

Normă finală  
Octombrie 2019

IES™

*Standardul Internațional de Educație™*

---

Standardul Internațional de  
Educație 8, Competența  
profesională pentru partenerii  
de misiune responsabili pentru  
auditurile situațiilor financiare  
(revizuit)

Tradus și  
republicat de:



*Contați pe Noi. Contați, cu Noi.  
Întotdeauna!*

**IAESB**

International Accounting  
Education  
Standards Board™

Acest document a fost elaborat și aprobat de către International Accounting Education Standards Board™ (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 International Federation of Accountants® (IFAC®).

Drepturi de autor © octombrie 2019 ale International Federation of Accountants (IFAC). Pentru informații referitoare la drepturile de autor, mărcile înregistrate și permisiuni, a se vedea [pagina 15](#).

# STANDARDUL INTERNAȚIONAL DE EDUCAȚIE 8, COMPETENȚA PROFESIONALĂ PENTRU PARTENERII DE MISIUNE RESPONSABILI PENTRU AUDITURILE SITUAȚIILOR FINANCIARE (REVIZUIT)

## CUPRINS

---

	Punctul
Introducere	
Domeniul de aplicare al prezentului standard .....	1-5
Data intrării în vigoare .....	6
Obiectiv .....	7
Dispoziții .....	8-9
Material explicativ	
Referințe la definițiile cuprinse în normele IAASB ....	A1
Domeniul de aplicare al prezentului standard.....	A2–A16
Obiectiv.....	A17–A18
Dispoziții .....	A19–A31

---

## Introducere

### Domeniul de aplicare al prezentului standard (A se vedea punctele A2–A16)

1. Prezentul Standard Internațional de Educație (IES) prescrie competența profesională pe care profesioniștii contabili trebuie să și-o dezvolte și să și-o mențină atunci când îndeplinesc rolul de partener de misiune responsabil pentru auditul situațiilor financiare<sup>1</sup>.
2. Prezentul IES se adresează organismelor membre ale Federației Internaționale a Contabililor (IFAC). Organismele membre IFAC sunt responsabile de dezvoltarea profesională continuă (DPC) a profesioniștilor contabili și de promovarea angajamentului față de învățare pe tot parcursul vieții în rândul profesioniștilor contabili. Conform IES 7, *Dezvoltare profesională continuă*<sup>2</sup> (revizuit), organismele membre IFAC impun profesioniștilor contabili să și dezvolte și să și mențină competența profesională necesară pentru îndeplinirea rolului lor de profesioniști contabili. IES 8, *Competența profesională pentru partenerii de misiune responsabili pentru auditurile situațiilor financiare* (revizuit) aplică această dispoziție din IES 7 rolului partenerului de misiune. Este responsabilitatea profesionistului contabil care îndeplinește rolul de partener de misiune să și dezvolte și să și mențină competența profesională prin întreprinderea activităților relevante de DPC, care includ și experiența practică.
3. Prezentul IES trebuie citit împreună cu Declarația privind obligațiile membrilor (SMO) 1 – *Asigurarea calității*, Standardul Internațional de Audit (ISA) 220, *Controlul calității pentru un audit al situațiilor financiare*, și Standardul Internațional privind Controlul Calității (ISQC) 1, *Controlul calității pentru firmele care efectuează audituri și revizuri ale situațiilor financiare, precum și alte misiuni de asigurare și servicii conexe*. Împreună, aceste norme stabilesc responsabilități pentru organismele membre IFAC, partenerii de misiune și firme, ca parte a sistemului de control al calității pentru auditurile situațiilor financiare. De asemenea, în multe jurisdicții, un organism de reglementare poate avea un rol de supraveghere în acest sistem de control al calității. Fiecare dintre aceste părți interesate poate avea o influență asupra competenței profesionale a partenerului de misiune.
4. Organismele membre IFAC sau alte părți interesate pot aplica dispozițiile prezentului IES și în cazul profesioniștilor contabili care îndeplinesc un rol echivalent cu cel al unui partener de misiune în auditurile altor informații financiare istorice în conformitate cu ISA-urile (sau cu alte standarde de audit relevante) sau în alte tipuri de misiuni prin care se furnizează servicii de asigurare și servicii conexe.
5. Definițiile și explicațiile termenilor cheie utilizați în IES și în *Cadrul general pentru Standarde Internaționale de Educație pentru profesioniștii contabili și candidații la titlul de profesionist contabil* (2015) sunt prezentate în *Glosarul de Termeni* (revizuit) al Consiliului pentru Standarde Internaționale de Educație Contabilă (IAESB). Termeni suplimentari din normele Consiliului pentru Standarde Internaționale de Audit și Asigurare (IAASB) sunt, de asemenea, incluși în materialele explicative.

### Data intrării în vigoare

6. Prezentul IES intră în vigoare de la 1 ianuarie 2021.

---

<sup>1</sup> În sensul prezentului IES, denumit în continuare „partener de misiune” conform definiției stabilite în Standardul Internațional de Audit (ISA) 220, *Controlul calității pentru un audit al situațiilor financiare*, punctul 7 litera (a).

