

Normă finală
Martie 2013

Standardul Internațional de Educație (IES) 5

**Dezvoltarea profesională inițială –
experiența practică (revizuit)**

Tradus și
republicat de:



Contați pe Noi. Contați, cu Noi.
Întotdeauna!



International Accounting
Education
Standards Board

Acest document a fost elaborat și aprobat de către Consiliul pentru Standarde Internaționale de Educație Contabilă (IAESB).

IAESB elaborează standarde de educație, îndrumări și documente informative cu privire la educația anterioară obținerii calificării, pregătirea profesioniștilor contabili și educația și dezvoltarea profesională continuă.

Obiectivul IAESB este de a servi interesul public prin normalizarea de standarde de educație de înaltă calitate pentru profesioniștii contabili și prin facilitarea convergenței standardelor internaționale și naționale de educație.

Structurile și procesele care susțin operațiunile IAESB sunt facilitate de Federația Internațională a Contabililor (IFAC).

Drepturi de autor © martie 2013 ale Federației Internaționale a Contabililor (IFAC). Pentru informații referitoare la drepturile de autor, mărcile înregistrate și permisiuni, a se vedea pagina 11.

STANDARDUL INTERNAȚIONAL DE EDUCAȚIE 5 (REVIZUIT)

(ÎN VIGOARE DE LA 1 IULIE 2015)

DEZVOLTAREA PROFESIONALĂ INIȚIALĂ – EXPERIENȚA PRACTICĂ

CUPRINS

	Punctul
Introducere	
Domeniul de aplicare al prezentului standard	1-8
Data intrării în vigoare	9
Obiectiv	10
Dispoziții	
Experiența practică	11-16
Supravegherea și monitorizarea experienței practice	17-20
Material explicativ	
Domeniul de aplicare al prezentului standard	A1-A3
Obiectiv	A4-A6
Experiența practică	A7–A9
Abordarea bazată pe rezultate	A10
Abordarea bazată pe activitățile realizate	A11-A13
Abordarea combinată	A14
Supravegherea și monitorizarea experienței practice	A15-A21

Introducere

Domeniul de aplicare al prezentului standard (a se vedea punctele A1–A4)

1. Prezentul Standard Internațional de Educație (IES) prescrie experiența practică pe care candidații la titlul de profesionist contabil trebuie să o dobândească până la finalul dezvoltării profesionale inițiale (DPI).
2. Prezentul IES se adresează organismelor membre IFAC. Organismele membre IFAC au responsabilitatea de a se asigura că DPI corespunde dispozițiilor stabilite în prezentul IES. În plus, prezentul IES poate fi util pentru organizațiile educaționale, angajatori, organismele de reglementare, autorități guvernamentale și orice alte părți interesate care furnizează și susțin furnizarea de programe de educație profesională contabilă.
3. Experiența practică se referă la activități la locul de muncă și la alte activități relevante pentru dezvoltarea competenței profesionale. Experiența practică este o componentă a DPI. DPI reprezintă educația și dezvoltarea prin intermediul căreia candidații la titlul de profesionist contabil dobândesc inițial competența profesională necesară pentru a îndeplini rolul de profesionist contabil.
4. Experiența practică pe parcursul DPI este fundamentată pe educația generală și pe programele de educație profesională contabilă. Publicul se așteaptă ca profesioniștii contabili să își aplice experiența și cunoștințele în îndeplinirea rolurilor lor. Totuși, varietatea rolurilor îndeplinite de profesioniștii contabili înseamnă că experiența practică prevăzută poate varia de la un organism membru IFAC la altul și chiar și în cadrul unui singur organism membru IFAC care are diferite categorii de membri. Organismele membre IFAC își pot adapta dispozițiile referitoare la experiența practică pentru a satisface (a) propriile nevoi, (b) dispozițiile autorităților de reglementare relevante și (c) așteptările publicului privind competența profesioniștilor contabili.
5. Prezentul IES specifică dispozițiile pentru experiența practică pe parcursul DPI. IES 8: Dezvoltarea profesională pentru partenerii de misiune responsabili de auditul situațiilor financiare specifică dispozițiile pentru experiența practică a partenerilor de misiune și a candidaților pentru funcția de partener al misiunii.
6. După finalizarea DPI, poate fi prevăzută o experiență practică pentru a aduce profesioniștii contabili la nivelul de competență profesională necesar pentru alte roluri, cum ar fi (a) cel de auditor statutar, (b) alte forme de specializare sau (c) roluri care sunt reglementate. În plus, toți profesioniștii contabili desfășoară un proces de învățare pe tot parcursul vieții pentru a continua să se dezvolte și pentru a-și menține competența profesională (a se vedea IES 7: Dezvoltarea profesională continuă).
7. Cei care supraveghează experiența practică și angajatorii au roluri importante în planificarea și monitorizarea experienței practice dobândite de candidații la titlul de profesionist contabil.
8. Definițiile și explicațiile referitoare la termenii cheie utilizați în IES-uri și în Cadrul general pentru Standardele Internaționale de Educație pentru profesioniștii contabili sunt prezentate în Glosarul de termeni al IAESB.

