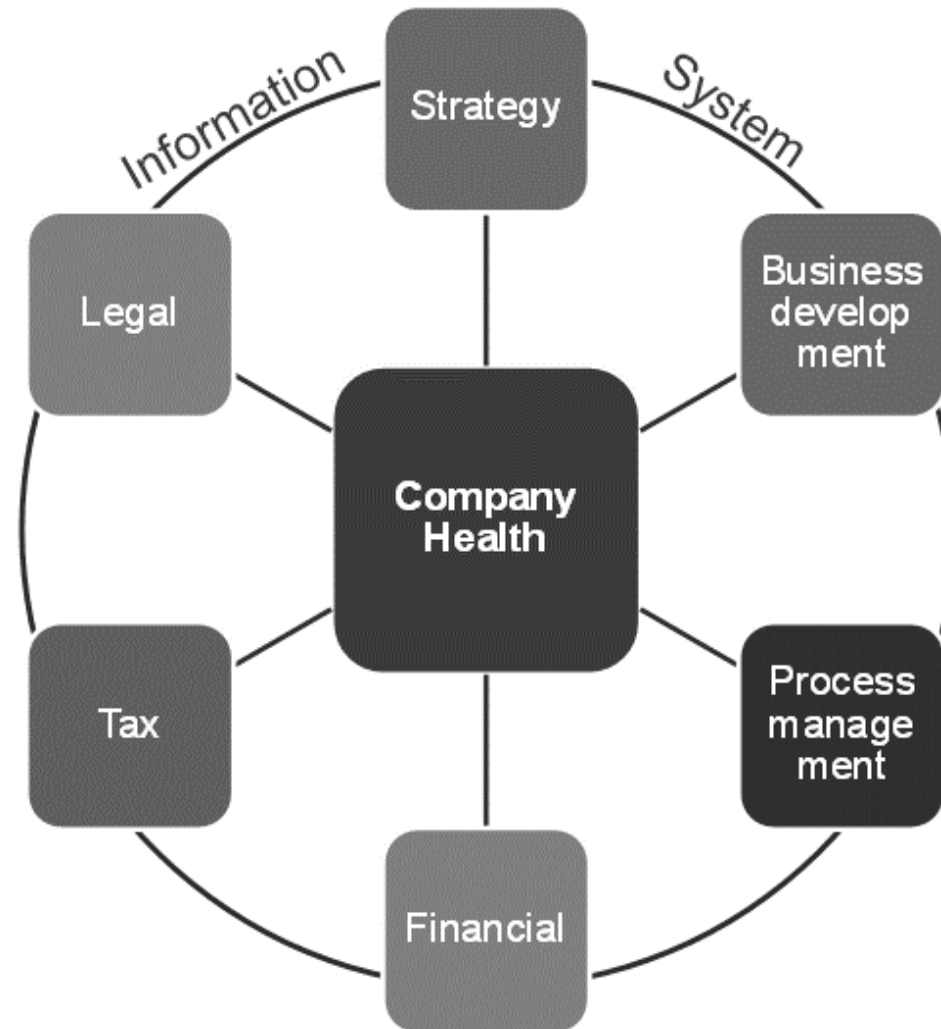


Diagnosticarea afacerii vs. auditul financiar

Alexandru Puiu, Deloitte Audit

Sanatatea Companiei

Dependenta de o arie extinsa de factori



Auditul financiar

Auditul

O certificare independenta a efectelor financiare

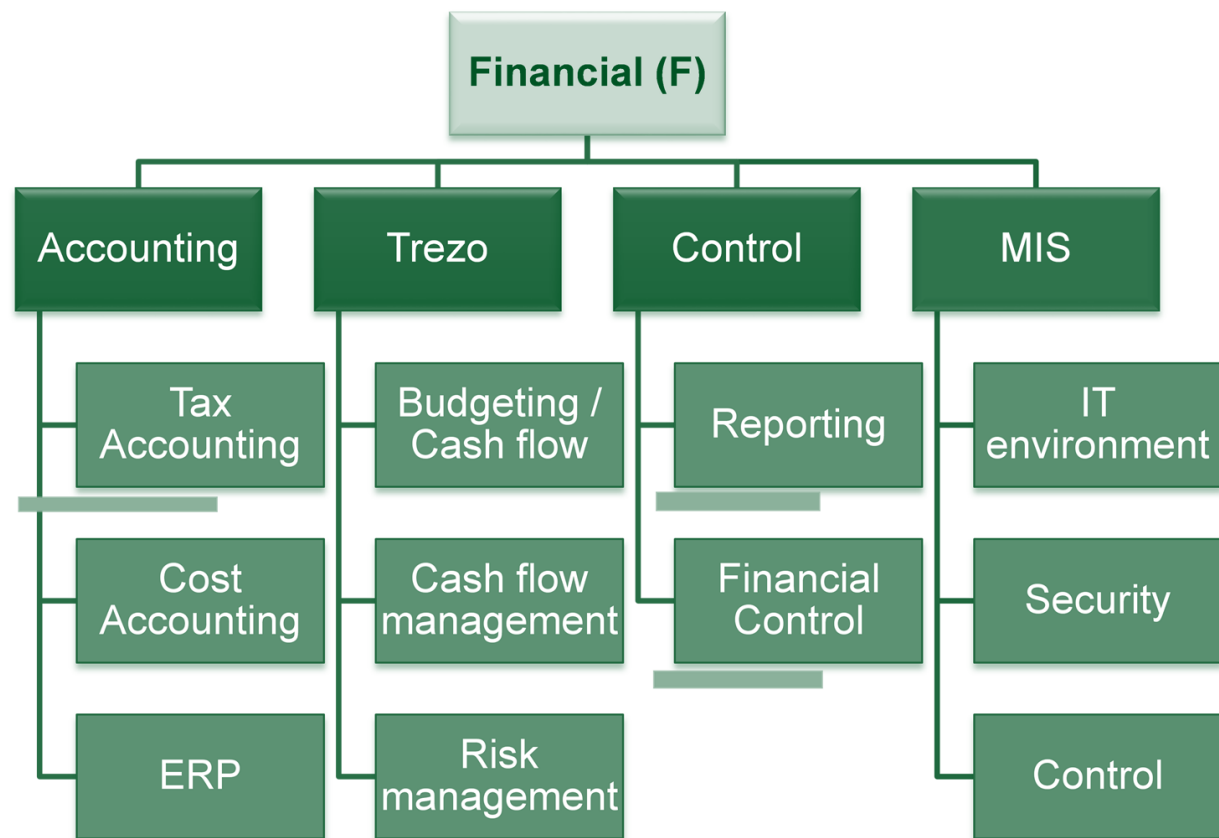
Cerinta legala: in functie de dimensiunea companiei auditul situatiilor financiare statutare anuale este obligatoriu conform legii.

Exercitiu post-factum: auditul financiar se refera in principal la informatii financiare din trecut.

Exercitiu de detectie: auditarea reprezinta un exercitiu prin care se pot detecta eventuale denaturari ale situatiilor financiare si are un rol preventiv limitat.

Ofera o asigurare recunoscuta: prin auditarea situatiilor financiare se ofera un grad de asigurare ridicat cu privire la conformitatea acestora. Aceasta asigurare este destinata in principal actionarilor/asociatilor dar poate fi ceruta si de alte parti interesate cum ar fi banci, investitori, furnizori, etc.

Concentrat pe conformitate: rolul auditorului este de a isi exprima o opinie cu privire la conformitatea reflectarii in situatiile financiare ale tranzactiilor Companiei, fara a isi exprima o opinie cu privire la cauzele care genereaza eventualele efecte adverse surprinse in situatiile financiare.