<sup>2</sup> IES 7, *Dezvoltarea profesională continuă* (revizuit), punctul 9.

### Obiectiv (A se vedea punctele A17–A18)

7. Obiectivul prezentului IES este de a stabili competența profesională pe care profesioniștii contabili o dezvoltă și o mențin atunci când îndeplinesc rolul unui partener de misiune.

### Dispoziții (A se vedea punctele A19–A31)

8. Organismele membre IFAC trebuie să impună profesioniștilor contabili care îndeplinesc rolul de partener de misiune să își dezvolte și să își mențină competența profesională demonstrată prin realizarea obiectivelor educaționale, inclusiv, dar fără a se limita la, obiectivele enumerate în Tabelul A.
9. Organismele membre IFAC trebuie să impună profesioniștilor contabili care îndeplinesc rolul de partener de misiune să întreprindă activități de DPC care dezvoltă și mențin competența profesională necesară pentru acest rol.

**Tabelul A: Obiective educaționale aferente competenței profesionale a unui partener de misiune**

Arii de competență (IES 8)	Obiective educaționale
(a) Audit	(i) Coordonarea auditului prin intermediul implicării active pe parcursul tuturor etapelor misiunii de audit.
	(ii) Coordonarea procesului de identificare și evaluare a riscurilor de denaturare semnificativă.
	(iii) Elaborarea unui plan de audit care răspunde riscurilor de denaturare semnificativă identificate.
	(iv) Evaluarea răspunsurilor la riscurile denaturare semnificativă.
	(v) Formularea unei concluzii cu privire la gradul de adecvare și suficiența tuturor probelor de audit relevante, inclusiv probele contradictorii, pentru a susține opinia de audit.
	(vi) Evaluarea măsurii în care auditul a fost efectuat în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit sau cu alte standarde de audit, legi și reglementări relevante aplicabile în cazul unui audit al situațiilor financiare.
	(vii) Elaborarea unei opinii de audit adecvate și a unui raport al auditorului aferent, inclusiv o descriere a aspectelor cheie de audit, după caz.
(b) Contabilitate și raportare financiară	(i) Evaluarea măsurii în care o entitate a întocmit situațiile financiare, din toate punctele de vedere semnificative, în conformitate cu cadrul general de raportare financiară aplicabil și dispozițiile de reglementare aplicabile.
	(ii) Analizarea recunoașterii, evaluării, prezentării și descrierii tranzacțiilor și evenimentelor în cadrul situațiile financiare în conformitate cu cadrul general de raportare financiară aplicabil și dispozițiile de reglementare aplicabile.

IES 8, COMPETENȚA PROFESIONALĂ PENTRU PARTENERII DE MISIUNE RESPONSABILI PENTRU AUDITURILE  
SITUAȚIILOR FINANCIARE (REVIZUIT)

<b>Arii de competență (IES 8)</b>	<b>Obiective educaționale</b>
	<p>(iii) Evaluarea raționamentelor și estimărilor contabile, inclusiv estimările la valoarea justă, realizate de conducere.</p> <p>(iv) Evaluarea prezentării fidele a situațiilor financiare în ceea ce privește natura întreprinderii, mediul operațional și capacitatea entității de a-și continua activitatea.</p>
(c) Guvernanță și gestionarea riscurilor	(i) Evaluarea structurilor de guvernanță corporativă și proceselor de evaluare a riscurilor care afectează situațiile financiare ale unei entități, ca parte a strategiei generale de audit.
(d) Mediul de afaceri	(i) Analizarea factorilor specifici sectorului de activitate, de reglementare sau altor factori externi relevanți care sunt utilizați ca sursă de informații în evaluările riscurilor de audit, inclusiv, dar fără a se limita la, piață, concurență, tehnologia de produs și dispozițiile de mediu.
(e) Fiscalitate	(i) Evaluarea procedurilor realizate pentru a trata riscurile de denaturare semnificativă din situațiile financiare în ceea ce privește obligațiile fiscale și a efectelor rezultatelor acestor proceduri asupra strategiei generale de audit.
(f) Tehnologia informațiilor și comunicațiilor	(i) Evaluarea mediului tehnologiei informațiilor și comunicațiilor (ICT) pentru a identifica controalele care au legătură cu situațiile financiare, cu scopul de a stabili impactul asupra strategiei generale de audit.
(g) Reglementările și legi comerciale	(i) Evaluarea neconformităților identificate sau suspectate cu legile sau reglementările pentru a stabili efectul acestora asupra strategiei generale de audit și asupra opiniei de audit.
(h) Finanțe și management financiar	<p>(i) Evaluarea diverselor surse de finanțare disponibile unei entități și a instrumentelor financiare utilizate de aceasta pentru a stabili impactul asupra strategiei generale de audit.</p> <p>(ii) Evaluarea fluxurilor de trezorerie, a bugetelor și a prognozelor unei entități, precum și a dispozițiilor privind capitalul circulant, pentru a stabili impactul asupra strategiei generale de audit.</p>
(i) Interpersonale și comunicare	<p>(i) Comunicarea eficientă și adecvată a entității cu echipa misiunii, conducerea și persoanele responsabile cu guvernanța.</p> <p>(ii) Evaluarea potențialului impact al diferențelor culturale și lingvistice asupra desfășurării auditului.</p> <p>(iii) Soluționarea problemelor de audit prin intermediul unei consultări eficiente atunci când este necesar.</p>