Data intrării în vigoare

9. Prezentul IES intră în vigoare de la 1 iulie 2015.

Obiectiv (a se vedea punctele A5-A6)

10. Obiectivul unui organism membru IFAC este ca un candidat la titlul de profesionist contabil să dobândească suficientă experiență practică pentru a putea îndeplini un rol de profesionist contabil.

Dispoziții (a se vedea punctele A7–A21)

Experiența practică (a se vedea punctele A7-A9)

11. Organismele membre IFAC trebuie să impună candidaților la titlul de profesionist contabil să dobândească o experiență practică până la finalul DPI.
12. Organismele membre IFAC trebuie să prevadă suficientă experiență practică pentru a permite candidaților la titlul de profesionist contabil să demonstreze că au dobândit (a) competența tehnică, (b) aptitudinile profesionale și (c) valorile, etica și atitudinile profesionale necesare pentru îndeplinirea rolului de profesionist contabil.
13. Organismele membre IFAC trebuie să își stabilească abordarea preferată pentru evaluarea experienței practice, utilizând una dintre următoarele trei abordări:
 - bazată pe rezultate;
 - bazată pe activitățile realizate; sau
 - o abordare combinată între abordarea bazată pe rezultate și cea bazată pe activitățile realizate.

Abordarea bazată pe rezultate (a se vedea punctul A10)

14. Organismele membre IFAC care implementează o abordare bazată pe rezultate trebuie să impună candidaților la titlul de profesionist contabil să demonstreze, utilizând evaluări ale rezultatelor, că au obținut experiența practică.

Abordarea bazată pe activitățile realizate (a se vedea punctele A11-A13)

15. Organismele membre IFAC care implementează o abordare bazată pe activitățile realizate trebuie să impună candidaților la titlul de profesionist contabil să demonstreze, utilizând evaluări activităților realizate, că au obținut experiența practică.

Abordarea combinată (a se vedea punctul A14)

16. Organismele membre IFAC care implementează o combinație între abordarea bazată pe rezultate și cea bazată pe activitățile realizate trebuie să se conformeze cu dispozițiile referitoare la abordarea orientată spre rezultate și cea bazată pe activitățile realizate, după caz, așa cum au fost prezentate la punctele 14 și 15.

Supravegherea și monitorizarea experienței practice (a se vedea punctele A15-A21)

17. Organismele membre IFAC trebuie să prevadă desfășurarea experienței practice a candidaților la titlul de profesionist contabil sub îndrumarea unui supraveghetor de experiență practică.
18. Organismele membre IFAC trebuie să prevadă înregistrarea experienței practice a candidaților la titlul de profesionist contabil într-un format consecvent prescris de un organism membru IFAC sau, după caz, de un organism de reglementare, și susținerea acestuia de dovezi care pot fi verificate.

19. Organismele membre IFAC trebuie să impună supraveghetorului de experiență practică să realizeze o examinare periodică a evidențelor privind experiența practică a candidaților la titlul de profesionist contabil.
20. Organismele membre IFAC trebuie să stabilească activități de evaluare corespunzătoare pentru a evalua dacă a fost dobândită suficientă experiență practică de către candidații la titlul de profesionist contabil.

