

APRILIE 2024
NR. 4



SUMAR

pag.

✓ Știrile ediției

1. Lucrările Conferinței Camerei Auditorilor Financiari din România, 27 aprilie 2024 2

✓ Informativ profesional

2. IAASB - videoclipuri și un webinar global pentru înțelegerea noului standard pentru auditul entităților mai puțin complexe (ISA pentru LCE) 5
 3. Videoclipuri publicate de IAASB explorează modificările propuse Standardului privind fraudă (ISA 240) 5
 4. IAASB - o nouă strategie și un plan de lucru pentru promovarea standardelor globale de audit și asigurare 6
 5. IESBA prezintă planul strategic pe 4 ani 7
 6. Programul cursurilor cu tematică financiar-bancară organizate de IBR aprilie-mai 2024 7

✓ Pregătire profesională

7. Sesiune suplimentară a cursurilor de formare profesională continuă structurată 2023 8
 8. Cursuri introductive - Standardele Europene de Raportare privind Sustenabilitatea (ESRS), organizat de CAFR 8
 9. Sesiunea anuală de instruire destinată auditorilor financiari organizată de ONPCSB 8

✓ Din agenda CAFR

▪ Activități în plan intern

10. Business Coffee organizat de Biroul AICPA & CIMA Europa de Sud – Est 9
 11. Business Breakfast la Palatul CCIB, dedicat provocărilor generate de noua raportare pe sustenabilitate 10
 12. CAFR la emisiunea „Forum Economic”, TVR Timișoara 11

▪ Activități în plan internațional

13. Misiunea de evaluare aferentă fazei II pentru aderarea României la OCDE 12
 14. Reuniunea Steering Group a PAEE 13
 15. Reuniunea grupului de lucru AML - Accountancy Europe 14

✓ Actualități internaționale

▪ Materiale informative, studii, opinii, articole

16. „Strategii pentru utilizarea ISA pentru LCE în Europa” 16

✓ Noutăți editoriale

17. Revista Audit Financiar nr. 2/2024 17
 18. Revista Practici de Audit nr. 1/2024 18

✓ ȘTIRILE EDIȚIEI

1. Lucrările Conferinței Camerei Auditorilor Financiari din România

27 aprilie 2024, Timișoara

În acest an Conferința Camerei Auditorilor Financiari din România, a fost organizată în data de 27 aprilie și s-a desfășurat la Hotel Timișoara, din Timișoara, în format fizic.

Lista auditorilor financiari, membri ai CAFR, cu drept de vot care și-au îndeplinit toate obligațiile a fost aprobată prin Hotărârea Consiliului CAFR nr. 21/21.03.2024 și a fost publicată în data de 22 martie în secțiunea dedicată evenimentului a site-ului CAFR.

Anunțul privind convocarea acestei Conferințe, conform Art. 5, pct. (2) din R.O.F. s-a publicat și în două cotidiene de circulație națională:

1. **România Liberă** – 22 martie 2024
2. **Adevărul** – 22 martie 2024

De asemenea, toate materialele Conferinței au fost publicate pe site-ul CAFR, la rubrica dedicată, în data de 24 aprilie 2024.



Lucrările Conferinței au demarat cu centralizarea numărului de persoane prezente, pentru stabilirea statutarității.

Ca urmare, președintele **Adrian Popescu** a anunțat: „Constatându-se că nu sunt îndeplinite condițiile prevăzute la Art. 6, pct. (1) din ROF se convoacă Conferința la a doua strigare, în aceeași zi și același loc care, potrivit Art. 6, pct. (2) poate să hotărască asupra problemelor de pe ordinea de zi, oricare ar fi numărul membrilor prezenți, cu majoritate simplă de voturi.” A urmat alegerea secretariatului tehnic, format din trei persoane.

Președintele Adrian Popescu a declarat deschise lucrările Conferinței și a adresat participanților un cuvânt de bun venit:

„Mă bucur că avem ocazia de a ne întâlni fizic la Timișoara, fiind primul eveniment de această anvergură organizat de CAFR în această zonă.

Doresc să mulțumesc pe această cale dlui. vice-președinte al Consiliului CAFR conf. univ. dr. Alin Constantin Dumitrescu și dlui. prof. univ. dr. Ovidiu Constantin Bunget pentru întreg sprijinul acordat în organizarea acestei conferințe! Fiecare detaliu gestionat cu atenție și profesionalismul pe care l-au adus au fost esențiale pentru succesul întregului eveniment.”

În continuare, invitații, reprezentanți ai organismelor profesionale, ai autorităților de reglementare, precum și ai mediului academic și de afaceri au adresat mesaje și și-au exprimat aprecierea pentru activitatea CAFR.

