

REGLEMENTAREA PROFESIEI CONTABILE

Reglementarea activității profesioniștilor contabili individuali este realizată în general la nivel național, organizațiile profesionale contabile jucând în general un rol important în cooperarea cu guvernele pentru a se asigura că aceste reglementări sunt eficiente, eficace și în interesul public. Dialogul continuu și cooperarea sunt esențiale pentru asigurarea echilibrului corespunzător între auto-reglementarea de către profesie, auto-reglementarea cu supraveghere publică și răspundere publică și reglementarea externă.

Introducere

Performanța de înaltă calitate din partea profesioniștilor contabili aduce beneficii economiei și societății, prin contribuirea la alocarea și gestionarea eficientă a resurselor atât în sectorul public, cât și în cel privat, și la funcționarea piețelor financiare și de capital și, prin intermediul amândurora, la producția de bunuri și servicii.

Profesia contabilă

Membrii profesiei contabile contribuie în cadrul comunităților lor printr-o varietate de roluri diferite și în cadrul unei game de organizații diferite. Profesioniștii contabili lucrează în și contribuie la aproape toate sectoarele economiei, îndeplinind diverse roluri.

Profesioniștii contabili:

- contribuie la dezvoltarea companiilor individuale, sprijină și susțin organizațiile non-profit și asistă guvernele în realizarea obiectivelor lor economice și sociale; și
- promovează performanța pieței financiare, prin raportarea și oferind asigurare pentru informațiile financiare pe care se bazează investitorii și alte părți interesate pentru a lua decizii legate de alocarea resurselor.¹

În acest fel, precum și în alte moduri, profesioniștii contabili contribuie la dezvoltarea economiilor și, în cele din urmă, la bunăstarea societății.

Necesitatea reglementărilor

Fiecare profesie este definită de cunoștințele, aptitudinile, atitudinea și etica persoanelor care fac parte din profesie. Reglementarea unei profesii reprezintă un răspuns specific la nevoia ca anumite standarde să fie respectate de membrii acelei profesii. Necesitatea unor astfel de reglementări și natura acestora depinde de profesia respectivă și de condițiile de piață în cadrul cărora aceasta funcționează. Atunci când o profesie, cum ar fi profesia contabilă, furnizează servicii publice importante, este imperativ ca aceasta să servească și să acționeze în interesul public.

¹ Acest document tratează doar reglementarea profesiei contabile, nu tratează și reglementarea altor componente ale sistemului de distribuție a raportării financiare.

La fel ca în cazul altor profesii, durabilitatea profesiei contabile depinde de calitatea serviciilor oferite de membrii săi și de capacitatea profesiei de a răspunde eficient și eficace la cererile economiei și societății. Reglementările au scopul de a asigura calitatea corespunzătoare și, acolo unde este cazul, consecvența calității serviciilor de contabilitate.²

Există mai multe motive pentru care ar putea fi necesare reglementări pentru a se asigura furnizarea calității corespunzătoare pe piața serviciilor contabile.³ Acestea includ asigurarea conformității cu standardele profesionale, tehnice și de etică și necesitatea reprezentării utilizatorilor de servicii contabile care nu sunt contractori, precum investitorii și creditorii.

Deși factorii specifici care determină schimbările de reglementare vor diferi în timp, există două explicații general acceptate ale motivului pentru care reglementările pot fi un mijloc eficient pentru asigurarea calității și tratarea ineficiențelor inerente în funcționarea pieței serviciilor contabile.

În primul rând, reglementările pot ajuta în situațiile în care există un dezechilibru de cunoștințe între client, care achiziționează serviciile contabile, și furnizorul acelor servicii, care are expertiză profesională (a se vedea Caseta 1).⁴

Caseta 1: Beneficiile reglementărilor – tratarea dezechilibrelor dintre cunoștințe

Reglementările pot trata dezechilibrele dintre cunoștințele furnizorului și cele ale cumpărătorului de servicii profesionale prin asigurarea unui nivel de confort cumpărătorului în ceea ce privește faptul că furnizorul are calificările necesare și este obligat să respecte standardele profesionale corespunzătoare în activitatea sa. În acest mod, cumpărătorul primește asigurarea că serviciile pe care le primește au calitatea adecvată.

