

# Cristina Maria Ivan



## Expert Contabil angajat

membru C.E.C.C.A.R. *(2010)*

membru A.C.C.A. *(2008)*

## Experienta Profesionala *(1999-2010)*

Director Financiar – Grup Egis Romania

Manager Proiecte – GSK Romania

Contabil Sef – GSK Romania

Analist Financiar – GSK Romania

Contabil – McDonald's Romania

# Expertul contabil angajat

## Avantaje in utilizarea unui Expert Contabil pentru gestionarea Controlului Intern



# Expertul contabil – angajat

## Concept modern al contabilului clasic

Contabilitate	Raportare	Management resurse umane	Audit	Fiscalitate	Consultanta	Control
Pregateste Situatiile Financiare	Pregateste Bugete	Instruieste echipa, motiveaza, evalueaza, recruteaza	Participa la activitatea de audit, documenteaza	Forecast fiscal, calculeaza taxe, raporteaza taxe	Consultanta financiar contabila, de management	Vegheaza patrimoniul firmei, identifica riscuri, propune proceduri



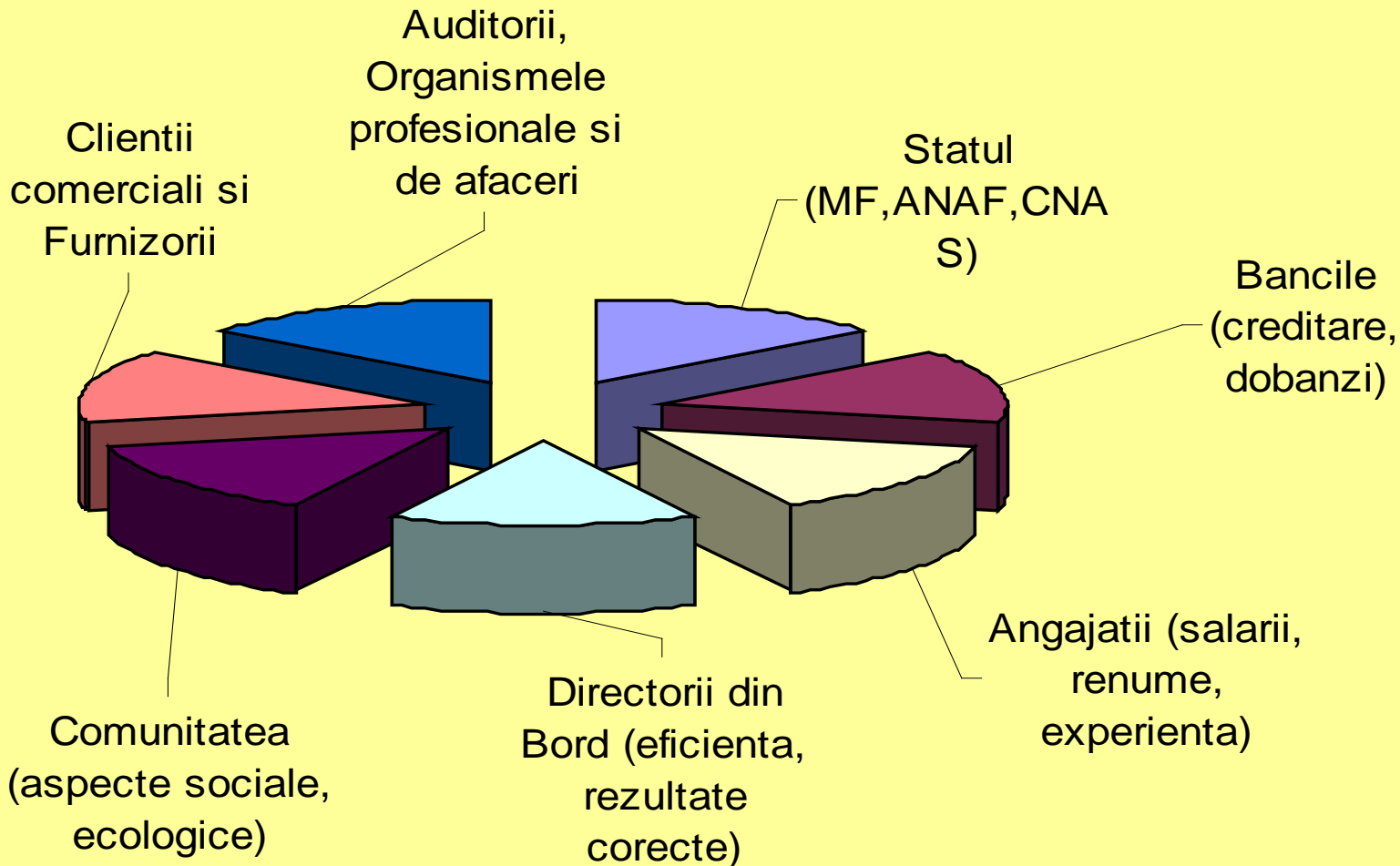
# Cum definim Controlul Intern ?

