

Reglementare finală Octombrie 2020

International Ethics Standards Board for Accountants®

Revizuirii la Cod pentru
promovarea rolului și mentalității
pe care ar trebui să le aibă
profesioniștii contabili

Tradus de:



International
Ethics Standards
Board for Accountants®

Acest document a fost elaborat și aprobat de [International Ethics Standards Board for Accountants®](#) (IESBA®).

Despre IESBA

IESBA este un consiliu normalizator independent la nivel global. Misiunea IESBA este de a servi interesul public prin stabilirea unor standarde de etică, inclusiv a unor dispoziții privind independența auditorilor, cu scopul de a ridica standardele privind conduita și practica etice pentru toți profesioniștii contabili prin intermediul unui [Cod etic internațional pentru profesioniștii contabili \(inclusiv Standardele Internaționale privind Independența\)](#) (Codul) robust și care poate fi aplicat la nivel global.

IESBA consideră că un singur set de standarde de etică de înaltă calitate sporește calitatea și consecvența serviciilor furnizate de profesioniștii contabili, contribuind astfel la încrederea publică în profesia contabilă. IESBA elaborează standardele sale în interesul public cu avizul [Grupului Consultativ al IESBA](#) (CAG) și sub supravegherea [Consiliului de Supraveghere în Interesul Public](#) (PIOB).

Această reglementare a fost aprobată de Consiliul de Supraveghere în Interesul Public (PIOB), care a concluzionat că în elaborarea documentului a fost urmată procedura stabilită și a fost acordată atenția cuvenită interesului public.

Structurile și procesele care sprijină operațiunile IESBA sunt facilitate de International Federation of Accountants® (IFAC®).

Drepturi de autor © octombrie 2020 ale International Federation of Accountants (IFAC). Pentru informații referitoare la drepturile de autor, mărcile comerciale și permisiuni, a se vedea [pagina 52](#).

Revizuirii la Cod pentru promovarea rolului și mentalității pe care ar trebui să le aibă profesioniștii contabili

CUPRINS

VERSIUNEA NOUĂ	4
SECȚIUNEA 100	4
SECȚIUNEA 110	7
SUBSECȚIUNEA 111 – INTEGRITATEA	8
SUBSECȚIUNEA 112 – OBIECTIVITATEA	9
SUBSECȚIUNEA 113 – COMPETENȚA PROFESIONALĂ ȘI ATENȚIA CUVENITĂ	9
SUBSECȚIUNEA 114 – CONFIDENȚIALITATEA	10
SUBSECȚIUNEA 115 – CONDUITA PROFESIONALĂ	11
SECȚIUNEA 120	13
SECȚIUNEA 200	22
SECȚIUNEA 220	23
GLOSAR, INCLUSIV LISTE DE ABREVIERI	25
VERSIUNEA VECHĂ CU MODIFICĂRI	27
SECȚIUNEA 100	27
SECȚIUNEA 110	30
SUBSECȚIUNEA 111 – INTEGRITATEA	31
SUBSECȚIUNEA 112 – OBIECTIVITATEA	32
SUBSECȚIUNEA 113 – COMPETENȚA PROFESIONALĂ ȘI ATENȚIA CUVENITĂ	32
SUBSECȚIUNEA 114 – CONFIDENȚIALITATEA	33
SUBSECȚIUNEA 115 – CONDUITA PROFESIONALĂ	34
SECȚIUNEA 120	36
SECȚIUNEA 200	46
SECȚIUNEA 220	47
GLOSAR, INCLUSIV LISTE DE ABREVIERI	49
DATA INTRĂRII ÎN VIGOARE	51

VERSIUNEA NOUĂ

PARTEA 1 – CONFORMAREA CU DISPOZIȚIILE CODULUI, PRINCIPIILE FUNDAMENTALE ȘI CADRUL GENERAL CONCEPTUAL

SECȚIUNEA 100

CONFORMAREA CU DISPOZIȚIILE CODULUI

Introducere

100.1 O caracteristică distinctivă a profesiei contabile este asumarea responsabilității de acțiune în interesul public.

100.2 Încrederea în profesia contabilă este motivul pentru care întreprinderile, guvernele și alte organizații implică profesioniști contabili într-o gamă variată de domenii, inclusiv raportare financiară și corporativă, asigurări și alte activități profesionale. Contabilii înțeleg și recunosc faptul că o astfel de încredere este bazată pe aptitudinile și valorile pe care contabilii le aduc în activitatea profesională pe care o desfășoară, inclusiv:

- (a) Aderarea la principii etice și standarde profesionale;
- (b) Utilizarea perspicacității în afaceri;
- (c) Aplicarea competenței tehnice și nu numai; și
- (d) Exercițarea raționamentului profesional.