Diagnosticarea afacerii

Diagnosticarea afacerii

O analiza critica de tip cauza - efect

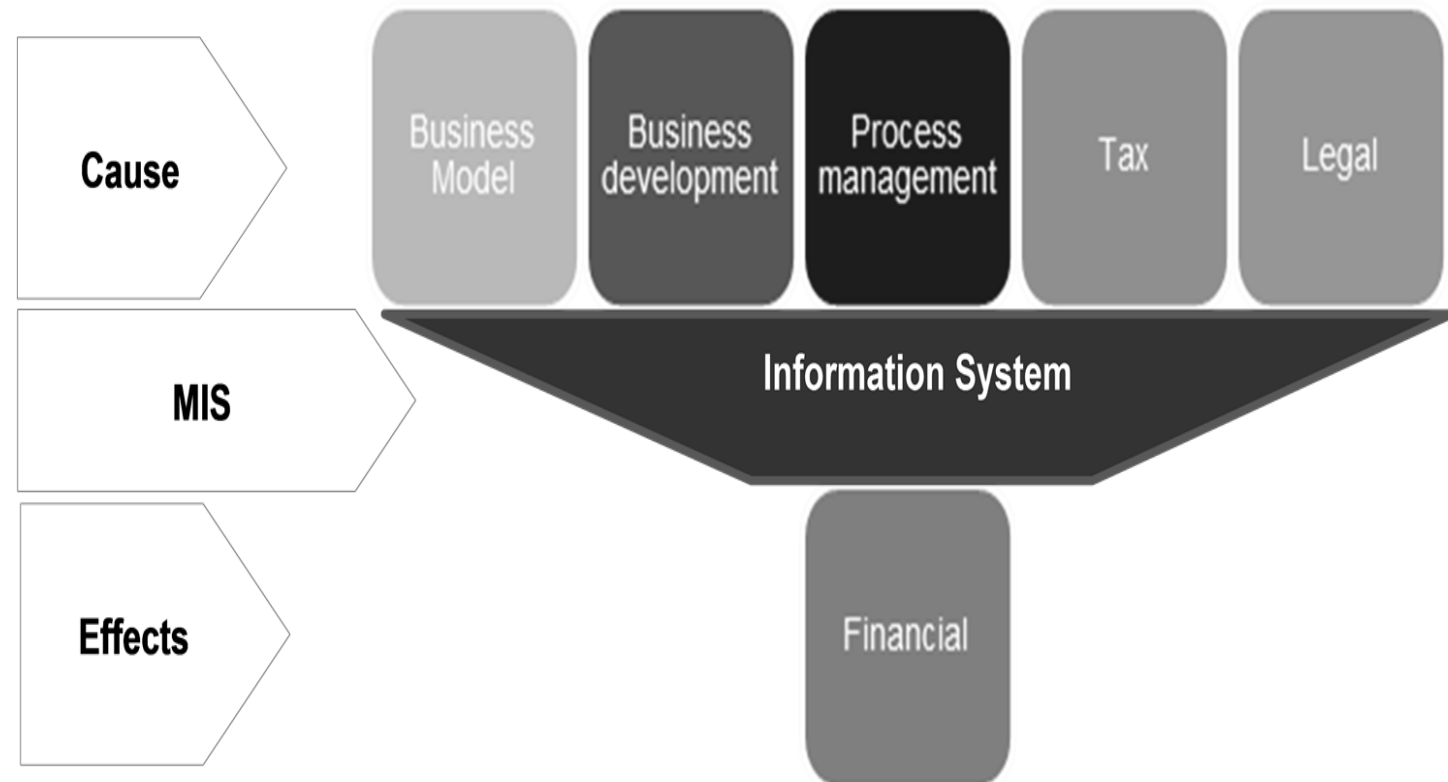
Analiza critica: analiza se concentreaza doar pe aspectele care denatureaza sau pot denatura sanatatea afacerii, fara a contine pasaje descriptive ale activitatilor sau proceselor.

High level: analiza are scopul de a identifica cele mai critice si des intalnite cauze care genereaza sau pot genera efecte adverse in sanatatea Companiei.

Evaluarea dimensiunii efectelor existente sau potentiale: analiza financiara are ca rol principal izolarea efectelor existente sau potentiale aferente cauzelor critice identificate.

Analiza "infrastructurii" afacerii: analiza va urmari calitatea "infrastructurii" societatii pentru nivelul curent de activitate dar si gradul de adecvare a acesteia pentru eventuale stadii viitoare de dezvoltare a afacerii.

Recomandari pentru conducere: raportul de diagnosticare a afacerii cuprinde si un set de recomandari pentru conducere, clasificate in ordinea importantei din perspectiva necesitatii implementarii lor.