Controlul intern reprezinta **politicile** adoptate de conducerea unei firme cu scopul de a asigura obiectivele manageriale privind:

- asigurarea sistematica si **eficienta** a activitatii,
- inclusiv **protectia activelelor**,
- prevenirea si **descoperirea erorilor si fraudelor**,
- acuratetea si realitatea instrumentarii tehnice si contabile astfel incat **informatiile financiare sa fie credibile**.

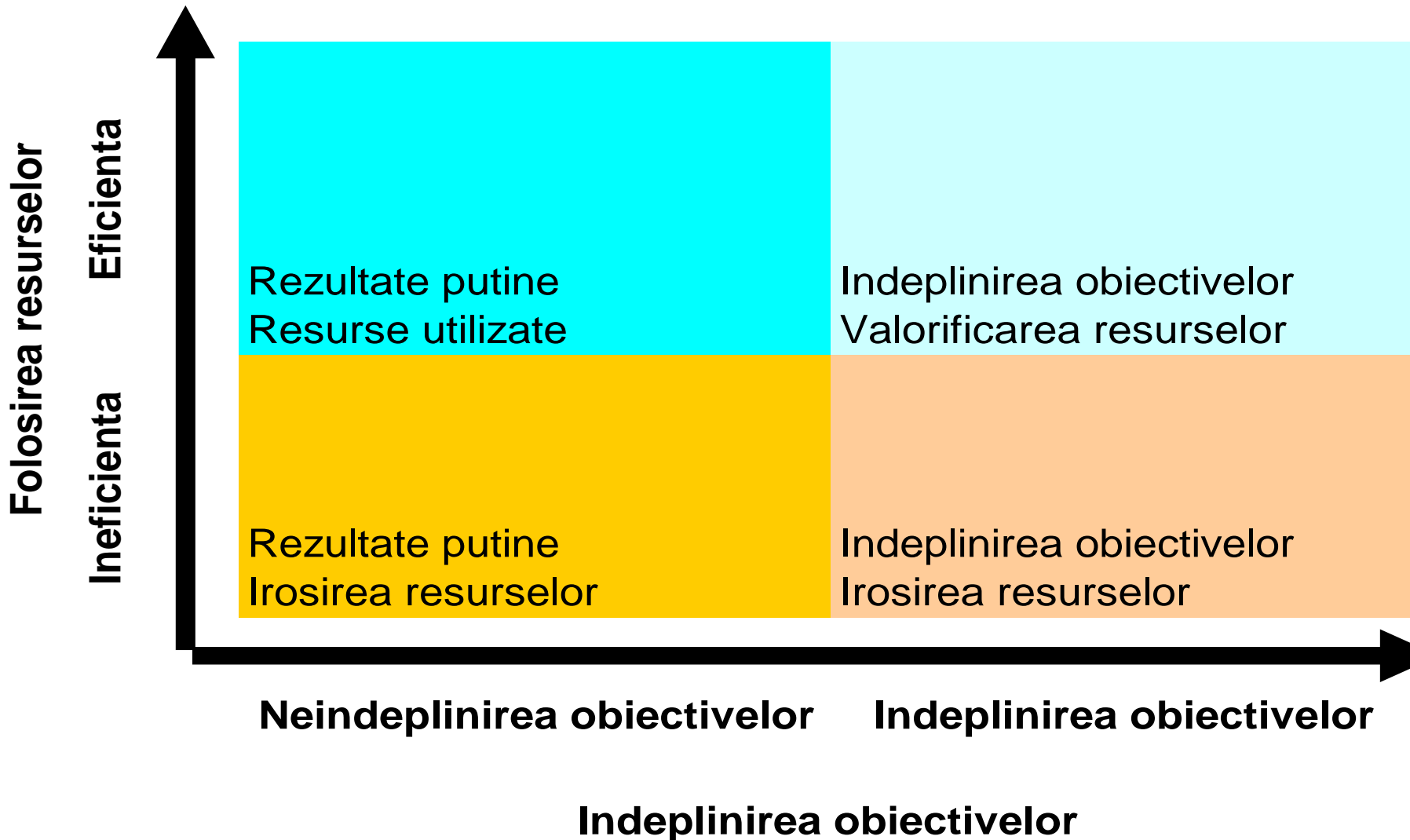
# Necesitatea Controlului Intern?