Astfel, au luat cuvântul: prof. univ. dr. **Oana Georgiana Stănilă**, Președintele ASPAAS; **Dominic Fritz**, Primarul municipiului Timișoara; **Alin Nica**, Președintele Consiliului județean Timiș; **Raul Ambruș**, subprefect, Instituția prefectului Timiș; **Ana-Maria Popescu**, Director Autoritatea de Audit, Camera de Conturi a Județului Timiș; lect. univ. dr. **Alexandru Popa**, prorector, Universitatea de Vest din Timișoara; **Bogdan Buzuriu**, Șef Birou educație financiară, muzeu și comunicare, BNR, sucursala regională Timiș; **Cristian Ovidiu Iancovici**, Adjunct șef administrație inspecție fiscală, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara; conf. univ. dr. **Claudiu Boțoc** Facultatea de Economie și de Administrare a Afacerilor, UVT; conf. univ. dr. **Gheorghe Ialomițianu**, Președinte de onoare al UPLR; av. **Cristian Banda**, Baroul Timiș; **Nicolae Bojan**, Președinte, filiala Timiș a ANEVAR; **Oana Velican**, membru în Consiliul UNPIR și auditor financiar.



În continuare, Conform Ordinii de zi a Conferinței au fost prezentate și supuse dezbaterii următoarele materiale:

1. Raportul anual de activitate al Consiliului Camerei pentru anul 2023, prezentat de **Adrian Popescu**, președinte ([Click aici](#));
2. Situațiile financiare anuale ale Camerei la data de 31 decembrie 2023, prezentate de conf. univ. dr. **Alin Constantin Dumitrescu**, vicepreședinte al Consiliului ([Click aici](#));
3. Raportul auditorului statutar al Camerei asupra situațiilor financiare ale Camerei încheiate la 31 decembrie 2023, prezentat de **Ana Dincă** – Moore Audit One ([Click aici](#));
4. Execuția bugetului de venituri și cheltuieli pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2023, prezentat de prof. univ. dr. **Liliana Ionescu-Feleagă**, prim-vicepreședinte al Consiliului ([Click aici](#));
5. Bugetul de venituri și cheltuieli pentru anul 2024, prezentat de **Iulian Ardeleanu**, vicepreședinte al Consiliului ([Click aici](#));
6. Programul de activitate al Consiliului Camerei pentru anul 2024, precum și Obiectivele strategice ale Camerei aferente perioadei 2024 – 2026 prezentate de **Liliana Ialomițianu**, vicepreședinte al Consiliului. ([Click aici](#)); ([Click aici](#)).

După prezentarea materialelor, acestea au fost dezbătute de participanți împreună cu membrii Consiliului și, au fost aprobate cu unanimitate de voturi.

Auditorii financiari care s-au înscris la cuvânt, și-au exprimat diverse puncte de vedere privind activitatea viitoare și provocările generate de noile tendințe internaționale de raportare, intrând în dialog cu membrii Consiliului, care au oferit lămuriri și răspunsuri.

Înainte de închiderea lucrărilor Conferinței, președintele Adrian Popescu a adresat un mesaj de mulțumire tuturor celor prezenți și, în același timp: *„La mulți ani!celor care mâine, în sfânta Duminică a Floriilor, își serbează ziua numelui. Să ne vedem cu bine la toate întâlnirile și evenimentele organizate de Cameră pe parcursul acestui an și închei urându-vă sărbători de Paște liniștite, petrecute în tihnă alături de cei dragi!*

✓ INFORMATIV PROFESIONAL

2. IAASB - videoclipuri și un webinar global pentru înțelegerea noului standard pentru auditul entităților mai puțin complexe (ISA pentru LCE) aprilie 2024

Page | 5

Consiliul pentru Standarde Internaționale de Audit și Asigurare (IAASB) a pus la dispoziția celor interesați o serie de resurse noi pentru a ajuta părțile interesate să înțeleagă, să implementeze și să utilizeze noul standard pentru auditarea entităților mai mici și mai puțin complexe (ISA pentru LCE). Seria de videoclipuri cuprinzătoare în trei părți este acum disponibilă și este, de asemenea, disponibilă înregistrarea pentru un webinar global.

Seria video recent lansată detaliază aspecte importante ale standardului precum:

- [Explorarea beneficiilor](#): Aflați mai multe despre obiective, beneficii și caracteristicile sale distinctive în comparație cu suita completă de standarde ISA.
- [O privire mai atentă asupra aplicabilității și utilizării](#): înțelegeți condițiile în care standardul poate fi aplicat, inclusiv rolul autorităților legislative și de reglementare.
- [O prezentare pas cu pas](#): înțelegeți în profunzime principiile de proiectare, structura și conținutul standardului.

[Webinarul global](#) s-a intitulat „Înțelegerea standardului ISA pentru LCE”

Toate detaliile le găsiți [aici](#)

3. Videoclipuri publicate de IAASB explorează modificările propuse Standardului privind fraudă (ISA 240) – aprilie 2024

Consiliul pentru Standarde Internaționale de Audit și Asigurare a lansat o nouă serie de videoclipuri, compusă din patru părți. Seria va ajuta părțile interesate să înțeleagă schimbările propuse Standardului privind fraudă, care urmăresc să consolideze responsabilitățile auditorului legate de fraudă, și rațiunea din spatele acestora.