În al doilea rând, reglementările pot ajuta acolo unde există beneficii sau costuri semnificative din furnizarea de servicii contabile care se acumulează la terțe părți, altele decât cele care achiziționează sau produc serviciile respective (a se vedea Caseta 2).⁵

Caseta 2: Beneficiile reglementărilor – impactul asupra terților

Reglementările pot trata situațiile în care alte părți în afara părților contractante (cumpărătorul și furnizorul de servicii) fie primesc beneficii, fie suportă costuri ca urmare a tranzacției. Reglementările pot asigura faptul că acele beneficii și costuri pentru terțe părți sunt luate în considerare atunci când se determină ce servicii să se producă și la ce calitate. De exemplu, deoarece situațiile financiare au o utilizare mult mai largă decât compania care achiziționează un audit, reglementările privind raportarea financiară și auditul asigură că investitorii sau potențialii investitori (ca terțe părți) primesc informațiile de care au nevoie. Reglementările acționează pentru a se asigura că beneficiile pentru aceste terțe părți sunt „integrate” atunci când o companie contractează un audit.

² Termenul generic în economie pentru situațiile în care reglementările sunt considerate necesare pentru a asigura eficiența pieței este termenul „eșecul pieței”. Eșecul pieței poate fi generat de mai multe motive și nu înseamnă neapărat că există o lipsă de concurență pe piață sau erori (inclusiv comportament anti-concurențial) generate de participanții pe piață. În general, serviciile profesionale fac obiectul unei forme de reglementări determinate de natura serviciilor, care, în cazul profesiei contabile, implică funcționarea în interesul public.

³ Concurența pe o piață reprezintă, în general, o forță puternică pentru determinarea îmbunătățirii calității și valorii produselor sau serviciilor. Piața serviciilor contabile, care pare să fie destul de activă, este, în mod clar, un mecanism care să asigure calitatea și consecvența generală, deoarece profesioniștii contabili sunt în competiție pentru a oferi cele mai valoroase servicii. Din acest motiv, majoritatea economiilor au legi sau reglementări pentru protejarea concurenței. Acest domeniu de reglementare nu face obiectul acestui document de poziție politică.

⁴ Termenul tehnic pentru acest tip de eșec de piață este „asimetria informației”.

⁵ Termenul tehnic pentru acest tip de eșec de piață este „externalități”.

Reglementări

Au existat multe modificări în mediul de reglementare pentru profesia contabilă în ultimii ani, deoarece profesioniștii contabili, clienții acestora, organizațiile profesionale contabile și guvernele încearcă să se asigure că profesia continuă să furnizeze servicii de înaltă calitate și contribuie la creșterea și dezvoltarea economică. Unele dintre aceste modificări au fost determinate de deficiențe percepute în aranjamentele de reglementare și dezbaterile continuă în ceea ce privește modelul optim pentru astfel de reglementări.

Caracteristicile unei bune reglementări

În proiectarea și elaborarea reglementărilor, trebuie avut grijă ca natura și caracteristicile funcționării pieței să fie bine înțelese; altfel, reglementările s-ar putea să nu își atingă scopul. Pentru a respecta interesul public, reglementările trebuie să fie proporționale, transparente, nediscriminatorii, concentrate, implementate consecvent și echitabil și trebuie să facă obiectul unor revizuri periodice. În plus, reglementările eficiente nu trebuie să fie anticoncurențiale, iar beneficiile reglementărilor pentru economie și societate trebuie să depășească costurile acelor reglementări.⁶ Reglementările care îndeplinesc aceste criterii au mai multe șanse să aibă rezultatele dorite și să fie acceptabile și credibile pentru publicul general.

Mai mult, reglementările trebuie să fie transparente. Organismele de reglementare trebuie să aibă proceduri de guvernare robuste și să prezinte public detaliile activităților lor. Transparența este în mod deosebit importantă, deoarece permite publicului să cunoască și să înțeleagă modul în care este reglementată profesia și ceea ce face reglementatorul. Aceste informații dau un plus de credibilitate reglementărilor și le sporesc eficiența, oferind publicului mijloacele de a judeca reglementările și impactul acestora asupra pieței.