## Raspuns la cerintele mediului

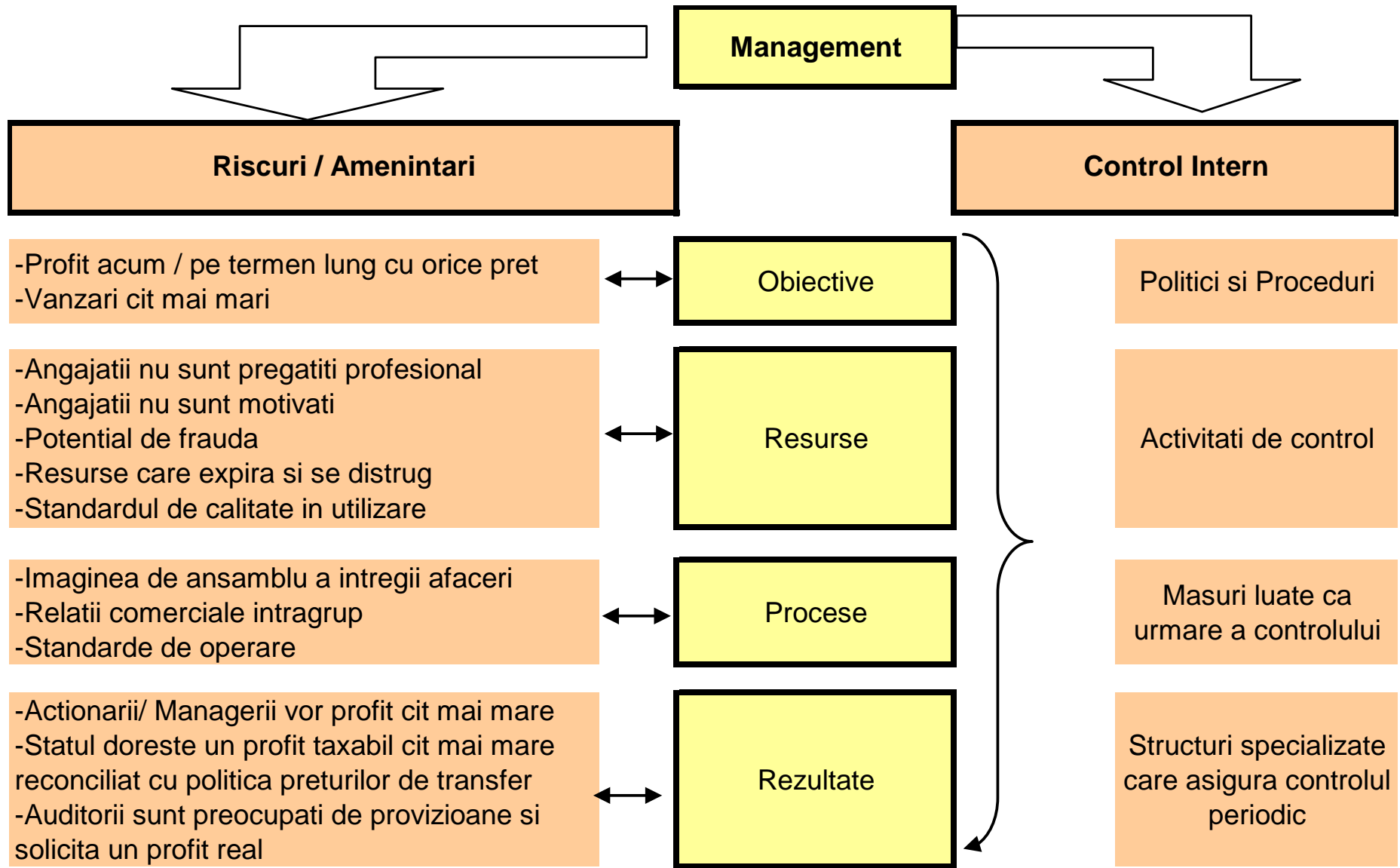


# De ce Control Intern?

## Eficiența și eficacitate



# Schema logica a sistemului de management si control



# Pasii spre succes in stabilirea unui proces fiabil de control intern :

		<b>Expertul Contabil - Monitorizare continua</b>
		<b>Auditorul intern :</b> agrearea activitatii, frecventa misiunilor, linia de raportare, competenta profesionala
	Dezvoltarea <b>structurii echipei</b> (organizare pe principiul segregarii atributiunilor)	<b>Instruirea</b> echipei, alocarea <b>responsabilitatilor</b>
<b>Evaluarea situatiei</b> (profesionisti Big4)	<b>Identificarea riscurilor</b>	Dezvoltarea <b>Manualului de proceduri</b> pe fluxuri