Seria de videoclipuri a fost compusă din următoarele subiecte:

- [Privire de ansamblu asupra schimbărilor cheie](#): **Julie Corden**, membru IAASB și președintele Grupului de lucru privind fraudă, pentru a înțelege schimbările cheie propuse. Julie oferă, de asemenea, scurte informații de bază și de ce sunt propuse aceste modificări.
- [Accent pe responsabilitățile auditorului](#): înțelegeți responsabilitățile auditorului, legate de fraudă, de la managerul IAASB **Nathalie Baumgaertener Dutang**, care explică modul în care modificările propuse fac aceste responsabilități mai clare și mai practice.
- [Răspunsul auditorului la fraudă sau suspiciunea de fraudă](#): Cum trebuie auditorii și partenerii de misiune să îmbunătățească modul în care răspund la fraudă sau fraudă suspectată? Directorul IAASB, **Angelo Giardina**, subliniază noile cerințe, cerințele reamplasate și clarificările.

- [Transparență sporită în raportul auditorului](#): **Jasper van den Hout**, mai multe despre modul în care modificările propuse vor spori transparența raportului auditorului în ceea ce privește responsabilitățile auditorilor în materie de fraudă, precum și procedurile legate de fraudă (aspectele cheie de audit) legate de fraudă.

Modificările propuse la [ISA 240](#) consolidează semnificativ responsabilitățile auditorilor în materie de fraudă.

IAASB încurajează toate părțile interesate să trimită comentariile utilizând [sablonul de răspuns](#), conceput pentru a facilita răspunsurile structurate și pentru a eficientiza colectarea și analiza răspunsurilor.

Părțile interesate sunt invitate să-și împărtășească opiniile până în data de 5 iunie 2024.

4. IAASB - o nouă strategie și un plan de lucru pentru promovarea standardelor globale de audit și asigurare aprilie 2024

Consiliul pentru Standarde Internaționale de Audit și Asigurare (IAASB) a publicat în cursul lunii aprilie 2024, strategia și planul de lucru care vizează îmbunătățirea consecvenței și calității standardelor de audit și asigurare la nivel mondial.

Cresterea încrederii în audit și asigurare: Strategia și planul de lucru al IAASB pentru 2024-2027 reflectă rolul crucial al auditului și asigurării în stimularea încrederii în economiile lumii. „Auditul și asigurarea joacă un rol vital în economiile lumii”, a spus președintele IAASB, **Tom Seidentstein**. „În cel mai bun caz, practicienii în audit și asigurare sporesc încrederea în piețe și ajută la o alocare eficientă și durabilă a resurselor. De aceea IAASB este dedicat dezvoltării de standarde relevante, de înaltă calitate, în cadrul unui proces riguros și transparent.”

Strategia anterioară a IAASB (2020-2023) a înregistrat progrese semnificative în ceea ce privește obiectivele cheie, inclusiv adoptarea de metodologii agile și implicarea unei game mai largi de părți interesate. Realizările notabile includ suita de standarde de management al calității, un standard îmbunătățit cu considerații speciale pentru auditul situațiilor financiare ale grupului, Standardul internațional de audit pentru auditul situațiilor financiare ale entităților mai puțin complexe (cunoscut sub numele de ISA pentru LCE) și dezvoltarea unui standard propus pentru misiuni de asigurare a durabilității, printre alte realizări. Pe baza acestor succese, noua Strategie reafirmă angajamentul IAASB de a servi interesul public prin dezvoltarea standardelor de audit, revizuire și alte standarde de asigurare acceptate la nivel global.

Restul detaliilor sunt accesibile [aici](#)

5. IESBA prezintă planul strategic pe 4 ani Aprilie 2024

Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (IESBA) a publicat în cursul lunii aprilie 2024 Strategia și Planul de lucru pentru 2024-2027 (SWP), intitulat [Către un viitor mai durabil: Dezvoltarea centralității eticii](#).

SWP stabilește viziunea și obiectivele și acțiunile strategice ale IESBA, susținându-și dorința de a pune Codul Internațional de Etică pentru Contabilii Profesioniști (inclusiv Standardele Internaționale de Independență) în centrul afacerilor și organizațiilor.

„Poziționarea eticii în centrul fiecărui raționament și decizii de afaceri este cea mai sigură modalitate de a câștiga, restabili și consolida încrederea publicului în tot ceea ce face o organizație. Peisajul extern continuă să evolueze, prezentând noi dinamici și provocări, dar un comportament etic acționează ca o constantă în mijlocul incertitudinii. Este vorba despre integritate, comportamente dorite și mentalitate și luarea deciziei corecte”, a declarat **Gabriela Figueiredo Dias**, președinte IESBA.