IES 8, COMPETENȚA PROFESIONALĂ PENTRU PARTENERII DE MISIUNE RESPONSABILI PENTRU AUDITURILE  
SITUAȚIILOR FINANCIARE (REVIZUIT)

<b>Arii de competență (IES 8)</b>	<b>Obiective educaționale</b>
(j) Personale	(i) Promovarea învățării pe tot parcursul vieții.
	(ii) Adoptarea unui comportament demn de urmat de către echipa misiunii.
	(iii) Asumarea unui rol de mentor sau instructor în raport cu echipa misiunii.
	(iv) Promovarea activității de reflectare.
(k) Organizaționale	(i) Evaluarea măsurii în care echipa misiunii, inclusiv experții auditorului, dețin în mod colectiv obiectivitatea și competența necesară desfășurării auditului.
	(ii) Gestionarea misiunilor de audit prin exercitarea competențelor de lider și coordonarea proiectelor echipelor de misiune.
(l) Angajamentul față de interesul public	(i) Promovarea calității auditului și a conformității cu standardele profesionale și dispozițiile de reglementare, concentrând atenția asupra protejării interesului public.
(m) Scepticism profesional și raționament profesional	(i) Aplicarea raționamentului profesional în planificarea și desfășurarea unui audit și stabilirea unor concluzii pe care să se bazeze opinia de audit.
	(ii) Promovarea importanței aplicării scepticismului profesional pe parcursul tuturor etapelor misiunii de audit.
	(iii) Aplicarea scepticismului profesional pentru a evalua în mod critic probele de audit obținute pe parcursul unui audit și formularea unor concluzii bine fundamentate.
	(iv) Evaluarea impactului subiectivismului individual și organizațional asupra capacității de a aplica scepticismul profesional.
	(v) Aplicarea raționamentului profesional pentru a evalua aserțiunile și declarațiile conducerii.
	(vi) Soluționarea problemelor de audit utilizând gândirea critică pentru analiza alternativele și rezultatele.
(n) Principii de etică	(i) Promovarea importanței conformității cu principiile fundamentale de etică. <sup>3</sup>
	(ii) Evaluarea și formularea unor răspunsuri la amenințările la adresa obiectivității și independenței care pot apărea în timpul unui audit.

<sup>3</sup> Principiile fundamentale, *Manualul IESBA privind Codul etic internațional pentru profesioniștii contabili (inclusiv Standardele Internaționale privind Independența)* – Ediția 2018, Secțiunea 110.

## Materiale explicative

Referințe la definițiile cuprinse în normele IAASB (A se vedea punctul 5)

A1. Prezentul IES utilizează următorii termeni definiți deja în normele IAASB<sup>4</sup>.

**Tabelul B: Definiții IAASB adoptate în IES 8**

Termen definit	Sursa termenului	Definiția utilizată
Expertul auditorului	ISA 620 <i>Utilizarea activității unui expert al auditorului</i> , punctul 6 litera (a)	O persoană sau o organizație care deține competențe într-un domeniu, altul decât contabilitatea sau auditul, a cărei activitate în acel domeniu este utilizată de auditor în vederea obținerii de suficiente probe de audit adecvate. Un expert al auditorului poate fi fie un expert intern al auditorului (care este un partener sau un angajat, inclusiv angajat temporar, al firmei auditorului sau al unei firme din rețea), fie un expert extern al auditorului.
Partener de misiune*	ISA 220 <i>Controlul calității pentru un audit al situațiilor financiare</i> , punctul 7 litera (a).	Partenerul sau o altă persoană din cadrul firmei care este responsabil(ă) pentru misiune și efectuarea acesteia, precum și pentru raportul de audit emis în numele firmei, și care, după caz, are autoritatea adecvată acordată de un organism profesional, legal sau de reglementare.
Echipa misiunii	ISA 220 <i>Controlul calității pentru un audit al situațiilor financiare</i> , punctul 7 litera (d).	Toți partenerii și personalul care efectuează misiunea și orice persoană angajată de firmă sau de o firmă din rețea care desfășoară proceduri de audit în cadrul misiunii. Termenul exclude expertul extern al auditorului contractat de firmă sau de o firmă din rețea. De asemenea, termenul „echipa misiunii” exclude persoanele din cadrul funcției de audit intern a clientului care oferă asistență directă pentru o misiune de audit în cazul în care auditorul extern se conformează dispozițiilor ISA 610 (revizuit 2013) <sup>5</sup> .