# Cerinte minime in organizarea Controlului Intern

**Independenta** - catre cine raporteaza cei ce controleaza, la : Director Financiar, Bord, Actionari

**Transparenta** procesului - frecventa, resurse, responsabilitate

**Claritatea** mesajului – obiectiv

**Recomandari** - nu decizii!

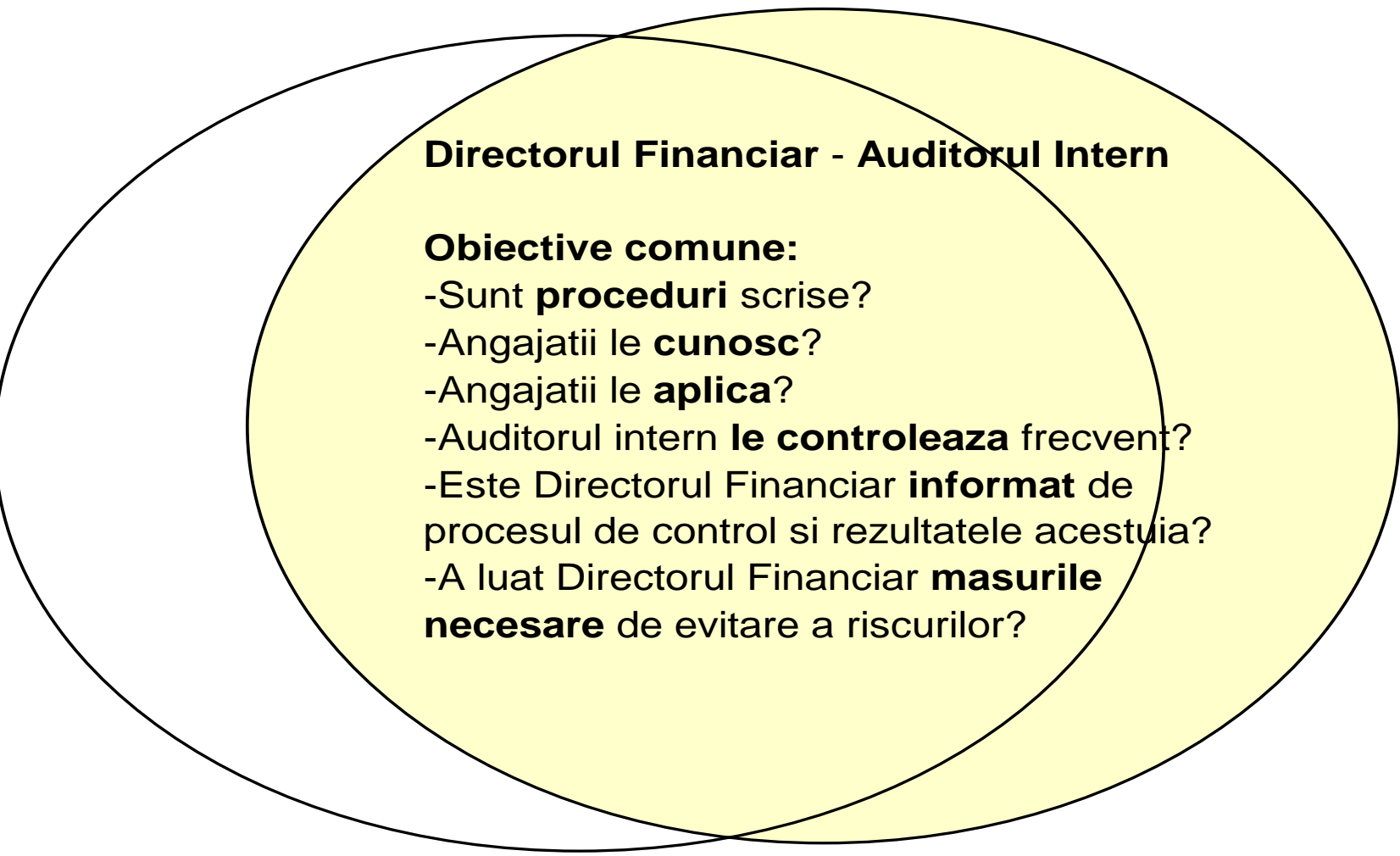
Rol zilnic **consultativ, activ**

**Consilier** pentru proceduri



# Expertul contabil angajat versus Auditorul Intern

## Obiective comune:



**Directorul Financiar - Auditorul Intern**

**Obiective comune:**

- Sunt **proceduri** scrise?
- Angajatii le **cunosc**?
- Angajatii le **aplica**?
- Auditorul intern **le controleaza** frecvent?
- Este Directorul Financiar **informat** de procesul de control si rezultatele acestuia?
- A luat Directorul Financiar **masurile necesare** de evitare a riscurilor?

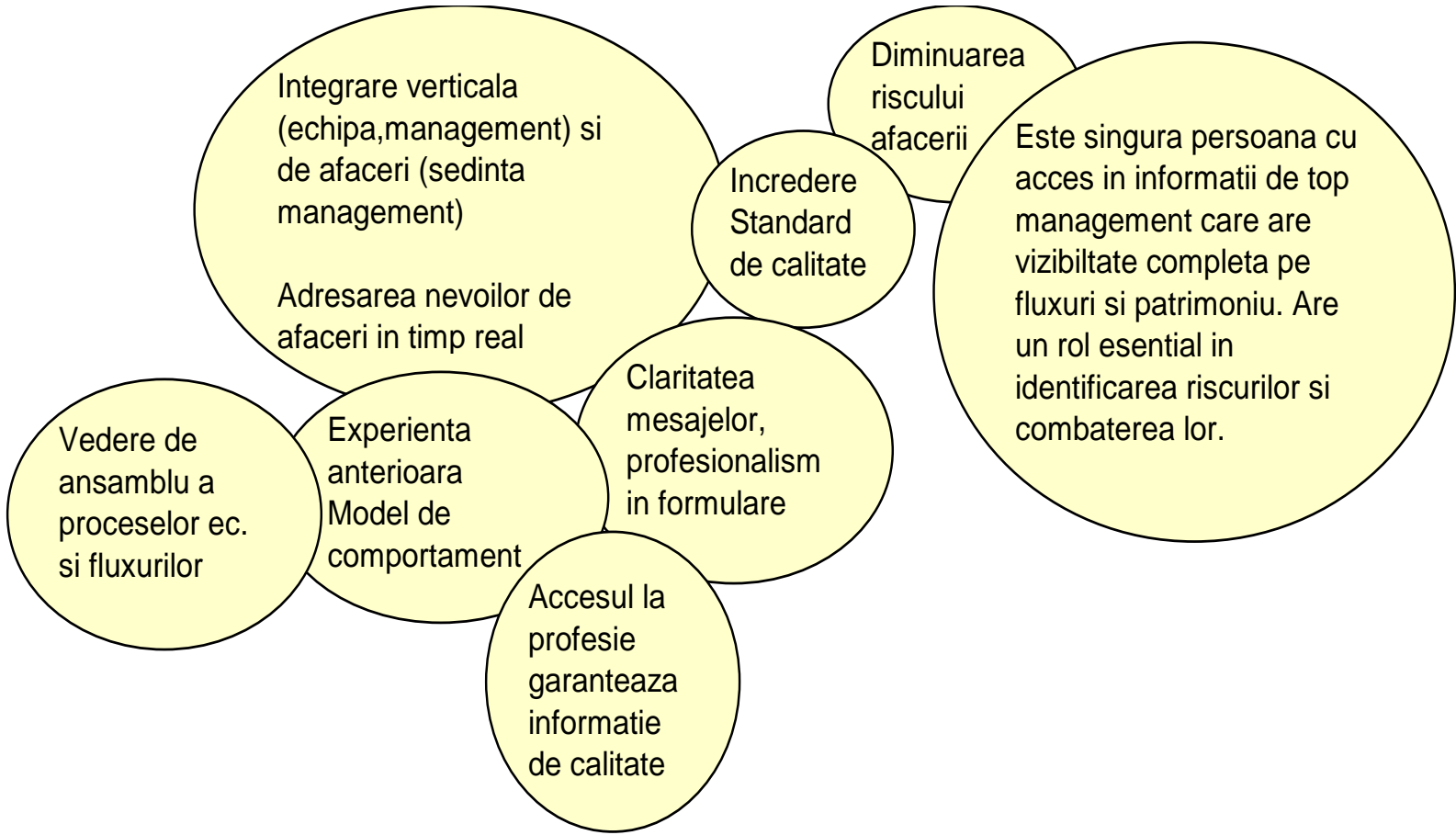
# Expertul Contabil ca si Director Financiar are un dublu rol