Restul detaliilor le găsiți [aici](#)

6. Programul cursurilor cu tematică financiar-bancară organizate de IBR în perioada aprilie-mai 2024

Stimați colegi,

Va informăm că, în perioada aprilie-mai 2024 IBR organizează o nouă serie de cursuri cu tematică financiar-bancară.

Membrii CAFR beneficiază de o reducere de 15% față de tariful standard pentru participarea la cursuri, seminarii, conferințe și/sau evenimente organizate de IBR, cu excepția programelor de pregătire pentru obținerea de certificări profesionale internaționale și cele în parteneriat cu alte entități.



Toate detaliile le găsiți [aici](#)

✓ PREGĂTIRE PROFESIONALĂ

7. Sesiune suplimentară a cursurilor de formare profesională continuă structurată 2023 15 martie – 15 aprilie 2024

În perioada **15 martie – 15 aprilie 2024**, CAFR a organizat o sesiune suplimentară a cursurilor de formare profesională continuă structurată (FPCS) aferente anului 2023, disponibilă în platforma E-learning a Camerei.

Auditorii financiari care nu au reușit să finalizeze cursurile FPCS 2023 în intervalul stabilit inițial pentru raportarea la ASPAAS (04 septembrie – 31 decembrie 2023) au putut accesa platforma E-learning a CAFR și au putut parcurge cursurile suplimentare FPCS 2023, în perioada **15 martie – 15 aprilie 2024**.

8. Cursuri introductive - Standardele Europene de Raportare privind Sustenabilitatea (ESRS), organizat de CAFR 11-12 aprilie 2024

În perioada 11-12 aprilie 2024, CAFR a organizat, la sediul central din București, o sesiune de cursuri introductive asupra ESRS.

Cursurile de inițiere, oferite membrilor Camerei și susținute de **Laura Perrin** – consilier sustenabilitate CAFR, au inclus standardele generale ESRS 1 și 2 din Setul 1 de raportare din Europa și au avut ca obiectiv principal formarea unei imagini de ansamblu asupra cerințelor de raportare a sustenabilității.

9. Sesiunea anuală de instruire destinată auditorilor financiari organizată de ONPCSB 18 aprilie 2024

În data de 18 aprilie 2024, a avut loc *sesiunea anuală de instruire destinată auditorilor financiari*, organizată de **Oficiul Național de Prevenire și Combatere a Spălării Banilor din România (ONPCSB)**, prin intermediul platformei ZOOM.

Tema prezentată s-a referit la: *Rolul auditorului financiar în activitatea de prevenire și combatere a spălării banilor. Obligații legale și aspecte procedurale. Noutăți.*

Pentru a avea siguranța că informațiile furnizate sunt adaptate intereselor și aspectelor cu care auditorii financiari se confruntă în practică, pe lângă reprezentanții ONPCSB, la sesiunea de instruire a participat și un lector din partea CAFR, respectiv **Laura Vorniceanu** - auditor financiar și coordonator al grupului de lucru Prevenirea și Combaterea Spălării Banilor.

✓ DIN AGENDA CAFR

▪ Activități în plan intern

10. **Business Coffee organizat de Biroul AICPA & CIMA Europa de Sud – Est** **3 aprilie 2024**

Page | 9

În data de 03 aprilie 2024, AICPA & CIMA, Asociația Internațională a Profesioniștilor Contabili Autorizați, a organizat un Business Coffee, în cadrul căruia au fost dezbătute perspectivele viitoare în domeniul atragerii tinerilor către profesia financiar-contabilă, schimbările și tendințele actuale din domeniul financiar, oportunitatea calificărilor furnizate de AICPA & CIMA profesioniștilor din domeniu. Totodată, s-a discutat despre așteptările organizațiilor profesionale de la membrii lor, modalitățile în care AICPA & CIMA pregătește profesioniștii pentru a fi parteneri de afaceri de succes dar și implementarea practică a acordurilor de colaborare încheiate. Din partea organizatorilor, la eveniment au participat **Marcin Kusyk**, director regional AICPA & CIMA pentru Europa de Vest și **Nataliia Vovchuk**, șef al biroului AICPA & CIMA Europa de Sud- Est, alături de reprezentanți ai uneia dintre cele mai mari platforme de recrutare din România, ai organismelor profesionale locale și ai diferitelor firme care oferă cursuri de instruire și formare în vederea obținerii diferitelor calificări oferite AICPA & CIMA.

În calitate de partener al AICPA & CIMA, Camera Auditorilor Financiari din România a fost reprezentată la evenimente de **Adriana Spiridon**, șef Compartiment Admitere, Pregătire Profesională Continuă și Stagiari și **Andrada Stoica**, consilier juridic și DPO.

*

**

În vara anului 2023, s-a încheiat un acord de parteneriat între CAFR și AICPA & CIMA, prin care membrii CAFR vor putea să își dezvolte cunoștințele și aptitudinile dobândind acces la o gamă largă de resurse de dezvoltare profesională continuă.