Material explicativ

Domeniul de aplicare al prezentului standard (a se vedea punctele 1-8)

- A1. Un candidat la titlul de profesionist contabil este o persoană care a început un program de educație profesională contabilă ca parte a DPI. Includerea experienței practice în DPI pune bazele dezvoltării continue a competenței profesionale pe tot parcursul carierei profesionistului contabil.
- A2. Programele de educație profesională contabilă sunt proiectate pentru a ajuta candidații la titlul de profesionist contabil să își dezvolte competențele profesionale corespunzătoare până la finalul DPI. Ele pot consta într-o educație formală, furnizată prin intermediul unor programe de licență și cursuri oferite de universități, alți furnizori de educație, organisme membre IFAC și angajatori, precum și în pregătirea la locul de muncă. Prin urmare, proiectarea programelor de educație profesională contabilă pe parcursul DPI poate implica un aport substanțial al altor părți interesate decât organismele membre IFAC.
- A3. Competența profesională poate fi descrisă și clasificată în mai multe moduri. În contextul IES-urilor, competența profesională reprezintă capacitatea de a îndeplini un rol conform unui standard definit. Competența profesională constă în competențele tehnice, aptitudinile profesionale și valorile, etica și atitudinile profesionale.
- A4. Experiența practică asigură un mediu profesional, în care candidații la titlul de profesionist contabil își pot dezvolta competența prin:
 - (a) acumularea de cunoștințe referitoare la mediul în care sunt furnizate serviciile;
 - (b) sporirea nivelului lor de înțelegere a organizațiilor, a modului în care funcționează întreprinderile și a relațiilor profesionale de muncă;
 - (c) capacitatea de corela activitatea contabilă cu alte funcții și activități ale întreprinderii;
 - (d) dezvoltarea valorilor, eticii și atitudinilor profesionale corespunzătoare în situații practice, din viața reală (a se vedea și IES 4: Dezvoltarea profesională inițială - valori, etică și atitudini profesionale); și
 - (e) oportunitatea de a se dezvolta la niveluri progresive de responsabilitate, sub nivelurile corespunzătoare de supraveghere.

Obiectiv (a se vedea punctul 10)

- A5. Experiența practică suficientă cuprinde o combinație de profunzime și amploare, cunoștințe și aplicații și, după caz, integrarea materialelor din domenii diferite, aplicate unei varietăți de situații și contexte. Amplora experienței practice este afectată de factori precum: natura rolului; nivelul cunoștințelor; legislația națională sau locală; dispozițiile autorităților de reglementare; și așteptările publicului în ceea ce privește competența profesională. Profunzimea experienței profesionale este

afectată de factori ca varietatea și complexitatea sarcinilor, precum și de nivelul de susținere a supravegherii și monitorizării.

- A6. Dobândirea unei experiențe practice suficiente pentru îndeplinirea rolului de profesionist contabil de către candidații la titlul de profesionist contabil servește mai multor scopuri. În primul rând, interesul public este protejat și credibilitatea profesiei este sporită atunci când se permite obținerea titlului de profesionist contabil numai celor care îndeplinesc dispozițiile de competență ale profesiei. În al doilea rând, organismele membre IFAC și autoritățile de reglementare au responsabilitatea de a se asigura că profesioniștii contabili au competența așteptată de public, angajatori și clienți. În al treilea rând, profesioniștii contabili au o datorie continuă de a-și menține competența profesională pentru a se asigura că angajatorii, clienții și părțile interesate relevante primesc servicii profesionale competente.¹

Experiența practică (a se vedea punctele 12-13)