- Sa **organizeze** activitatea economica
- Sa se asigure ca e **functionala si eficienta**

## Auditorul intern :

- Este un instrument **independent** de masura a functionalitatii activitatii financiare si economice si a potentialelor riscuri
- Actioneaza in doua sensuri:
  - Se asigura ca procesele **sunt descrise** corespunzator in proceduri
  - Aplica **teste** de functionalitate versus proceduri si raporteaza diferentele

# Avantaje in angajarea unui profesionist :



# Controlul Preventiv

**AUTHORIZED**

**Expertul intervine in urmatoarele aspecte:**

**Segregarea atributiunilor** echipei - un membru al echipei sa nu aiba si rolul celui ce il verifica sau ii aproba munca.

Foloseste **sisteme financiar contabile certificate** – pentru a limita riscul de eroare de sistem/ fraudă.

**Drepturi de acces:**

- in **sistemele contabile**, bancare pe functiuni stricte
- in **calculator** pe baza de parola
- in **incinta** cu carduri de acces
- in **arhiva** - documentele contabile in loc cu acces restrictionat

Controleaza **perioada deschisa** in sistemul contabil pentru a nu suprascrie transactii

Controleaza **accesul in nomenclatoare** : clienti, furnizori, IBAN, preturi, discounturi

# Controlul Preventiv



Expertul intervine in urmatoarele aspecte:

- Controleaza **documentele introduse** in sisteme si lista de plati (semnaturi de **autorizare**, bugete alocate, aspecte fiscale- factura versus contract versus dovada prestarii)
- Controleaza inainte de trimitere catre autoritati si plata **declaratiile fiscale** cu Balanta de verificare
- Verifica **inventarul faptic cu Balanta de verificare** si reconcilierea soldurilor conturilor din balanta
- Verifica **monetarul din casierie** si semneaza Registrul de casa
- Echipa este **instruita corespunzator**, integra, lucreaza conform **standardelor procedurale**

# Controlul ulterior



- Prin sondaj verifica **documentele** procesate
- **Corelatii: conturi** analitice/sintetice/inventar faptic.
- Dosar de **reconciliere lunara: scriptic/ faptic**; conturi statutare/  
conturi dupa modelul de raportare de grup
- Balanta, declaratii (jurnal TVA) dupa submisie/ versus luna  
trecuta etc, **corelatii intre declaratii**, rulaje pe balanta.
- **Rapoarte de exceptie** pe sisteme (articole nou create/ sterse/  
inchise pe utilizatori de sistem)
- **Audit pe documente** (solicita auditorului intern opinia in ceea ce  
priveste desfasurarea proceselor financiare si de afaceri in care  
exista risc / materialitate de eroare/ fraudă)

# Concluzia

Expertul contabil actioneaza la nivel superior in rindul managementului dintr-o companie angajatoare dovedind un inalt grad de intelegere a proceselor, flexibilitate, responsabilitate si profesionalism.

Intrebari?

**Cristina Maria Ivan**

*Cristina.Ivan@egis.ro*

Va multumesc!