Aplicarea acestor aptitudini și valori permite contabililor să furnizeze sfaturi sau alte rezultate care îndeplinesc obiectivul pentru care au fost furnizate și pe care utilizatorii vizați ai unor astfel de rezultate se pot baza.

100.3 Codul stabilește standardele de conduită etică de înaltă calitate pe care ar trebui să le aibă profesioniștii contabili în vederea adoptării de către organizațiile profesionale de contabilitate care sunt membre ale Federației Internaționale a Contabililor (IFAC) sau pentru a fi utilizate de astfel de membri ca bază pentru codurile lor de etică. De asemenea, Codul poate fi utilizat sau adoptat de persoanele responsabile pentru stabilirea standardelor de etică pentru profesioniștii contabili din anumite sectoare sau jurisdicții și de firme pentru elaborarea politicilor privind etica și independența ale acestora.

100.4 Codul stabilește cinci principii fundamentale la care trebuie să adere toți profesioniștii contabili. De asemenea, include un cadru general conceptual care stabilește abordarea necesară pentru identificarea, evaluarea și tratarea amenințărilor la adresa conformității cu acele principii fundamentale și, pentru audituri și alte misiuni de asigurare, ale amenințărilor la adresa independenței. De asemenea, Codul aplică principiile fundamentale și cadrul general conceptual unei game de fapte și circumstanțe pe care contabilii le pot întâlni, fie în practica publică, fie în cea privată.

Dispoziții și materiale de aplicare

- 100.5 A1** Dispozițiile Codului, desemnate cu litera „R” (engl., *requirements*), impun obligații.
- 100.5 A2** Materialele de aplicare, desemnate cu litera „A” (engl., *application material*), asigură contextul, explicații, sugestii pentru acțiuni sau aspecte de luat în considerare, exemple sau alte îndrumări relevante pentru o înțelegere adecvată a Codului. În special, materialele de aplicare au scopul de a ajuta profesionistul contabil să înțeleagă cum poate fi aplicat cadrul general conceptual pentru un set de circumstanțe specifice și să înțeleagă și să se conformeze cu o dispoziție specifică. Deși un astfel de material de aplicare nu impune, în sine, o dispoziție, analizarea materialului este necesară pentru aplicarea adecvată a dispozițiilor Codului, inclusiv aplicarea cadrului general conceptual.
- R100.6** Un profesionist contabil trebuie să se conformeze Codului.
- 100.6 A1** Respectarea principiilor fundamentale și conformarea cu dispozițiile specifice din Cod permit profesioniștilor contabili să își îndeplinească responsabilitatea de a acționa în interesul public.
- 100.6 A2** Conformarea cu dispozițiile Codului include acordarea unei atenții adecvate scopului și intenției dispozițiilor specifice.
- 100.6 A3** Conformarea cu dispozițiile Codului nu înseamnă că profesioniștii contabili își vor îndeplini mereu responsabilitatea de a acționa în interesul public. Pot exista circumstanțe neobișnuite sau excepționale în care un contabil crede că a se conforma uneia sau mai multor dispoziții din Cod poate să nu fie în interesul public sau poate genera un rezultat disproportionat. În acele circumstanțe, contabilul este încurajat să se consulte cu un organism adecvat, cum ar fi un organism profesional sau de reglementare.
- 100.6 A4** Când acționează în interesul public, un profesionist contabil ia în considerare nu doar preferințele sau nevoile unui singur client sau ale unei singure organizații angajatoare, ci și interesele celorlalte părți interesate, atunci când își desfășoară activitățile profesionale.
- R100.7** Dacă există circumstanțe în care legile sau reglementările împiedică un profesionist contabil să se conformeze anumitor părți din Cod, acele legi și reglementări prevalează, iar contabilul trebuie să se conformeze tuturor celorlalte părți din Cod.
- 100.7 A1** Principiul conduitei profesionale impune profesionistului contabil să se conformeze legislației și reglementărilor relevante. Unele jurisdicții ar putea avea prevederi care diferă sau le depășesc pe cele prezentate în Cod. Contabilii din acele jurisdicții trebuie să cunoască aceste diferențe și să se conformeze prevederilor mai riguroase, exceptând cazul în care acest lucru este interzis prin legislație sau reglementări.

Încălcări ale Codului

- R100.8** Punctele R400.80-R400.89 și R900.50-R900.55 tratează încălcările *Standardelor Internaționale privind Independența*. Un profesionist contabil care identifică o încălcare a oricărei alte prevederi din Cod trebuie să evalueze importanța respectivei încălcări și impactul acesteia asupra capacității contabilului de a se conforma principiilor fundamentale. De asemenea, contabilul trebuie:

REVIZUIRI LA COD PENTRU PROMOVAREA ROLULUI ȘI MENTALITĂȚII
PE CARE AR TREBUI SĂ LE AIBĂ PROFESIONIȘTII CONTABILI

- (a) Să ia orice măsuri disponibile, cât mai curând posibil, pentru a trata în mod satisfăcător consecințele încălcării; și
- (b) Să determine dacă este necesar să raporteze părților relevante respectiva încălcare.