<sup>4</sup> Definițiile ISA detaliate mai sus sunt incluse în *Manualul de Reglementări Internaționale de Control al Calității, Audit, Revizuire, Alte Servicii de Asigurare și Servicii Conexe al IAASB – Ediția 2018, Volumul I*.

<sup>5</sup> ISA 610, *Utilizarea activității auditorilor interni* (revizuit 2013).



IES 8, COMPETENȚA PROFESIONALĂ PENTRU PARTENERII DE MISIUNE RESPONSABILI PENTRU AUDITURILE  
SITUAȚIILOR FINANCIARE (REVIZUIT)

<b>Termen definit</b>	<b>Sursa termenului</b>	<b>Definiția utilizată</b>
Situații financiare	ISA 200 <i>Obiective generale ale auditorului independent și desfășurarea unui audit în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit</i> , punctul 13 litera (f).	O reprezentare structurată a informațiilor financiare istorice, inclusiv a prezentărilor de informații, care are scopul de a comunica resursele sau obligațiile economice ale unei entități la un moment specific sau modificările acestora pe parcursul unei perioade de timp, în conformitate cu un cadru de raportare financiară. Termenul „situații financiare” se referă de obicei la un set complet de situații financiare, după cum este stabilit în dispozițiile cadrului de raportare financiară aplicabil, dar poate face referire și la o componentă individuală a situațiilor financiare. Prezentările de informații cuprind informații explicative sau descriptive, incluse așa cum prevede, permite în mod expres sau permite implicit cadrul de raportare financiară aplicabil în situațiile financiare sau în note, ori încorporate prin referințe încrucișate.
Firmă*	ISA 220 <i>Controlul calității pentru un audit al situațiilor financiare</i> , punctul 7 litera (e).	Un practician individual, un parteneriat sau o corporație ori o altă entitate de profesioniști contabili.
Raționament profesional	ISA 200 <i>Obiective generale ale auditorului independent și desfășurarea unui audit în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit</i> , punctul 13 litera (k).	Aplicarea pregătirii, a cunoștințelor și a experienței relevante, în contextul dat de standardele de audit, contabilitate și etică, pentru a lua decizii în cunoștință de cauză cu privire la demersurile adecvate în circumstanțele misiunii de audit.
Scepticism profesional	ISA 200 <i>Obiective generale ale auditorului independent și desfășurarea unui audit în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit</i> , punctul 13 litera (l).	O atitudine care include o gândire rezervată, atenție la condițiile care ar putea indica posibile denaturări cauzate fie de fraudă, fie de eroare, și o evaluare critică a probelor.

\* Termenii „partener” și „firmă” trebuie considerați ca făcând referire și la termenii echivalenți din sectorul public.

**Domeniul de aplicare al prezentului standard** (A se vedea punctele 1-5)

- A2. 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 transcende cunoașterea principiilor, standardelor, conceptelor, faptelor și procedurilor; ea reprezintă integrarea și aplicarea: (a) competențelor tehnice, (b) aptitudinilor profesionale și (c) valorilor, eticii și atitudinilor profesionale.
- A3. Dezvoltarea profesională continuă (DPC) este o completare a dezvoltării profesionale inițiale (DPI). DPI reprezintă educația și dezvoltarea prin intermediul căreia persoanele dobândesc inițial competența necesară pentru a îndeplini rolul de profesionist contabil. DPC este procesul de învățare și dezvoltare care are loc după DPI și prin care se dezvoltă și se păstrează competențele profesionale care permit profesioniștilor contabili să își desfășoare rolurile în mod competent. DPC asigură dezvoltarea continuă a: (a) competențelor tehnice, (b) aptitudinilor profesionale, (c) valorilor, eticii și atitudinilor profesionale dobândite pe parcursul procesului de dezvoltare profesională inițială, îmbunătățite corespunzător pentru activitățile și responsabilitățile profesionale ale profesionistului contabil.
- A4. Conform IES 7<sup>6</sup>, dezvoltarea profesională continuă include experiența practică. Pe măsură ce cariera unui partener de misiune evoluează, experiența practică devine din ce în ce mai importantă în ceea ce privește dezvoltarea și menținerea profunzimii și extinderii competenței profesionale. Experiența practică pentru partenerii de misiune poate fi demonstrată prin declarații pe propria răspundere anuale, evidențe ale orelor facturate și rezultatele activităților de monitorizare a calității, precum analize de performanță, revizuirii de asigurare a calității misiunii și inspecții de reglementare.
- A5. Pe lângă competența profesională și experiența practică, există și alți factori ce nu intră sub incidența prezentului IES care determină dacă un profesionist contabil deține, atunci când este necesar, autoritatea adecvată pentru a îndeplini rolul de partener al misiunii acordată de un organism profesional, judiciar sau de reglementare.
- A6. În multe jurisdicții, legislația, reglementările sau un organism de reglementare (numite în continuare „regim de autorizare”) stabilește sau aplică (stabilesc sau aplică) dispozițiile referitoare la persoanele care pot îndeplini rolul de partener al misiunii. Regimurile de autorizare variază mult în ceea ce privește dispozițiile. Atunci când autorizarea nu ține de competența organismului membru IFAC, organismele membre IFAC trebuie să întreprindă cele mai bune eforturi, conform descrierii din SMO 2 – *Standardele Internaționale de Educație pentru profesioniștii contabili și alte norme emise de IAESB*<sup>7</sup> pentru a influența regimul de autorizare, astfel încât organismul membru IFAC să poată îndeplini dispozițiile privind competența profesională stabilite în prezentul IES.
- A7. O firmă, care prin definiție include practicienii independenți, stabilește cine poate emite o opinie de audit ca reprezentant legal al respectivei firme. Majoritatea firmelor funcționează pe o structură de