In majoritatea cazurilor eforturile si resursele conducerii companiei se canalizeaza din ce in ce mai mult pe limitarea impactului efectelor negative, de indata ce ele incep sa apara.

Insa deseori 20% din cauze genereaza 80% din efecte, astfel concentrarea eforturilor catre identificarea si rezolvarea cauzelor are un efect de levier semnificativ.

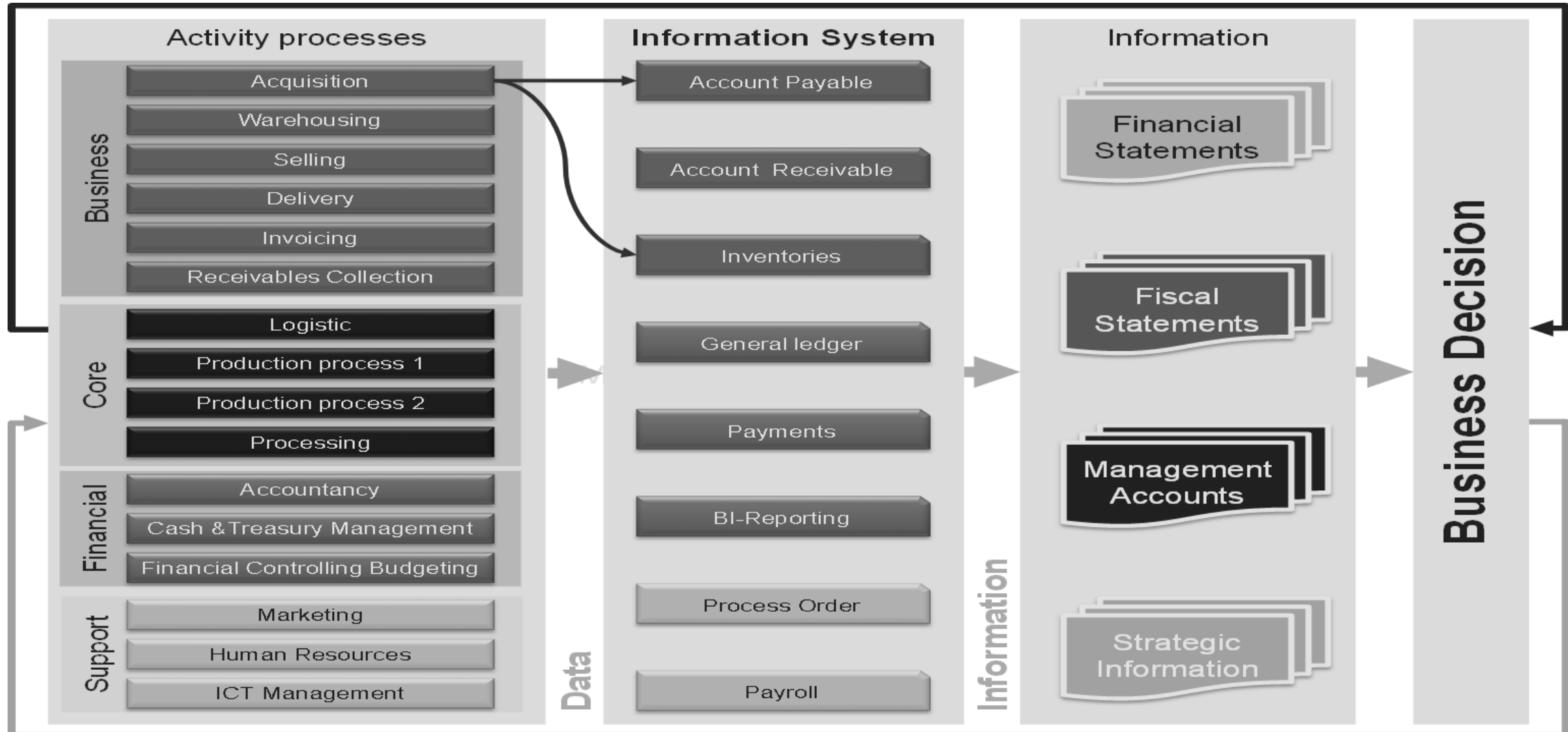
Cauze

Principalele aspectele urmarite in analiza cauzelor

Strategie	Procese	Dezvoltarea afacerii	Tax si legal
Claritatea strategiei	Harta proceselor	Planuri pe termen lung	Controale fiscale
Comunicarea strategiei	Implementarea proceselor	Investitii vs capacitate	Litigii
Mediul economic	Strangerea de informatii	Originarea de business	Managementul contractelor
Modelul de business	Luarea de decizii	Vanzare si post vanzare	Mangementul riscurilor
Produse si servicii	Evaluarea riscurilor	Matricea de distribuție	Oportunitati fiscale
Infrastructura de management	Implementarea controalelor	Managementul dezvoltarii	Structura legala si actul constitutiv
Leadership	Monitorizare	Volum vs. profitabilitate	Companii legate si parti afiliate

Sistemul informațional

Completitudinea, acuratețea și viteza de circulație



Analiza financiara

Identificarea efectelor sau potențialelor efecte ale cauzelor

Contabilitate primara

- Centralizare si inregistrare documente primare
- Procedurile de asigurare a respectarii principiului independentei exercitiului
- Proceduri specifice cu privire la estimari (deprecierea activelor fixe, a stocurilor, creantelor, etc.)

Trezorerie

- Managementul lichiditatii curente
- Estimarea nevoilor pe termen scurt si mediu de lichiditati
- Gestiunea creantelor comerciale (in termen sau depasite)

Control si raportare

- Analiza buget vs actual (frecventa, procedurile de analiza, raportarea rezultatelor, proceduri de follow-up)
- Rapoarte intocmite (standardele aplicabile, destinatarul raportului, gradul de acuratele al raportului, frecventa de intocmire)
- Procesul de determinare si revizuire a centrelor de cost utilizate

Bugetare si planificare

- Tipurile de bugete intocmite si descrierilor lor
- Procesul de intocmire a bugetelor