Domenii acoperite în general de reglementările profesiei contabile

Este important să existe standarde de înaltă calitate, deoarece acestea oferă un fundament pentru membrii profesiei, utilizatorii de servicii contabile și reglementatori pentru a evalua conformitatea membrilor profesiei cu cele mai bune practici. Conformitatea cu reglementările este facilitată de standarde de înaltă calitate. Consecvența internațională a reglementărilor este promovată acolo unde există o convergență a reglementărilor în practică și standarde (a se vedea secțiunea de mai jos intitulată „Mediul actual de reglementare”).

Reglementarea profesiei contabile acoperă de obicei următoarele: dispozițiile privind accesul și autorizarea, inclusiv dispozițiile referitoare la educație și dezvoltare profesională continuă; monitorizarea conduitei și performanței profesioniștilor contabili; standardele, inclusiv standardele de etică, pe care profesioniștii contabili trebuie să le respecte; și sistemele disciplinare și procedurile pentru cei care nu reușesc să respecte dispozițiile. Aceasta implică o gamă de practici de reglementare diferite, inclusiv: revizuri ale controlului calității serviciilor prestate de profesioniști contabili individuali; implementarea standardelor profesionale și de etică de către organizațiile profesionale contabile și/sau organismele de

⁶ În economie, se recunoaște, de asemenea, că pot avea loc „eșecuri guvernamentale” (eșecuri de reglementare). Existența unui eșec al pieței real sau potențial nu înseamnă neapărat că reglementările îmbunătățesc poziția. Reglementările pot, din mai multe motive, să înrăutățească situația. Această situație poate avea loc atunci când costurile de conformitate sunt semnificativ mai mari decât se estima sau există consecințe neintenționate serioase. Obiectivul politicii publice este de a proiecta sisteme de reglementare care să trateze eșecurile pieței fără a genera eșecuri guvernamentale, sau de reglementare, și prin urmare, de a spori bunăstarea economiei și societății.

reglementare; îndeplinirea obligațiilor aferente statutului de membru IFAC de către organizațiile profesionale contabile; și supravegherea publică de către organismele de reglementare externe.

Valoarea conduitei etice

Deși reglementările sunt importante, nu sunt suficiente pentru realizarea obiectivului de asigurare a calității și consecvenței în furnizarea de servicii profesionale contabile. Nicio reglementare nu poate fi cu adevărat eficientă dacă nu este însoțită de o conduită etică; și, prin urmare, sistemele de reglementare trebuie proiectate astfel încât această conduită să fie promovată și îndeplinită. Conduita etică a profesionistului contabil reprezintă, în ultimă instanță, garanția unor servicii bune și de calitate.

IFAC recunoaște că valorile sunt, de asemenea, esențiale pentru determinarea conduitei. Educația și pregătirea practică față de valori, în special prin exemplificare și utilizarea adecvată a experienței și a raționamentului profesional, bazate pe o fundație educațională solidă și consolidate prin educația profesională continuă, sunt esențiale pentru promovarea conduitei etice.

În final, serviciile de înaltă calitate din partea profesiei reprezintă o funcție a standardelor profesionale, inclusiv etica, competențele și valorile personale și sistemele de reglementare, toate trebuind să fie consecvente și să se susțină una pe alta.

O abordare comună față de reglementări – rolurile guvernelor și organizațiilor profesionale contabile

IFAC recunoaște că organizațiile profesionale contabile joacă un rol important în colaborarea cu guvernele pentru a se asigura că reglementările sunt eficiente, eficace și în interesul public. Dialogul continuu și cooperarea sunt esențiale pentru asigurarea echilibrului corespunzător între auto-reglementarea de către profesie, auto-reglementarea cu supraveghere și răspundere publică și reglementarea externă.

Un punct forte al auto-reglementării este faptul că organizațiile profesionale contabile:

- sunt aproape de piețele pe care funcționează membrii lor și, prin urmare, știu cum reglementările le-ar putea afecta comportamentul; și
- pot accesa mai ușor aceste informații și pot folosi aptitudinile și experiența membrilor lor în reglementarea profesiei. În special, ele au capacitatea de a răspunde și de a acționa rapid în contextul schimbării circumstanțelor.