- A7. DPI este fundamentată pe educația generală și include educația profesională contabilă, experiența practică și evaluarea. Combinarea exactă a acestor elemente poate varia în funcție de mai mulți factori, inclusiv, de exemplu, complexitatea și varietatea sarcinilor, cunoștințele speciale necesare, nivelul de autonomie și nivelul de raționament necesar pentru rolul pe care se preconizează că și-l va asuma candidatul la titlul de profesionist contabil la finalul DPI. Combinarea experienței practice și a educației poate varia, de asemenea, în funcție de (a) regulile stabilite de fiecare organism membru IFAC, (b) legislația națională și locală, (c) dispozițiile autorităților de reglementare și (d) așteptările publicului.
- A8. Pentru a determina ceea ce constituie un echilibru corespunzător între educația profesională contabilă și experiența practică, organismele membre IFAC pot lua în considerare următoarele:
- (f) Unele programe de educație profesională contabilă care acordă o importanță sporită aplicării în practică, cum ar fi stagiile de practică (traineeships, interships), perioadele de practică educațională cooperativă și transferurile temporare, pot contribui la cerința referitoare la experiența practică.
 - (g) Studiile pentru calificările academice sau profesionale sunt utile pentru dobândirea și demonstrarea cunoștințelor profesionale contabile. Totuși, studiile în sine nu demonstrează neapărat dobândirea competenței profesionale necesare pentru îndeplinirea rolului de profesionist contabil. Experiența câștigată la locul de muncă conferă candidaților la titlul de profesionist contabil multe din aptitudinile necesare pentru a deveni profesioniști contabili competenți.
 - (h) Experiența practică poate fi obținută după încheierea unui program de educație profesională contabilă sau concomitent cu un astfel de program.
- A9. Pentru stabilirea abordării și a dispozițiilor privind experiența practică, organismele membre IFAC pot lua în considerare mai mulți factori, inclusiv:
- (a) interesul public, inclusiv cunoștințele despre mediul local, așteptările publicului și orice dispoziții de reglementare relevante;
 - (b) nevoile candidaților la titlul de profesionist contabil, inclusiv înțelegerea rolurilor pe care se preconizează că și le vor asuma la încheierea DPI.

¹ *Codul de conduită profesională, Manualul IESBA privind Codul etic pentru profesioniștii contabili - ediția 2012.*

- (c) nevoile angajatorului, inclusiv eficiența și eficacitatea din punctul de vedere al costurilor și măsura în care angajatorul aparține de sectorul industrial, guvernamental sau al practicii publice.
- (d) nevoile organismului membru IFAC, inclusiv dispozițiile de reglementare, eficiența și eficacitatea din punct de vedere al costurilor.

Abordarea bazată pe rezultate (a se vedea punctul 14)

A10. Dovezile care ar putea fi folosite în scopuri de evaluare în cadrul unei abordări bazate pe rezultate ar putea include:

- (a) evaluarea obiectivelor educaționale îndeplinite în conformitate cu o hartă a competențelor;
- (b) examinarea unui proiect de cercetare sau a unui eseu reflectiv;
- (c) jurnalele de activitate, comparate cu o hartă corespunzătoare a competențelor (jurnalele de activitate sunt evidențe ținute de fiecare persoană, care documentează natura lucrărilor, sarcinile realizate, precum și timpul petrecut pentru realizarea acestor sarcini și lucrări).

Abordarea bazată pe activitățile realizate (a se vedea punctul 15)

A11. Abordările bazate pe activitățile realizate sunt folosite adeseori ca mijloc de evaluare a dezvoltării competenței, având în vedere ușurința cu care acestea pot fi evaluate și verificate. Abordările bazate pe activitățile realizate au limitări, de exemplu, ele nu evaluează întotdeauna direct obiectivele educaționale sau competența dobândită. În mod tradițional, abordările bazate pe activitățile realizate au la bază timpul, de exemplu, orele petrecute pentru activități relevante sau durata totală (zile, luni sau ani) de experiență practică.

A12. Dovezile care ar putea fi folosite în scopuri de evaluare în cadrul unei abordări bazate pe activitățile realizate includ evidențele legate de prezență, foile de pontaj, agendele de muncă și registrele sau jurnalele de activitate. Organismele membre IFAC care stabilesc o dispoziție folosind o abordare bazată pe activitățile realizate pot lua în considerare structura și relevanța programelor educaționale încheiate de candidații la titlul de profesionist contabil. Programele de educație profesională contabilă care au un rezultat similar rezultatelor derivate din experiența practică evaluată (cum ar fi stagiile de practică) pot contribui la cerința totală privind experiența practică. De asemenea, atunci când a fost încheiat un program semnificativ de educație profesională contabilă, cum ar fi un master în contabilitate, un organism membru IFAC poate alege să reducă componenta de experiență practică. De exemplu, un organism membru IFAC care alege abordarea bazată pe activitățile realizate poate lua în considerare trei ani de experiență practică (variantă preferată și implementată de mai multe organisme membre IFAC) sau doi ani cu o diplomă de master în contabilitate sau alt domeniu relevant sau un total de minim cinci ani de educație contabilă și experiență practică suficientă, cumulate.