100.8 A1

Părțile relevante cărora le-ar putea fi raportată o astfel de încălcare îi includ pe cei care ar putea fi afectați de încălcare, un organism profesional sau de reglementare ori o autoritate de supraveghere.

SECȚIUNEA 110

PRINCIPIILE FUNDAMENTALE

Prevederi generale

110.1 A1 Există cinci principii fundamentale de etică pentru profesioniștii contabili:

- (a) Integritatea – să fie de încredere și onești în toate relațiile profesionale și de afaceri.
- (b) Obiectivitatea – să își exercite raționamentul profesional sau de afaceri fără a fi compromis de:
 - (i) Subiectivism;
 - (ii) Conflict de interese; sau
 - (iii) Influența nejustificată a unor persoane, organizații, tehnologii ori a altor factori sau dependența nejustificată de acestea.
- (c) Competența profesională și atenția cuvenită:
 - (i) Să dobândească și să mențină cunoștințele și aptitudinile profesionale la nivelul necesar pentru a se asigura că un client sau o organizație angajatoare primește servicii profesionale competente, bazate pe standardele tehnice și profesionale curente și pe legislația relevantă; și
 - (ii) Să acționeze cu atenția necesară și în conformitate cu standardele tehnice și profesionale aplicabile.
- (d) Confidențialitatea – să respecte caracterul confidențial al informațiilor dobândite în urma relațiilor profesionale și de afaceri.
- (e) Conduita profesională:
 - (i) Să se conformeze legilor și reglementărilor relevante;
 - (ii) Să se comporte într-o manieră consecventă cu responsabilitatea profesională de a acționa în interesul public în toate activitățile profesionale și relațiile de afaceri; și
 - (iii) Să evite orice conduită despre care profesionistul contabil știe sau ar trebui să știe că i-ar putea discredita profesia.

R110.2 Un profesionist contabil trebuie să se conformeze fiecăruia dintre principiile fundamentale.

110.2 A1 Principiile fundamentale de etică stabilesc standardul de conduită așteptat de la un profesionist contabil. Cadru general conceptual stabilește abordarea pe care un profesionist contabil este obligat să o aplice la conformarea cu aceste principii fundamentale. Subsecțiunile 111-115 stabilesc dispozițiile și materialele de aplicare legate de fiecare dintre principiile fundamentale.

110.2 A2 Un profesionist contabil ar putea întâlni o situație în care conformarea cu unul dintre principiile fundamentale contravine conformării cu unul sau mai multe dintre celelalte principii fundamentale. În astfel de situații, un contabil ar putea lua în considerare consultarea, sub protecția secretului profesional, dacă este necesar, cu:

- Alte persoane din interiorul firmei sau al organizației angajatoare.
- Persoanele responsabile cu guvernanta.
- Un organism profesional.
- Un organism de reglementare.
- Un consilier juridic.

Cu toate acestea, o astfel de consultare nu degreveză contabilul de responsabilitatea de a-și exercita raționamentul profesional pentru a rezolva conflictul sau, dacă este necesar și exceptând cazul în care este interzis prin legislație sau reglementări, de a se disocia de problema care a generat conflictul.

110.2 A3 Profesionistul contabil este încurajat să documenteze fondul problemei, detaliile oricăror discuții, deciziile luate și argumentarea acestor decizii.

SUBSECȚIUNEA 111 – INTEGRITATEA

R111.1 Un profesionist contabil trebuie să se conformeze principiului integrității, care îi impune acestuia să fie direct și onest în toate relațiile sale profesionale și de afaceri.

111.1 A1 Integritatea implică sinceritate, corectitudine și tăria de caracter de a avea un comportament adecvat, chiar și atunci când se confruntă cu presiunea de a se comporta altfel sau când acest lucru ar putea genera consecințe negative la nivel personal sau organizațional.

111.1 A2 O conduită adecvată presupune:

- (a) A fi fermi pe poziție atunci când ne confruntăm cu dileme și situații dificile; sau
- (b) Confruntarea altor persoane atunci când circumstanțele justifică acest lucru, într-o manieră adecvată circumstanțelor.