- Procedurile de aprobare a achizițiilor de active imobilizate

Diagnosticarea afacerii

Un exercitiu cu multiple beneficii



O imagine de ansamblu



O analiza critica



Un singur document



**Include un set de recomandari
pentru conducere**

Contact

Alexandru Puiu

Manager, Audit

Deloitte Romania

E-mail: apuiu@deloittece.com





Numele Deloitte se refera la organizatia Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL"), o companie cu raspundere limitata din Marea Britanie, rețeaua globala de firme membre si persoanele juridice afiliate acestora. DTTL si firmele sale membre sunt entitati juridice separate si independente. DTTL (numit in continuare si "Deloitte Global") nu furnizeaza servicii catre clienti. Pentru a afla mai multe despre rețeaua globala a firmelor membre, va rugam sa accesati www.deloitte.com/ro/despre.

Deloitte furnizeaza clientilor din sectorul public si privat din industrii variate servicii de audit, consultanta, servicii juridice, consultanta financiara si de managementul riscului, servicii de taxe si alte servicii adiacente. Patru din cinci companii prezente in Fortune Global 500® sunt clienti Deloitte, prin intermediul rețelei sale globale de firme membre care activeaza in peste 150 de tari si teritorii, oferind resurse internationale, perspective locale si servicii de cea mai inalta calitate pentru a rezolva probleme de business complexe. Pentru a afla mai multe despre modalitatea in care cei 244.000 de profesionisti Deloitte creeaza un impact vizibil in societate, va invitam sa ne urmariti pe Facebook sau LinkedIn.

Reff si Asociatii SCA este societate de avocati membra a Baroului Bucuresti, independenta in conformitate cu reglementarile aplicabile profesiei de avocat, si reprezinta rețeaua de societati de avocati Deloitte Legal in Romania. Deloitte Legal inseamna practicile juridice ale membrilor Deloitte Touche Tohmatsu Limited si afiliatii acestora care ofera servicii de asistenta juridica. Pentru o descriere a serviciilor de asistenta juridica oferite de entitatile membre ale Deloitte Legal, va rugam accesati: <http://www.deloitte.com/deloittelegal>.

© 2017. Pentru mai multe detalii, contactati Deloitte Romania