11. Business Breakfast la Palatul CCIB, dedicat provocărilor generate de noua raportare pe sustenabilitate 4 aprilie 2024, București

Camera de Comerț și Industrie a Municipiului București (CCIB) a organizat un nou eveniment din seria Business Breakfast la Palatul CCIB, cu tema „Aspecte cheie privind noua raportare de sustenabilitate”.

„Am organizat acest eveniment pentru a veni în sprijinul oamenilor de afaceri cu informații valoroase și soluții practice furnizate de profesioniști din mediul public și din cel privat cu scopul de a înțelege condiționalitățile impuse de noile reglementări privind raportarea de sustenabilitate, care vor influența activitatea tuturor companiilor, indiferent de domeniul de activitate”, a declarat **Iuliu Stocklosa**, președintele CCIB, în deschiderea ediției.

Invitații speciali al ediției, moderate de Iuliu Stocklosa, au fost: **Oana Georgiana Stănilă**, președintele Autorității pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar (ASPAAS), **Adrian Popescu**, președintele Camerei Auditorilor Financiari din România, **Ciprian Teodor Mihăilescu**, consilierul președintelui CAFR pe probleme externe și membru al Consiliului Director al Federației Europene a Contabililor și Auditorilor pentru IMM-uri, **Robert Aurelian Șova**, vicepreședinte al Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România (CECCAR), care au abordat principalele aspecte legale, tehnice și practice privind noua raportare de sustenabilitate, realizate conform directivei europene privind informațiile non-financiare (CSRD).

Invitații au discutat pe larg cu antreprenorii, managerii și consultanții prezenți despre: cadrul legal aplicabil, categoriile de companii aflate sub incidența prevederilor noii directive, calendarul de implementare, standardele de raportare generale și specifice, categoriile de informații pe care entitățile trebuie să le include în rapoartele de sustenabilitate, misiunea de asigurare limitată, cerințele pe care trebuie să le îndeplinească potențialii furnizori independenți de servicii de asigurare, precum și despre elementele de natură să influențeze activitatea entităților care nu sunt obligate să realizeze și să auditeze rapoarte de sustenabilitate.



Potrivit președintelui CAFR, Adrian Popescu: „aplicarea legislației în domeniu va constitui o provocare majoră pentru companii, în contextul în care noul raport va avea un conținut complex, cu elemente cuantificabile pe trei domenii – mediu, social, guvernare corporativă.” În contextul în care trebuie dovedită sustenabilitatea pe întreg lanțul valoric, Ciprian Mihăilescu în prezentarea amplă pe care a făcut-o a reliefat că „noile reglementări vor avea impact asupra unui număr mult mai mare de companii decât cele obligate să elaboreze raport de sustenabilitate, întrucât există posibilitatea ca entitățile raportoare să ia decizia de a solicita acest tip de rapoarte și informații de la partenerii lor de afaceri de pe lanțul valoric, pentru a se asigura că aceștia sunt sustenabili”.

La rândul său, Oana Georgiana Stănilă, președintele ASPAAS, a vorbit despre cerințele specifice de formare pentru auditorii certificați, cât și pentru specialiștii care doresc să intre în profesie, astfel încât aceștia să realizeze corect misiunea de asigurare limitată, potrivit legii.

În opinia vicepreședintelui CECCAR: „este necesară găsirea unor soluții astfel încât impactul acestor schimbări legislative asupra costurilor companiilor să fie minim”. Totodată, Robert Șova a reliefat necesitatea unei bune pregătiri în domeniu a comunității de afaceri, punctând faptul că acele companii care vor fi capabile să furnizeze date relevante cu privire la sustenabilitatea produselor/serviciilor/activităților vor avea un avantaj competitiv pe piață.

Evenimentul Business Breakfast la Palatul CCIB a fost un model de networking care a oferit participanților posibilitatea de a se întâlni într-un cerc restrâns cu autorități de reglementare și consultanți de top și de a identifica noi oportunități de afaceri.

Sursa: Biroul de Presă al CCIB

12. CAFR la Emisiunea TVR Timișoara „Forum Economic”

25 aprilie 2024

În data de 25 aprilie 2024 în cadrul emisiunii „Forum Economic” a TVR Timișoara, Camera Auditorilor Financiari din România a fost invitată la o discuție privind „Măsura performanței și îmbunătățirea ei. Despre audit ca examinare profesională pentru o apreciere responsabilă.”

Tema emisiunii a fost dezbătută de moderatorul emisiunii **Adriana Pinti**, împreună cu reprezentanții Camerei, respectiv conf. univ. dr. **Alin Constantin Dumitrescu**, Universitatea de Vest din Timișoara, auditor financiar și vicepreședinte al Consiliului și prof. univ. dr. **Ovidiu Constantin Bunget**, Director Departament Contabilitate și Audit, Universitatea de Vest din Timișoara.