Auto-reglementarea cu supraveghere și răspundere publică ar implica, în mod obișnuit, o anumită formă de supraveghere realizată de o agenție externă. Raportarea de către organizațiile profesionale contabile către o agenție independentă cu privire la îndeplinirea răspunderii lor și activitățile de supraveghere exercitate de agenția respectivă completează și consolidează auto-reglementarea.

Independența față de profesia contabilă și, prin urmare, față de organizațiile profesionale contabile este considerată a fi un aspect important al *reglementării externe*. În cazul reglementării externe, profesia este reglementată de guvern⁷, fie prin intermediul unei agenții guvernamentale, fie prin intermediul unei agenții independente care a fost creată și căreia i-au fost delegate puteri de reglementare de către guvern.

⁷ În acest document, termenul „guvern” se referă, în funcție de context, la toate ramurile guvernamentale, inclusiv acțiunile legislativului (în ceea ce privește stabilirea legislației) și executivului (în ceea ce privește monitorizarea și asigurarea conformității cu legislația și reglementările).

Responsabilități de reglementare comune

Există mai multe moduri în care auto-reglementarea și reglementarea externă pot fi combinate pentru a crea un mix de reglementare eficient și eficace. Pentru a ajunge la un echilibru între diferitele metode de reglementare, este posibil ca organizațiile profesionale contabile să aibă responsabilitate pentru anumite aspecte de reglementare și guvernul sau o agenție independentă pentru alte aspecte. De exemplu, o organizație profesională contabilă poate avea responsabilitatea pentru aspectele de reglementare în care are o expertiză semnificativă, cum ar fi stabilirea cerințelor de educație pentru profesioniștii contabili.

Mixul de auto-reglementare și reglementare externă va fi diferit de la o jurisdicție la alta și va depinde de o serie de factori, inclusiv:

- Experiența istorică din jurisdicție; de exemplu, eșecurile de raportare financiară au condus adesea la sporirea reglementărilor externe;
- Performanța auto-reglementării de către organizația profesională contabilă;
- Performanța de reglementare a guvernului;
- Statutul de membru în organisme internaționale și utilizarea standardelor și practicilor elaborate și aplicate de aceste organisme;
- Orientarea politică generală față de reglementări ca instrument de gestiune economică;
- Direcția de dezvoltare a economiei; și
- Natura și caracteristicile eșecurilor pieței care trebuie tratate de reglementări.

Tendențele echilibrului dintre auto-reglementare și reglementarea externă pot fi, de asemenea, diferite. În ultimii ani, multe țări au fost martore la sporirea rolului reglementărilor externe, în timp ce în alte țări, în special în cele în tranziție, tendința a fost de a consolida rolul auto-reglementator al profesiei.⁸

Indiferent de metoda sau de combinația de metode utilizată, trebuie să existe o evaluare periodică pentru a se estima eficacitatea.

Reglementările comune în practică

În practică, o organizație profesională contabilă ar desfășura rareori activitatea de reglementare fără o formă de mandat sau supraveghere guvernamentală. În mod similar, guvernul ar desfășura rareori o activitate de reglementare fără nicio formă de interacțiune sau fără o delegare implicită sau explicită a autorității către organizația profesională contabilă.

De obicei, organizațiile profesionale contabile acționează în baza unei delegări din partea guvernelor lor. Guvernul a recunoscut legal organizația profesională contabilă și i-a atribuit un set de roluri și responsabilități și o dispoziție legată de o anumită formă de raportare (răspundere). Aceste responsabilități pot include:

- stabilirea criteriilor de admitere;
- stabilirea dispozițiilor de educație, inclusiv dispozițiile privind educația continuă;
- stabilirea procedurilor disciplinare; și
- adoptarea și implementarea standardelor etice, tehnice și profesionale.

⁸ IFAC consideră că oricare ar fi echilibrul într-o anumită jurisdicție, rezultatul este mai probabil să fie pozitiv acolo unde există o relație de colaborare și respect reciproc între părți.

