muncă privind beneficiile angajaților

## 2. Domenii specializate pentru IMM – ISA 805

Auditul unei situații individuale, element sau cont pentru IMM

Contabilitate bazată pe venituri și cheltuieli necesară creditorilor pe termen scurt IMM inclusiv note

Contabilitate bazată pe tva necesară IMM și implicit ANAF inclusiv note

Prevederi legate de situația immobilizărilor corporale solicitate de UE și AM pentru finanțarea activelor immobilizate primite de IMM pt a îndeplini cerințe U.E.

Prevederile unui contract individual de muncă pentru a îndeplini cerințele unui tribunal privind drepturile sal.

Prevederi de raportare financiară privind creanțele incerte, stocuri, veniturile dintr-un plan privat de sau datoria aferenta unor pagube aparute dar neraportate dintr-un portofoliu de asigurare, inclusiv note



CAMERA AUDITORILOR FINANCIARI  
DIN  
ROMANIA

### 3. **Provocări și oportunități** – De ce este util pentru IMM auditul situațiilor financiare în conformitate cadru de raportare cu scop special

1. Creșterea credibilității informațiilor financiare
2. Sinergia imprumuturilor pentru IMM
3. Minimizarea riscurilor printr-o comunicare eficientă a auditorului cu managementul,
4. O selecție mai bună a politicilor contabile privind calitatea și consecvența lor;
5. Minimizarea costurilor de finanțare pentru activele pe termen mediu și scurt printr-o comunicare adecvată cu auditorul în ceea ce privește estimarea indicatorilor de solvabilitate, lichiditate și performanță,
6. O colaborare constructivă între management și auditor în ceea ce privește minimizarea costurilor de capital, gradul de îndatorare și menținerea puterii de cumpărare a capitalului investit,
7. Este de preferat ca fiecare întreprindere mică și mijlocie să aibă auditorul financiar, precum orice subiect, medicul pentru sine.



### 3. **Provocări și oportunități** – De ce este util pentru IMM auditul situațiilor financiare în conformitate cadru de raportare cu scop special

8. Poate sprijini statul în minimizarea riscului fiscal și optimizarea raporturilor integrate între contabilitate și fiscalitate.
9. Este creat cadrul legislativ din punct de vedere juridic pentru IMM atât la nivel european cât și național;
10. Este creat cadrul internațional pentru auditul IMM
11. Ghidul de utilizare a ISA -urilor în auditarea întreprinderilor mici și mijlocii , partea I și II , EDIȚIA a III a a fost tradusă de către CECCAR și CAFRemis de IFAC cu scopul de a sprijini auditorii financiari în implementarea ISA- urilor.





CAMERA AUDITORILOR FINANCIARI  
DIN  
ROMANIA

## Limite de natură tehnica

Formarea unei opinii și raportarea cu privire la situațiile financiare A14/1

Paragraf explicativ (ISA 706) prin care utilizatorii raportului de audit sânt atenționați că situațiile financiare sunt pregătite în conformitate cu un **cadru cu scop special** și că situațiile financiare ar putea să nu fie adecvate pentru alt scop;

**Raportul auditorului este destinat în mod exclusiv pentru utilizatori specifici, deci restricționarea distribuției sau folosirii raportului**

**Situațiile financiare au fost pregătite de conducerea entității în conformitate cu prevederile legate de raportarea financiară ale unui contract (respectiv un cadru cu scop special) pentru a respecta prevederile acelu contract.**



CAMERA AUDITORILOR FINANCIARI  
DIN  
ROMANIA

## Limite de natură legislativă și managerială a IMM

1. În România nu există în prezent obligativitatea ca întreprinderile Mici și mijlocii să auditeze situațiile financiare
2. Nu există în România un cult pentru empatie de grup. Educația este limitată în acest sens și nici Legea învățământului nu are discipline în acest sens așa cum există în Finlanda, Norvegia, Suedia, SUA, Japonia.
3. Legiuitorul a dovedit că nu are o cultură antreprenorială care să vină să susțină printr-un pachet legislativ IMM - urile.
4. Statul, trebuie să sprijine IMM, inclusiv prin audit, deoarece beneficiile estimate din audit sunt mult mai mari decât costurile.
5. Managementul IMM nu are o cultură dezvoltată în ceea ce privește auditul financiar, dar nici firmele de audit nu au găsit "suflul" comun de comunicare și dezvoltare constructivă a colaborării



## 5. Concluzii

1. Se impune pentru dezvoltarea IMM -lor auditul situațiilor financiare
2. O colaborare a Consiliului CAFR cu reprezentanții guvernului
3. Intalniri ale auditorilor financiari cu reprezentanții IMM pentru punerea in practica a auditului cu scop special sau aplicarea auditului la IMM
4. Standarde de audit mult prea complexe pentru IMM
5. Nevoia utilizarii intr-un mod mai simplu privind riscul afacerii si riscurile in audit
6. Este posibil ca UE sa convinga cu argumente pro si contra nevoia de audit independent pentru IMM și toate tipurile fonduri europene , doar dacă se dorește o sinergie pe toate planurile între actorii participanti la circuitul economic.

# Bibliografie selectivă

- Ana Morariu, Curs de pregătire profesională pentru CAFR, 2017, București, format clasic și e-learning.
- IAASB, Manual de Reglementări Internaționale de CC, Audit, Revizuire, Alte servicii De Asigurare și Servicii Conexe, Ed. 2015, vol.I, tradus și republicat de CAFR
- ISA 805, Vol I, ediția 2015, bucurești 2016, pag.810–839
- Ana Morariu, curs pp 2009, CAFR
- ISA 200, vol.1, pag. 80–110
- ISA 300, vol.1, București 2016
- ISA 705, vol.1, București 2016
- ISA 706, vol.1, București 2016
- Legea IMM in UE

**Vă mulțumesc !**

[ana.morariu@gmail.com](mailto:ana.morariu@gmail.com)