În cadrul discuțiilor, reprezentanții CAFR au prezentat aspecte specifice profesiei de auditor financiar, rolul auditorului, atractivitatea profesiei pentru tineri, aspecte legate de sustenabilitate. De asemenea, a fost punctat faptul că profesia de auditor financiar, prin intermediul membrilor săi, aduce un plus de valoare afacerilor, constituind un sprijin în majoritatea domeniilor de activitate.

Nu în ultimul rând, a fost reliefată și Conferința CAFR din data de 27 aprilie, care s-a desfășurat la Timișoara.

Puteți viziona înregistrarea emisiunii la următorul link:

<https://www.facebook.com/TVRTimisoara/videos/397570176485186>

▪ Activități în plan internațional

13. Misiunea de evaluare aferentă fazei II pentru aderarea României la OCDE 22 - 26 aprilie 2024

În perioada 22 – 26 aprilie, în contextul procesului de aderare a României la Organizația pentru Cooperare și Dezvoltare Economică (OCDE), Ministerul Justiției (MJ) și Grupul de lucru anti-mită (WGB) al OCDE au organizat un eveniment dedicat misiunii de evaluare aferentă fazei II pentru aderarea României la OCDE.

Camera Auditorilor Financiari din România a fost invitată să participe la discuții și a fost reprezentată în cadrul panelurilor 16 și 20 în datele de 25 și 26 aprilie a.c. de către **Alexandru Rădoi** – inspector principal în cadrul Compartimentului de Monitorizare, Control, Competență și Cercetare Profesională și **Laura Moldoveanu** - consilier juridic în cadrul Compartimentului Etică, Juridic și Investigații.

Discuțiile purtate în cadrul panelurilor au avut ca scop detectarea și raportarea suspiciunilor de spălare a banilor și a suspiciunilor de mită, după cum urmează:

Panel 1. Combaterea spălării banilor: sectorul privat

- Raportarea tranzacțiilor suspecte, inclusiv instrucțiuni, tipologii, statistici;
- Aspecte legate de persoanele expuse din punct de vedere politic, pregătirea profesională și resursele necesare;
- Conștientizarea aspectelor privind combaterea spălării banilor;
- Anularea secretului bancar în scopul investigației.

Panel 2. Contabilitate și audit: reglementatori

- Conștientizarea privind mita internațională și eforturile făcute în acest scop;
- Standardele de contabilitate și audit în legătură cu mita internațională – inclusiv entitățile supuse acestor cerințe;
- Standardele pentru întreprinderile de stat (SOE);
- Detecția prin intermediul auditului;

- Raportarea de către auditorii externi a suspiciunilor de mită internațională către companie, autorități de reglementare și/sau agențiile de aplicare a legilor;
- Controale interne corporative, etica și programele de conformitate;
- Infracțiunea de fals contabil, inclusiv aplicarea legii;
- Detectarea și raportarea suspiciunilor de spălare a banilor.

14. Reuniunea Steering Group a Proiectului Educație Profesională Contabilă Europa (PAEE)

15-16 aprilie 2024, Berlin, Germania

În perioada 15-16 aprilie 2024 a avut loc la Berlin, Germania, reuniunea membrilor Steering Group din cadrul Proiectului Educație Profesională Contabilă Europa (PAEE), găzduită de Camera Contabililor Publici din Germania (WPK).

Pe lângă aprobarea documentelor ordinare, discuțiile s-au concentrat pe planificarea acțiunilor viitoare, menite să crească vizibilitatea PAEE și rolul jucat de acest proiect la nivel european, în materie de educație și pregătire profesională. Cu ocazia participării la Congresul Asociației Europene de Contabilitate (EAA), care va avea loc la București în 15-17 mai a.c., președintele PAEE va acorda un interviu care va fi filmat, procesat și mediatizat în social media.

De asemenea, s-a subliniat necesitatea ca organismele membre PAEE să promoveze proiectul și activitatea acestuia la nivelul autorităților de supraveghere naționale. Membrii Steering Group din Marea Britanie, Irlanda și Scoția s-au angajat să asigure participarea unui reprezentant al Consiliului de Raportare Financiară (FRC- autoritatea de supraveghere din Marea Britanie) la următoarea reuniune a SG care va avea loc în iulie a.c. la Londra.

Pe fondul apropierii termenului de implementare a directivei privind durabilitatea de către statele membre ale UE, în cadrul PAEE s-a înființat un nou grup de lucru dedicat Durabilității, care va fi coordonat de **Adriana Lobdă**, auditor financiar și reprezentant în Steering Group din partea CAFR.

În perioada următoare, PAEE va urmări îndeaproape noile propuneri de modificare a Standardelor Internaționale de Educație emise de Federația Internațională a Contabililor și va trimite comentarii către IFAC.

Reprezentanții CAFR desemnați care au luat parte la această reuniune au fost: **Adriana Spiridon**, șef Compartiment admitere, pregătire continuă și stagiați și **Adriana Lobdă**, auditor financiar.