Dispozițiile de raportare diferă, însă pot lua forma rapoartelor anuale întocmite de organizația profesională contabilă către guvern, care are responsabilitatea de supraveghere primară, generală, în interesul public, în temeiul acestor dispoziții. Totuși, raportarea de către organizația profesională contabilă a activităților sale ajută la îndeplinirea responsabilităților sale de interes public și răspundere publică.

Chiar și în mediile în care auditarea entităților de interes public (PIE) este foarte reglementată de guvern, există totuși o obligație pentru organizația profesională contabilă de a efectua anumite elemente semnificative de auto-reglementare pentru o gamă largă de activități. De exemplu, organizațiile profesionale contabile monitorizează și impun calitatea serviciilor profesionale contabile oferite de membrii lor, într-o manieră consecventă cu Declarațiile privind obligațiile membrilor (SMO). De asemenea, prin impunerea educației și dezvoltării profesionale continue și a dispozițiilor de etică, organizațiile profesionale contabile își reglementează membrii care activează ca profesioniști contabili angajați, precum și pe cei care întocmesc sau auditează situațiile financiare ale entităților din sectorul public.⁹

În mod obișnuit reglementarea comună a auditului la nivel național include:

- Auditurile entităților de interes public (PIE) reglementate de organisme independente de reglementare a auditului. Reglementarea independentă a auditului există în țări care reprezintă peste 80% din capitalizarea piețelor bursiere globale.
- Reglementarea auditurilor pentru unele PIE (în general, cele mai mici) de către organizațiile profesionale contabile, cu supraveghere din partea unui organism independent de reglementare a auditului.
- Reglementarea, de către organizațiile profesionale contabile, a auditurilor pentru non-PIE și PIE atunci când nu există un organism independent de reglementare a auditului. SMO 1 *Asigurarea calității*¹⁰ oferă îndrumări pentru organizațiile profesionale contabile în acest domeniu.

Rolul guvernului

Rolul guvernului în reglementarea profesiei contabile este de a se asigura că reglementarea își atinge obiectivul de interes public – la cel mai mic cost posibil – de calitate și consecvență a calității în furnizarea de servicii contabile. Pentru a face acest lucru în mod eficient, guvernele trebuie:

- Să înțeleagă natura și caracteristicile problemelor pe care reglementarea dorește să le trateze;
- Să dețină un sistem de monitorizare a performanței organismului (organismelor) responsabil(e) de reglementarea profesiei contabile;¹¹
- Să se concentreze pe rezultate, în acest caz, pe calitatea generală și consecvența serviciilor contabile; și
- Să aibă capacitatea de a modifica rapid legislația și reglementările atunci când este necesar.

⁹ Prin definiție, unele entități din sectorul public vor fi entități de interes public și, prin urmare, auditorii unor astfel de entități vor fi reglementați de organisme de supraveghere publică a auditului sau de organizații profesionale contabile, după caz.

¹⁰ A se vedea www.ifac.org/download/statements-of-membership-obligations.pdf

¹¹ Indiferent dacă reglementarea este realizată de o organizație profesională contabilă sau de un guvern sau o agenție independentă, monitorizarea trebuie să cuprindă gradul de adecvare și calitatea resurselor disponibile organizației.

Rolul organizațiilor profesionale contabile

Organizațiile profesionale contabile, a căror reputație proprie va reflecta calitatea serviciilor furnizate de membri, trebuie să aibă un rol în reglementarea profesiei pentru a asigura calitatea serviciilor furnizate de membrii lor. În îndeplinirea acestui rol, ele au o responsabilitate importantă față de comunitatea în care își desfășoară activitatea: față de interesul public, nu doar față de clienții actuali sau angajatori sau față de ele însele. În timp ce membrii individuali ai unei profesii au o obligație de a servi interesul public, organizațiile profesionale au o responsabilitate și un rol mai specific în acest sens.