---

<sup>6</sup> A se vedea IES 7, *Dezvoltarea profesională continuă* (revizuit), punctul 2.

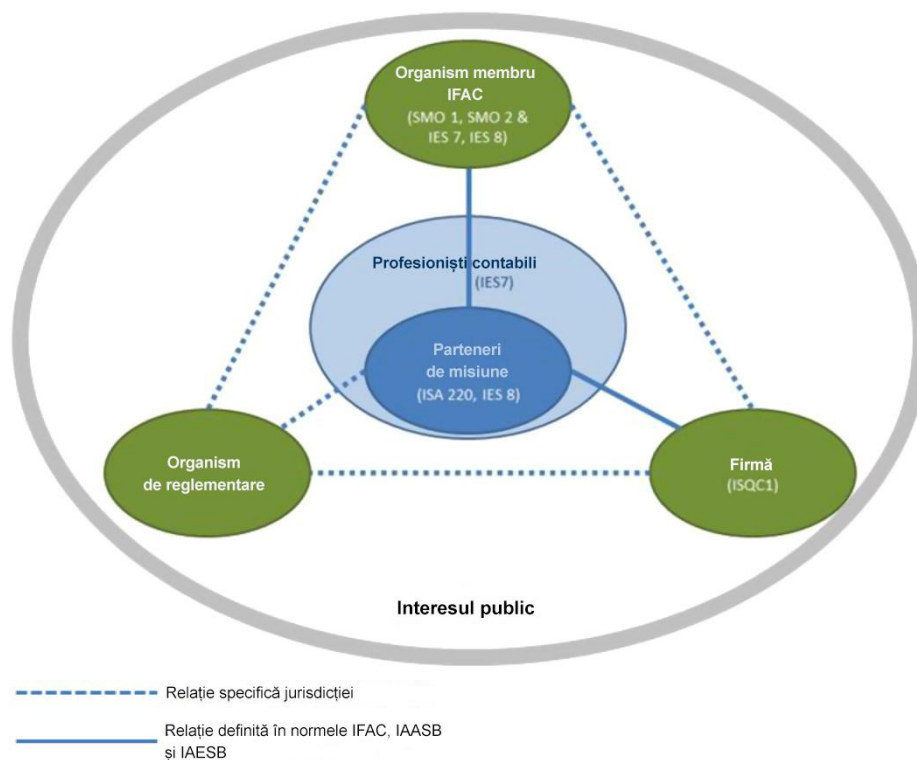
<sup>7</sup> Declarația privind obligațiile membrilor (SMO) 2 – *Standardele internaționale de educație pentru profesioniștii contabili și alte norme emise de IAESB* stabilește dispozițiile unui organism membru IFAC cu privire la standardele internaționale și alte norme emise de IAESB. Declarația privind obligațiile membrilor tratează, în mod specific (punctul 9), situația în care un organism membru IFAC nu are nicio responsabilitate sau există o responsabilitate comună față de adoptarea și implementarea standardelor de educație profesională contabilă.

parteneriat, iar partenerii acestei structuri decid persoana din cadrul firmei care poate îndeplini rolul de partener de misiune.

*Părți interesate care au o influență asupra competenței profesionale a partenerilor de misiune*

- A8. Figura 1 ilustrează ce părți interesate care au o influență asupra competenței profesionale a partenerilor de misiune. Relațiile dintre părțile interesate pot depinde de jurisdicție sau pot reprezenta o consecință a dispozițiilor cuprinse în normele IAASB și IAESB și a obligațiilor cuprinse în normele IFAC.
- A9. În conformitate cu IES 7<sup>8</sup>, organismele membre IFAC impun profesioniștilor contabili să desfășoare și să țină evidența activităților DPC relevante prin care își dezvoltă și își mențin competența profesională necesară îndeplinirii rolului lor de profesionist contabil.

**Figura 1: Părți interesate care au o influență asupra competenței profesionale a partenerilor de misiune**



- A10. IES 7<sup>9</sup> impune, de asemenea, organismelor membre IFAC să stabilească un proces sistematic pentru a monitoriza măsura în care profesioniștii contabili îndeplinesc dispozițiile organismului membru IFAC referitoare la DPC.
- A11. ISA 220<sup>10</sup> tratează responsabilitățile partenerului de misiune cu privire la măsura în care echipa misiunii și orice experți ai auditorului care nu fac parte din echipă dețin împreună competența și

<sup>8</sup> A se vedea IES 7, *Dezvoltarea profesională continuă* (revizuit), punctul 9.