15. Reuniunea grupului de lucru AML - Accountancy Europe 24 aprilie 2024, Bruxelles, Belgia

Page | 14

În data de 24 aprilie 2024 la Bruxelles, Belgia, în cadrul ședinței plenare a Parlamentului European a fost aprobat pachetul legislativ în domeniul combaterii spălării banilor și finanțării terorismului (EU's new Anti-Money Laundering package).

Noul pachet legislativ urmează să fie revizuit în forma finală, tradus complet și formal adoptat de Consiliul UE pentru a putea fi publicat în Jurnalul Oficial al UE.

La discuții au participat reprezentanți ai grupului de lucru din mai multe state membre: Belgia, Marea Britanie, Spania, Portugalia, Danemarca, Cipru, Italia etc., dar și reprezentanții Comisiei Europene.

Camera Auditorilor Financiari din România a fost reprezentată la eveniment de dna. **Laura Vorniceanu**, coordonatorul grupului de lucru *Prevenirea și combaterea spălării banilor* din cadrul CAFR.

În cadrul discuțiilor au fost abordate aspectele următoare:

- Finalizarea și aprobarea la nivelul PE a Directivei a 6-a AML, a Regulamentului AML precum și a standardelor tehnice în domeniul CSB/FT cu aplicabilitate începând cu iulie 2027.
- Directiva a 6-a AML cuprinde mecanismele pe care statele membre trebuie să le implementeze pentru prevenirea și combaterea spălării banilor și finanțării terorismului, precum și reglementările impuse unităților financiare naționale în activitatea de supraveghere națională.
- Regulamentul UE AML- cuprinde regulile direct aplicabile: armonizarea și abordarea pe baza de risc, precum și reglementările necesare în vederea înființării autorității AMLA.
- Standardele tehnice includ ghiduri, recomandări și aspecte concrete ce susțin aplicarea Regulamentului și implementarea Directivelor la nivel național.

AMLA - Anti Money Laundering Authority se va înființa în anul 2024 și își va intra în atribuții și în directa supraveghere a entităților care intră în competența sa, începând cu 2028, și va avea sediul în Frankfurt Germania. Autoritatea va avea un rol important de supraveghere, dar și de suport și coordonare a activităților unităților naționale de informații din statele membre. Va supraveghea în mod direct sectorul financiar din care vor fi selectate pe bază de criterii de risc aproximativ 40 de entități financiare și, indirect, sectorul non-financiar prin intermediul unităților naționale financiare pe care le va coordona și îndruma în acest sens. De asemenea, AMLA va găzdui rețeaua de informații financiare naționale, coordonate la nivelul Uniunii, având acces și oferind suport pentru schimburi de informații reciproce între statele membre.

Organismele de auto-reglementare (profesionale) vor trebui să se adapteze din punct de vedere tehnic, financiar și uman pentru o supraveghere adecvată a entităților raportoare (membrii), dobândind competențe pentru solicitarea de la entitățile raportoare de informații, precum și competențe prin care pot impune acestora măsuri adecvate și suficiente de

redresare a activităților în situația încălcării legislației specifice și nerespectării reglementărilor naționale și comunitare de către entitățile pe care le supraveghează. Organismele de auto-reglementare vor fi la rândul lor verificate și monitorizate de autoritatea de supraveghere cu privire la îndeplinirea obligațiilor de auto-reglementare, de supraveghere și control al propriilor membri.

Se va crea pentru autoritățile competente o bază de date cu privire la tranzacțiile imobiliare cu informații privind identificarea proprietarilor, istoric, prețuri, sarcini, drepturi aferente.

Noutățile Regulamentului AML privind introducerea în categoria entităților raportoare cum ar fi: furnizorilor de servicii de cripto active, platforme de finanțare online („crowdfundings platforms”), cluburile de fotbal și agenții, operatorii investitorilor în scheme financiare, comerțanții de bunuri de valoare mare, vor include:

1. Declararea beneficiarului real pentru entitățile străine care:

- achiziționează bunuri imobile („real estate”) în UE cu aplicarea retroactivă din 1 ianuarie 2014;

- achiziționează obiecte de valoare mare (autoturisme, vapoare, avioane) în scop necomercial;

- statele membre vor avea libertatea de extindere a perioadei retroactive.

2. Raportarea bunurilor de valoare mare pe bază de praguri valorice în vederea identificării beneficiarului real și diminuării riscurilor de spălare de bani.

Raportarea nu se va face doar în caz de suspiciune („not a suspicious transaction report”) ci se va face pe baza depășirii pragului valoric impus de Regulament.