A13. Indiferent de ponderea părților componente, există, de obicei, o așteptare din partea publicului ca un profesionist contabil să fi încheiat un program de educație profesională contabilă și să fi obținut suficientă experiență practică.

Abordarea combinată (a se vedea punctul 16)

A14. Un organism membru IFAC poate crea abordări care combină abordarea bazată pe rezultate și cea bazată pe activitățile realizate. Se poate considera că activitățile realizate contribuie la

competențele profesionale evaluate. Dobândirea anumitor competențe poate fi utilizată pentru a verifica activitățile realizate sau, în unele cazuri, poate înlocui o parte a cerinței legate de activitățile realizate.

Supravegherea și monitorizarea experienței practice (a se vedea punctele 17-20)

- A15. Un supraveghetor de experiență practică este un profesionist contabil care este responsabil pentru îndrumarea, consilierea și asistarea candidaților la titlul de profesionist contabil în vederea dobândirii unei experiențe practice suficiente. Supraveghetorii de experiență practică pot reprezenta o legătură importantă între candidații la titlul de profesionist contabil și organismele membre IFAC. Aceștia pot fi responsabili de planificarea perioadei de experiență practică și pot oferi îndrumări candidaților la titlul de profesionist contabil. În unele medii, supraveghetorii de experiență practică își pot asuma, de asemenea, rolul de mentor pentru candidații la titlul de profesionist contabil. Organismele membre IFAC pot oferi pregătire pentru supraveghetorii de experiență practică și pot implementa atât programe de asistență, cât și programe de control al calității.
- A16. Supraveghetorii de experiență practică pot fi asistați la efectuarea funcției de monitorizare de alte persoane, dintre care unele ar putea să nu fie profesioniști contabili.
- A17. Dovezile care pot fi verificate reprezintă dovezi obiective, care pot fi demonstrate și care sunt păstrate în format scris sau electronic.
- A18. Scopul examinării periodice de către supraveghetorul de experiență practică a evidențelor privind experiența practică, susținute de dovezi care pot fi verificate, este de a verifica îndeplinirea dispozițiilor stabilite de organismul membru IFAC sau de autoritatea de reglementare. În plus, această examinare periodică poate fi, de asemenea, utilizată pentru a monitoriza progresul unei anumite persoane. Dacă progresul candidatului la titlul de profesionist contabil nu corespunde așteptărilor, supraveghetorul de experiență practică are o oportunitate de a analiza situația pentru a descoperi motivele, precum și ce se poate face pentru a îmbunătăți progresul. Această monitorizare periodică (a) va oferi o oportunitate pentru supraveghetorul de experiență practică, angajator și candidatul la titlul de profesionist contabil să analizeze experiența practică obținută până la acea dată și (b) va contribui la dezvoltarea viitoare a candidatului la titlul de profesionist contabil.
- A19. Pentru evaluarea suficienței experienței practice dobândite de candidații la titlul de profesionist contabil, organismele membre IFAC pot lua în considerare următoarele activități:
- (a) Stabilirea unui sistem, care ar putea utiliza o abordare selectivă, pentru monitorizarea și raportarea experienței practice obținute;
 - (b) Furnizarea unor îndrumări scrise detaliate pentru angajatori, supraveghetorii de experiență practică și candidații la titlul de profesionist contabil cu privire la programul de experiență practică și rolurile și responsabilitățile fiecăruia dintre ei;
 - (c) Stabilirea unui mecanism pentru aprobarea potrivirii angajatorilor în ceea ce privește furnizarea unei experiențe practice corespunzătoare pentru candidații la titlul de profesionist contabil;
 - (d) Evaluarea și aprobarea mediului de experiență practică înainte de începerea acesteia. De exemplu, natura și domeniul de aplicare ale experienței practice, precum și procedurile de

pregătire ale angajatorilor pot fi examinate pentru a se asigura oferirea unor îndrumări, supravegheri, servicii de mentorat, consilieri și evaluări corespunzătoare pentru candidații la titlul de profesionist contabil;