<sup>9</sup> A se vedea IES 7, *Dezvoltarea profesională continuă* (revizuit), punctul 16.

capacitățile adecvate. Exceptând cazul în care informațiile furnizate de firmă sau de alte părți sugerează contrariul, ISA 220<sup>11</sup> indică faptul că echipa misiunii se poate baza pe sistemul de control al calității din cadrul firmei în ceea ce privește competența personalului, prin intermediul procesului de recrutare și instruire formală a acestuia.

- A12. ISQC 1<sup>12</sup> impune firmei să stabilească politici și proceduri menite să îi ofere o asigurare rezonabilă a faptului că dispune de un personal suficient cu competența, capacitățile și angajamentul față de principiile etice, inclusiv dispozițiile privind independența, necesare pentru (a) a desfășura misiuni în conformitate cu standardele profesionale și cadrele legale și de reglementare aplicabile și (b) a-i permite firmei sau partenerilor de misiune să emită rapoarte adecvate în circumstanțele date.
- A13. În multe jurisdicții, organismele de reglementare pot avea un rol de supraveghere în relația cu organismele membre IFAC, firme și partenerii de misiune.
- A14. Prin conformarea cu dispozițiile din prezentul IES și respectarea obligațiilor prevăzute de SMO 1<sup>13</sup> și SMO 2<sup>14</sup>, organismele membre IFAC sprijină firmele în conformarea cu dispozițiile ISQC 1 și partenerii de misiune în conformarea cu dispozițiile ISA 220. Împreună, aceste norme promovează claritatea și consecvența în ceea ce privește competența profesională prevăzută pentru partenerul de misiune și echipa misiunii, ceea ce contribuie la protejarea interesului public.

#### *Natura progresivă a competenței profesionale*

- A15. Doar acei profesioniști contabili care își dezvoltă și își mențin competența profesională demonstrată prin îndeplinirea obiectivelor educaționale enumerate în Tabelul A vor fi capabili să facă față situațiilor complexe pe care partenerii de misiune le pot întâlni pe parcursul carierei lor. Un profesionist contabil care dorește să fie partener de misiune va lucra, de regulă, mai mulți ani în echipe ale misiunii și poate avansa către roluri de supraveghere sau de conducere sub supravegherea unui partener de misiune. Acest succesiune de niveluri de responsabilitate din ce în ce mai mari reprezintă o cale obișnuită pe care un profesionist contabil o poate urma pentru a se pregăti pentru rolul de partener de misiune. Cei care îndeplinesc rolul de partener de misiune își dezvoltă și își mențin competența profesională prin efectuarea sau coordonarea misiunilor de audit și prin alte activități de învățare, ca parte a dezvoltării lor profesionale continue.

---

<sup>10</sup> A se vedea ISA 220, *Controlul calității pentru un audit al situațiilor financiare*, punctul 14.

<sup>11</sup> A se vedea ISA 220, *Controlul calității pentru un audit al situațiilor financiare*, punctul A2.

<sup>12</sup> A se vedea ISQC 1, *Controlul calității pentru firmele care efectuează audituri și revizuirii ale situațiilor financiare, precum și alte misiuni de asigurare și servicii conexe* 29.

<sup>13</sup> Declarația privind obligațiile membrilor 1 – *Asigurarea calității* stabilește dispozițiile unui organism membru IFAC în ceea ce privește sistemele de revizuire pentru asigurarea calității pentru membrii săi care efectuează misiuni de audit, revizuire și alte misiuni de asigurare și servicii conexe asupra situațiilor financiare. Declarația privind obligațiile membrilor tratează, în mod specific, situația în care un organism membru IFAC nu are nicio responsabilitate sau există o responsabilitate comună față de stabilirea regulilor și operarea sistemului de revizuire pentru asigurarea calității.

<sup>14</sup> Declarația privind obligațiile membrilor 2 – *Standardele Internaționale de Educație pentru profesioniștii contabili și alte norme emise de IAESB* stabilește dispozițiile unui organism membru IFAC cu privire la standardele internaționale de educație și alte norme emise de IAESB. Acest SMO tratează în mod specific situația în care un organism membru IFAC nu are nicio responsabilitate sau există o responsabilitate comună față de adoptarea și implementarea standardelor de educație profesională contabilă.

*Auditul situațiilor financiare și alte misiuni de asigurare*

A16. Prezentul IES se aplică partenerilor de misiune responsabili de auditurile situațiilor financiare. Competența profesională demonstrată prin îndeplinirea obiectivelor educaționale din Tabelul A poate fi, de asemenea, utilă atunci când sunt efectuate audituri ale altor informații financiare istorice în conformitate cu ISA-urile sau alte tipuri de servicii de asigurare și servicii conexe. În mod similar, mare parte din competența profesională necesară pentru un audit al situațiilor financiare poate fi relevantă pentru acei parteneri de misiune responsabili de misiunile de asigurare legate de informații din afara situațiilor financiare, precum măsuri sociale sau legate de mediu.