✓ ACTUALITĂȚI INTERNAȚIONALE

▪ Materiale informative, studii, opinii, articole

16. „Strategii pentru utilizarea ISA pentru LCE în Europa”

Page | 16

Accountancy Europe, Federația Europeană a Contabililor și Auditorilor pentru întreprinderile mici și mijlocii (EFAA pentru IMM-uri) și Federația Internațională a Contabililor (IFAC) au organizat în data de 18 aprilie 2024, webinarul cu tema „*Strategii pentru utilizarea ISA pentru LCE în Europa*”! Evenimentul a fost organizat în colaborare cu Consiliul pentru Standarde Internaționale de Audit și Asigurare IFAC (IAASB).

În cadrul webinarului au fost evidențiate principalele aspecte ale Standardului internațional de audit pentru auditul situațiilor financiare ale entităților mai puțin complexe (ISA pentru LCE) și vor fi oferite exemple despre modul în care unele țări europene intenționează să îl utilizeze.

În decembrie 2023, IAASB a publicat ISA pentru LCE – un standard de audit global de sine stătător conceput special pentru întreprinderi și organizații mai mici și mai puțin complexe. Construite pe baza Standardelor Internaționale de Audit (ISA), auditurile efectuate folosind acest standard oferă același nivel de asigurare rezonabilă pentru auditurile eligibile.



Standardul va intra în vigoare pentru auditurile care încep la sau după 15 decembrie 2025 pentru jurisdicțiile care adoptă sau permit utilizarea acestuia.

Au participat, în calitate de invitați: **Jasper van den Hout**, Director, IAASB; **Kai Morten Hagen**, Președinte, Grupul operativ pentru LCE, IAASB; **Isabelle Raiche**, Senior Manager, Standarde Development & Technical Projects, IAASB; **Paul Gisby**, director, Servicii profesionale, Accountancy Europe; **Christopher Arnold**, Director, IFAC; **Salvador Marin**, Președinte, EFAA pentru IMM-uri; **Helene Agélii**, Secretar General și CEO, Federația Nordică a Contabililor Publici (NRF); **Inge van Beveren**, Secretar General Adjunct, Institutul Auditorilor Înregistrați (IBR-IRE); **Iwona Warzecha**, specialist senior în management financiar, Banca Mondială.

✓ NOUTĂȚI EDITORIALE

17. Revista Audit Financiar nr. 2/2024

Sumarul include următoarele titluri: „Aspecte privind negocierea în contextul misiunilor de audit care au ca obiect informațiile nefinanciare”; „Susținând sustenabilitatea sustenabilă: Valorificarea digitalizării și a tehnologiilor emergente de către auditor în furnizarea de asigurare cu privire la raportarea de sustenabilitate”, „Riscuri și beneficii în utilizare RPA la construcția rapoartelor financiare”; „Analiza dinamicii pieței fuziunilor și achizițiilor din România. Evidențe empirice privind primele plătite în tranzacții”; „Impactul prețurilor de transfer asupra imaginii companiei. Implicații în munca de audit”; „Auditul în metavers – noua realitate”; „Calitatea auditului evaluată prin prisma indicatorilor de independență”.

 <p>Anul XXII, nr. 174 - 2/2024</p> <p>2/2024</p>	<ul style="list-style-type: none"> ● Auditul în metavers, „noua realitate” ● Auditing in the Metaverse, the “New Reality”
 <ul style="list-style-type: none"> ● Negocierea în contextul misiunilor de audit care au ca obiect informațiile nefinanciare ● Valorificarea digitalizării și a tehnologiilor emergente de către auditor în furnizarea de asigurare cu privire la raportarea de sustenabilitate ● Riscuri și beneficii în utilizarea RPA la construcția rapoartelor financiare ● Analiza dinamicii pieței fuziunilor și achizițiilor din România ● Impactul prețurilor de transfer asupra imaginii companiei. Implicații în audit 	<ul style="list-style-type: none"> ● Auditor-Client Negotiation in Non-Financial Reporting Assurance Missions ● Leveraging Digitalization and Emerging Technologies by the Auditor in Providing Assurance on Sustainability Reporting ● Risks and Benefits in Using RPA in Financial Reporting ● Analyzing the Dynamics of the Romanian M&A Market ● The Impact of Transfer Pricing on the Company's Image. Implications in Audit
<p>Calitatea auditului prin prisma indicatorilor de independență</p>	<p>Audit Quality through Independence Indicators</p>

18. Revista Practici de Audit nr. 1/2024

Page | 18

Sumarul revistei include următoarele titluri: „*Implicațiile Directivei europene privind raportarea corporativă de sustenabilitate pentru învățământul superior economic*”; „*Rolul profesionistului contabil în dezvoltarea capacității și adaptarea companiilor la noile cerințe CSRD*”, „*Noile Standarde Globale de Audit Intern - o privire de ansamblu privind principalele modificări*”; „*Aspecte și considerente privind perioada de păstrare a documentației de audit*”; „*Prezentare generală a modificărilor și completărilor aduse de Legea nr. 187/2023 pentru modificarea și completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 109/2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice*”; „*Rezumatul interdicțiilor legate de independență aplicabile auditorilor entităților de interes public - Martie 2024*”.