Organizațiile profesionale contabile își pot exercita responsabilitățile de reglementare într-o manieră care să sporească eficiența generală a sistemului de reglementare. Acestea au ca obiectiv să asigure calitatea serviciilor furnizate de membrii lor, prin intermediul dedicării lor față de menținerea și promovarea unor practici profesionale de înaltă calitate. Au, de asemenea, un rol de jucat în elaborarea reglementărilor care afectează profesia, inclusiv o responsabilitate de a comunica și colabora cu guvernele în interesul public. Pentru realizarea acestuia, organizațiile profesionale contabile trebuie să își folosească cunoștințele despre profesie și piețele în cadrul cărora își desfășoară activitatea pentru a asista guvernul și agențiile externe de reglementare în proiectarea și implementarea unor reglementări profesionale de înaltă calitate.

Mediul actual de reglementare

Convergența globală a profesiei contabile în materie de reglementare, inclusiv adoptarea și implementarea de standarde etice, tehnice și profesionale de înaltă calitate, sporește capacitatea piețelor de capital de a funcționa la nivel global, permite o circulație transfrontalieră mai eficientă a investițiilor și reduce riscurile și incertitudinile de pe piețele de capital. Aceasta ajută la realizarea scopului declarat al G-20 de a consolida transparența și răspunderea în contextul piețelor financiare și de capital și creează un mediu echitabil în ceea ce privește interpretarea și schimbul de informații financiare.

IFAC recunoaște că reglementarea profesiei contabile se realizează în principal la nivel național. Prin urmare, pentru realizarea convergenței globale, reglementările naționale trebuie să urmărească integrarea și implementarea principiilor, abordărilor și obligațiilor prezentate în materialele emise de organismele internaționale cu autoritate din domeniu.

Consecvența reglementărilor externe ale guvernelor s-a îmbunătățit în ultimii ani prin schimbul de cunoștințe și experiență și prin o mai bună cooperare între organismele de reglementare, realizate de multe ori prin intermediul organizațiilor internaționale înființate de organismele naționale de reglementare, pe care le reprezintă.

În ultimul deceniu, au existat multe schimbări în mediul de reglementare a profesiei contabile. Tendințele noi și emergente în domeniul reglementării au evidențiat importanța dialogului continuu dintre profesia contabilă și organismele guvernamentale de reglementare, pe măsura realizării echilibrului între auto-reglementare și reglementarea guvernamentală. Aceste evoluții includ:

- Adoptarea și implementarea la nivel global a unor standarde internaționale tehnice și profesionale de înaltă calitate. Adoptarea și implementarea cu succes a standardelor în diferite jurisdicții presupune adoptarea standardelor fără modificări pentru a asigura o aplicare consecventă, universală. De asemenea, presupune ca guvernele să se asigure că: (i) se elaborează procese riguroase pentru asigurarea traducerii standardelor în diferite limbi într-o manieră consecventă; și (ii) se identifică și se furnizează organizațiilor corespunzătoare cerințele de susținere necesare pentru ca acestea să elaboreze și să furnizeze îndrumări de implementare de înaltă calitate, precum și o pregătire de înaltă calitate pentru cei responsabili de aplicarea și monitorizarea standardelor.

- Reglementarea externă a pieței auditurilor pentru PIE-uri, desfășurată adesea într-o manieră consecventă cu principiile prezentate în publicația *Principii de bază pentru organismele independente de reglementare a auditului* a Forumului Internațional al Organismelor Independente de Reglementare a Auditului (IFIAR). Reglementarea independentă a auditului există în țări care reprezintă în jur de 80% din capitalizarea piețelor bursiere globale.
- Emiterea SMO-urilor de către IFAC, care oferă puncte de referință clare pentru organizațiile profesionale contabile pentru a le ajuta să asigure o performanță de înaltă calitate din partea profesioniștilor contabili. Ca parte a Programului de Conformitate pentru organismele membre IFAC, organismele membre sunt obligate să efectueze permanent auto-evaluări ale conformității lor SMO-urile. Cele șapte SMO-uri acoperă domenii precum asigurarea calității, procedurile de investigație și disciplină și susținerea adoptării și implementării standardelor emise de consiliile independente normalizatoare de standarde.¹²

Concluzie

Organizațiile profesionale contabile și organismele de reglementare guvernamentale au o varietate de interese și obiective comune aferente preocupărilor lor legate de calitatea, conduita și standardele profesioniștilor contabili, precum și de cunoașterea obligațiilor de interes public ale profesiei contabile.