**Obiectiv** (a se vedea punctul 7)

A17. Stabilirea competenței profesionale pe care profesioniștii contabili trebuie să o dezvolte și să o mențină atunci când îndeplinesc rolul de partener de misiune servește mai multor scopuri. Aceasta protejează interesul public; contribuie la calitatea auditului; îmbunătățește activitatea partenerilor de misiune; și promovează credibilitatea profesiei de audit.

A18. Deși una dintre premisele prezentului IES este că partenerii de misiune și-au dezvoltat deja competența profesională necesară pentru a-și asuma acel rol, partenerii de misiune operează într-un mediu caracterizat de o continuă schimbare. Presiunea pentru schimbare poate veni din multe surse, inclusiv, dar fără a se limita la: (a) reglementare sporită, (b) evoluții în raportarea financiară și nefinanciară, (c) tehnologiile emergente, (d) utilizarea tot mai mare a sistemelor de analiză economică și (e) complexitatea afacerii. Schimbarea impune partenerilor de misiune să-și mențină și să-și dezvolte permanent competența profesională pe parcursul carierelor lor.

**Dispoziții** (A se vedea punctele 8-9)

A19. Tabelul A identifică ariile de competență și obiectivele educaționale aferente competențelor tehnice, aptitudinilor profesionale și valorilor, eticii și atitudinilor profesionale. O arie de competență este o categorie pentru care se poate specifica un set de obiective educaționale conexe.

A20. Obiectivele educaționale determină cuprinsul și profunzimea cunoștințelor, înțelegerii și aplicării necesare pentru fiecare arie specifică de competență. Realizarea obiectivelor educaționale reprezintă o metodă de evaluare a DPC bazată pe rezultate. IES 7 furnizează îndrumări suplimentare cu privire la evaluarea DPC<sup>15</sup>.

A21. Prezentul IES dezvoltă obiectivele educaționale care descriu competența profesională care trebuie dobândită de candidații la titlul de profesionist contabil până la încheierea DPI, așa cum descriu IES 2, 3 și 4<sup>16</sup>.

A22. Pe lângă obiectivele educaționale din Tabelul A, alți factori pot afecta natura, plasarea în timp și amploarea dezvoltării profesionale continue planificate. Acești factori pot include, dar nu se limitează la: (a) portofoliul de misiuni de audit al unui partener de misiune, (b) amploarea oricăror modificări în standardele de audit și raportare financiară, și (c) impactul oricăror schimbări în conținutul altor arii de competență menționate în Tabelul A.

---

<sup>15</sup> IES 7, *Dezvoltarea profesională continuă* (revizuit), punctele A19-A27.

<sup>16</sup> IES 2, *Dezvoltarea profesională inițială – competențe tehnice* (revizuit); IES 3, *Dezvoltarea profesională inițială – aptitudini profesionale* (revizuit); și IES 4, *Dezvoltarea profesională inițială – valori, etică și atitudini profesionale* (revizuit).

- A23. Indiferent de dimensiunea sau natura misiunii de audit și de firma partenerului de misiune care efectuează auditul, o premisă a prezentului IES este aceea că partenerii de misiune continuă să întreprindă activități DPC adecvate complexității auditurilor în care au rolul de parteneri de misiune.
- A24. Organismele membre IFAC pot include arii de competență suplimentare sau pot impune partenerilor de misiune să îndeplinească obiective educaționale suplimentare care nu sunt specificate în prezentul IES. Această situație poate apărea, de exemplu, atunci când un partener de misiune auditează sectoare de activitate sau tranzacții specializate.

#### *Practicieni independenți și practici mici și mijlocii*

- A25. Concentrându-se mai degrabă pe un rol specific decât pe o echipă a misiunii sau o structură a firmei, prezentul IES recunoaște varietatea de situații în care operează partenerul de misiune, inclusiv ca practician independent sau în cadrul unor practici mici și mijlocii<sup>17</sup>. În aceste situații, partenerul de misiune poate opera fără susținerea unei echipe a misiunii, inclusiv acei membri ai echipei misiunii care dețin aptitudini specializate. În consecință, partenerul de misiune poate avea o implicare directă în finalizarea unei varietăți mari de activități de audit decât ar fi cazul în mod normal.