- (e) Stabilirea unui sistem de raportare periodică de către angajatori pentru a acoperi schimbările, dacă există, în natura, domeniul de aplicare și conținutul planificate aferente experienței practice desfășurate de candidații la titlul de profesionist contabil;
- (f) Evaluarea, înainte de încheierea DPI, a experienței practice dobândite, pe baza unor prezentări scrise (eventual, susținute de prezentări orale) realizate de candidații la titlul de profesionist contabil și supraveghetorii de experiență practică (a se vedea și IES 6 Dezvoltarea profesională inițială - evaluarea competenței profesionale);
- (g) Încurajarea angajatorilor să ofere comentarii candidaților la titlul de profesionist contabil și supraveghetorii de experiență practică și să comunice când au fost dobândite competențele;
- (h) Monitorizarea angajatorilor și a supraveghetorii de experiență practică aprobați anterior. Organismele membre IFAC pot oferi consultanță privind domeniile de îmbunătățire sau pot recomanda retragerea aprobării în cazul în care condițiile s-au modificat într-o asemenea măsură încât criteriile de experiență relevante nu sunt îndeplinite; și
- (i) Desfășurarea unui studiu periodic, la timpul potrivit, cu privire la competențele necesare profesioniștilor contabili pentru a facilita asigurarea dobândirii unei experiențe practice suficiente și susținerea acestora prin dovezi care pot fi verificate, cum ar fi un jurnal de activitate.

A20. IES 6: *Dezvoltarea profesională inițială - evaluarea competenței profesionale* prevede principiile care se aplică în proiectarea activităților de evaluare utilizate pentru a evalua nivelul de suficiență al experienței practice.

A21. Pot fi utilizate diferite activități pentru a evalua nivelul de suficiență a experienței practice a candidaților la titlul de profesionist contabil. Activitățile de evaluare corespunzătoare pot include evaluările la locul de muncă, așa cum sunt prezentate în IES 2: *Dezvoltarea profesională inițială - competențe tehnice*, IES 3: *Dezvoltarea profesională inițială - aptitudini profesionale* și IES 4: *Dezvoltarea profesională inițială - valori, etică și atitudini profesionale*, în domeniile țintă ale acestora din cadrul DPI.

Standardele Internaționale de Educație, Proiectele de expunere, Documentele consultative și alte publicații IAESB sunt publicate de IFAC și intră sub incidența drepturilor de autor ale IFAC.

IAESB și IFAC nu acceptă responsabilitatea pentru pierderile cauzate oricărei persoane care acționează sau se abține de la a acționa pe baza materialului din această publicație, indiferent dacă astfel de pierderi sunt cauzate de neglijență sau de alte motive.

Sigla IAESB, „International Accounting Education Standards Board”, „IAESB”, „International Education Standards”, „IES”, sigla IFAC, „International Federation of Accountants” și „IFAC” reprezintă mărci înregistrate și mărci de serviciu ale IFAC.

Drepturi de autor © martie 2013 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 © martie 2013 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 alte situații, 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: 978-1-60815-150-9

Prezentul *IES 5, Dezvoltarea profesională inițială – experiența practică (revizuit)* al International Accounting Education Standards Board, publicat de International Federation of Accountants (IFAC) în martie 2013 în limba engleză, a fost tradus în limba română de Corpul Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România (CECCAR) în mai 2019 și a fost reprodus cu permisiunea IFAC. Procesul de traducere a *IES 5, Dezvoltarea profesională inițială – experiența practică (revizuit)* a fost analizat de IFAC și traducerea a fost realizată în conformitate cu „Declarația de politică – Politică de traducere a publicațiilor International Federation of Accountants”. Textul aprobat al *IES 5, Dezvoltarea profesională inițială – experiența practică (revizuit)* 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 *IES 5, Dezvoltarea profesională inițială – experiența practică (revizuit)* © 2013 al International Federation of Accountants (IFAC). Toate drepturile rezervate.

Textul în limba română al *IES 5, Dezvoltarea profesională inițială – experiența practică (revizuit)* © 2019 al International Federation of Accountants (IFAC). Toate drepturile rezervate.

Titlul original: *IES 5, Initial Professional Development- Practical Experience (Revised)*, ISBN: 978-1-60815-150-9

Contactați permissions@ifac.org pentru permisiunea de a reproduce, a stoca, a transmite sau a utiliza acest document în alte scopuri similare.

Publicat de:





**International Accounting
Education
Standards Board**

529 Fifth Avenue, 6th Floor, New York, NY 10017
T + 1 (212) 286-9344 F +1 (212) 286-9570
www.iaesb.org