Modul în care este reglementată profesia reprezintă un aspect important în realizarea acestor obiective. Dacă se dorește o reglementare eficientă și consecventă la nivel internațional, consecvența reglementărilor este esențială. La nivel național, trebuie să existe un dialog continuu și o aliniere a acțiunilor între guverne și organizațiile profesionale contabile. Acest dialog trebuie să trateze evoluțiile profesiei și evoluțiile din economie și societate care ar putea afecta profesia și modul în care aceasta își exercită rolul. Dialogul este esențial pentru ca reglementările și sistemele de reglementare să rămână actuale, eficiente și eficace.

Deși reglementarea ajută la asigurarea calității serviciilor furnizate de profesioniștii contabili, în ultimă instanță, capacitatea profesiei de a pune în prim plan interesul public este cea care va câștiga respectul comunităților și organismelor de reglementare din întreaga lume față de profesie.

Acest document de poziție politică a fost elaborat de IFAC. Textul aprobat al acestei poziții de politică este publicat în limba engleză.

Pentru mai multe informații, trimiteți-ne un e-mail la: publicpolicy@ifac.org

„Drepturi de autor © septembrie 2011 ale International Federation of Accountants (IFAC). Toate drepturile rezervate. Se acordă permisiunea de a face copii ale acestui document, condiția fiind ca aceste copii să fie folosite exclusiv pentru cursuri universitare sau pentru uz personal și să nu fie vândute sau distribuite, iar fiecare copie să includă următoarea mențiune: „Drepturi de autor © septembrie 2011 ale International Federation of Accountants (IFAC). Toate drepturile rezervate. Utilizat cu permisiunea IFAC. Contactați permissions@ifac.org pentru permisiunea de a reproduce, stoca sau transmite acest document.” În caz contrar, este necesară permisiunea scrisă a IFAC pentru reproducerea, stocarea, transmiterea sau pentru utilizarea acestui document în scopuri similare, cu excepția cazurilor permise de lege. Contactați permissions@ifac.org.

ISBN: 978-1-934779-19-4

Formatare actualizată în octombrie 2012

¹² A se vedea www.ifac.org/download/statements-of-membership-obligations.pdf pentru detalii și descrieri ale acestor SMO-uri

Documentul *Reglementarea profesiei contabile*, publicat de International Federation of Accountants (IFAC) în septembrie 2011 în limba engleză, a fost tradus în limba română de Corpul Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România (CECCAR) în martie 2019 și a fost reprodus cu permisiunea IFAC. Procesul de traducere a documentului *Reglementarea profesiei contabile* a fost analizat de IFAC și traducerea a fost realizată în conformitate cu „Declarația de politică – Politica de traducere a publicațiilor International Federation of Accountants”. Textul aprobat al documentului *Reglementarea profesiei contabile* este cel publicat de IFAC în limba engleză. IFAC nu își asumă nicio responsabilitate pentru acuratețea și caracterul complet al traducerii sau pentru orice acțiuni care ar putea decurge ca urmare a acesteia.

Textul în limba engleză al documentului *Reglementarea profesiei contabile* © 2011 al International Federation of Accountants (IFAC). Toate drepturile rezervate.

Textul în limba română al documentului *Reglementarea profesiei contabile* © 2019 al International Federation of Accountants (IFAC). Toate drepturile rezervate.

Titlul original: *Regulation of the Accountancy Profession*, ISBN: 978-1-934779-19-4

MISIUNEA IFAC

Misiunea IFAC este să servească interesul public prin:

- Contribuirea la elaborarea, adoptarea și implementarea unor standarde și îndrumări internaționale de calitate ridicată
- Contribuirea la dezvoltarea unor organizații profesionale contabile și a unor firme de contabilitate puternice, precum și a unor practici de înaltă calitate pentru profesioniștii contabili
- Promovarea valorii profesioniștilor contabili din întreaga lume
- Susținerea problemelor de interes public în care experiența profesiei contabile este cea mai relevantă