#### *Audit – Obiective educaționale*

- A26. Coordonarea procesului de identificare și evaluare a riscurilor de denaturare semnificativă include luarea în considerare a:
- riscurilor identificate prin procedurile pentru acceptarea și continuarea misiunii;
  - capacității entității de a-și continua activitatea;
  - riscurilor de denaturare semnificativă cauzată de fraudă sau eroare.
- A27. Evaluarea răspunsului la riscurile de denaturare semnificativă include procesul de aprobare sau stabilire a unei strategii generale de audit adecvate.
- A28. Evaluarea măsurii în care auditul a fost efectuat în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit sau alte standarde relevante și cu legile și reglementările relevante include:
- formularea unei concluzii în privința măsurii în care au fost obținute suficiente probe de audit adecvate;
  - luarea în considerare a deficiențelor semnificative în controlul intern și în alte aspecte care urmează a fi comunicate persoanelor responsabile cu guvernanta;
  - luarea în considerare a subiectivismului în estimările conducerii și alte sfere de aplicare a raționamentului.

#### *Organizațional – Obiective educaționale*

- A29. Exemplele de domenii ale unui audit în care poate fi utilizat un expert al auditorului includ, dar nu se limitează la, fiscalitate, tehnologia informațiilor și comunicațiilor (ICT), legislație, expertiză contabilă judiciară, evaluări, servicii actuale și pensii.

---

<sup>17</sup> Documentul informativ emis de IFAC cu privire la Comitetul pentru Practici Mici și Mijlocii definește practicile mici și mijlocii (PMM-uri) ca „... practici care prezintă următoarele caracteristici: clienții acestora sunt majoritar întreprinderi mici și mijlocii (IMM-uri); utilizează surse externe pentru a suplimenta resursele tehnice interne limitate; și au un număr limitat de angajați profesioniști.”

*Scepticismul profesional și raționamentul profesional – Obiective educaționale*

- A30. Un aspect cheie al oricărui audit îl reprezintă evaluarea măsurii în care au fost obținute suficiente probe de audit adecvate pentru a susține concluziile pe care se bazează opinia auditorului. Scepticismul profesional implică aplicarea unei gândiri rezervate în evaluarea critică a unei probe de audit. ISA-urile prevăd, de asemenea, ca partenerii de misiune și echipele lor să își exercite raționamentul profesional în planificarea și desfășurarea unui audit al situațiilor financiare. Scepticismul profesional este exercitat, de exemplu, atunci când sunt puse la îndoială aserțiunile și ipotezele conducerii cuprinse în situațiile financiare, precum și atunci când se ia în considerare măsura în care standardele de contabilitate sunt aplicate în mod adecvat de către o entitate și se determină o strategie generală de audit adecvată.
- A31. Planificarea unei DPC eficiente în ceea ce privește scepticismul profesional și raționamentul profesional implică acordarea atenției cuvenite și poate include o combinație de metode de învățare în care mentorii, activitatea de reflectare și experiența practică au roluri esențiale.

Standardele Internaționale de Educație, Proiectele de expunere, Documentele consultative și alte publicații IAESB sunt publicate de IFAC și fac obiectul drepturilor de autor ale acestora.

IAESB și IFAC nu își asumă responsabilitatea pentru pierderile cauzate niciunei persoane care acționează sau decide să nu acționeze 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” sunt mărci înregistrate și mărci de serviciu ale IFAC.

Drepturi de autor © octombrie 2019 ale International Federation of Accountants (IFAC). Toate drepturile rezervate. Se acordă permisiunea de a face copii după această lucrare cu scopul unei expuneri cât mai mari și al obținerii cât mai multor comentarii, cu condiția ca fiecare copie să includă următoarea declarație privind drepturile de autor: „Drepturi de autor © octombrie 2019 ale International Federation of Accountants (IFAC). Toate drepturile rezervate. Utilizat cu permisiunea IFAC. Se acordă permisiunea de a face copii după această lucrare cu scopul unei expuneri cât mai mari și al obținerii cât mai multor comentarii.” Contactați [permissions@ifac.org](mailto:permissions@ifac.org).

ISBN: 978-1-60815-425-8

Prezentul *IES 8, Competența profesională pentru partenerii de misiune responsabili pentru auditurile situațiilor financiare (revizuit)* al International Accounting Education Standards Board, publicat de International Federation of Accountants (IFAC) în octombrie 2019 în limba engleză, a fost tradus în limba română de Corpul Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România (CECCAR) în ianuarie 2020 și a fost reprodus cu permisiunea IFAC. Procesul de traducere a *Revizuirilor la IES 2, 3, 4 și 8* 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 *Revizuirilor la IES 2, 3, 4 și 8* 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 8, Competența profesională pentru partenerii de misiune responsabili pentru auditurile situațiilor financiare (revizuit)* © 2019 al IFAC. Toate drepturile rezervate.

Textul în limba română al *IES 8, Competența profesională pentru partenerii de misiune responsabili pentru auditurile situațiilor financiare (revizuit)* © 2020 al IFAC. Toate drepturile rezervate.

Titlul original: *IES 8, I Professional Competence For Engagement Partners Responsible For Audits Of Financial Statements (Revised)*, 978-1-60815-425-8

Contactați [permissions@ifac.org](mailto:permissions@ifac.org) pentru permisiunea de a reproduce, a stoca, a transmite sau a utiliza acest document în alte scopuri similare.





**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](http://www.iaesb.org)