R111.2 Un profesionist contabil nu trebuie să fie asociat cu bună știință cu rapoarte, declarații, comunicări sau alte informații atunci când el consideră că aceste informații:

- (a) Conțin o afirmație falsă sau care induce în eroare în mod semnificativ;
- (b) Conțin declarații sau informații furnizate fără discernământ; sau
- (c) Omit sau ascund informații obligatorii, în cazul în care o asemenea omisiune sau ascundere poate induce în eroare.

111.2 A1 Dacă un profesionist contabil furnizează un raport modificat în ceea ce privește un astfel de raport, o astfel de declarație, o astfel de comunicare sau astfel de alte informații, contabilul nu încalcă dispozițiile punctului R111.2.

R111.3 Atunci când un profesionist contabil află că a fost asociat cu informațiile descrise la punctul R111.2, el trebuie să ia măsuri pentru a se disocia de aceste informații.

SUBSECȚIUNEA 112 – OBIECTIVITATEA

R112.1 Un profesionist contabil trebuie să se conformeze principiului obiectivității, care îi impune acestuia să își exercite raționamentul profesional sau de afaceri fără a fi compromis de:

- (a) Subiectivism;
- (b) Conflict de interese; sau
- (c) Influența nejustificată a unor persoane, organizații, tehnologii ori a altor factori sau dependența nejustificată de acestea.

R112.2 Un profesionist contabil nu trebuie să desfășoare o activitate profesională dacă o circumstanță sau o relație influențează necorespunzător raționamentul profesional al contabilului cu privire la activitatea respectivă.

SUBSECȚIUNEA 113 – COMPETENȚA PROFESIONALĂ ȘI ATENȚIA CUVENITĂ

R113.1 Un profesionist contabil trebuie să se conformeze principiului competenței profesionale și atenției cuvenite, care îi impune acestuia:

- (a) Să dobândească și să mențină cunoștințele și aptitudinile profesionale la nivelul necesar pentru a se asigura că un client sau o organizație angajatoare primește servicii profesionale competente, bazate pe standardele tehnice și profesionale curente și pe legislația relevantă; și
- (b) Să acționeze cu atenția necesară și în conformitate cu standardele tehnice și profesionale aplicabile.

113.1 A1 Deservirea clienților și a organizațiilor angajatoare cu competență profesională impune exercitarea unui raționament solid în aplicarea cunoștințelor și aptitudinilor profesionale atunci când se desfășoară o activitate profesională.

113.1 A2 Menținerea competenței profesionale impune o cunoaștere și o înțelegere permanentă a evoluțiilor tehnice, profesionale, de afaceri și aferente tehnologiei relevante. Dezvoltarea profesională continuă îi dă posibilitatea profesionistului contabil să-și dezvolte și să-și mențină capacitatea de a acționa competent în mediul profesional.

113.1 A3 Diligența implică responsabilitatea de a acționa în concordanță cu cerințele unei sarcini, cu atenție, meticulos și prompt.

R113.2 În conformarea cu principiul competenței profesionale și atenției cuvenite, un profesionist contabil trebuie să ia măsuri rezonabile pentru a se asigura că persoanele care lucrează sub autoritatea acestuia într-o calitate profesională sunt pregătite și supravegheate corespunzător.

R113.3 Atunci când este cazul, un profesionist contabil trebuie să înștiințeze clienții, organizația angajatoare sau alți utilizatori ai activităților sau serviciilor profesionale ale acestuia cu privire la limitările inerente ale activităților sau serviciilor respective.

SUBSECȚIUNEA 114 – CONFIDENȚIALITATEA

- R114.1** Un profesionist contabil trebuie să se conformeze principiului confidențialității, care îi impune acestuia să respecte confidențialitatea informațiilor dobândite ca urmare a relațiilor profesionale și de afaceri. Un contabil trebuie:
- (a) Să fie vigilent în ce privește posibilitatea unor prezentări neintenționate de informații, inclusiv într-un mediu social, și mai ales față de un asociat de afaceri apropiat sau de o rudă apropiată ori imediată;
 - (b) Să păstreze confidențialitatea informațiilor din firmă sau organizația angajatoare;
 - (c) Să păstreze confidențialitatea informațiilor divulgate de un potențial client sau de o organizație angajatoare;
 - (d) Să nu divulge informațiile confidențiale dobândite în urma unor relații profesionale și de afaceri în afara firmei sau organizației angajatoare fără a avea autoritatea necesară și adecvată, excepție făcând cazul în care acesta are dreptul sau datoria legală ori profesională de a le divulga;
 - (e) Să nu folosească informațiile confidențiale dobândite în urma unor relații profesionale și de afaceri în avantajul personal sau în avantajul unor terțe părți;
 - (f) Să nu utilizeze sau să divulge informațiile confidențiale, fie dobândite, fie primite în urma relațiilor profesionale și de afaceri, după ce acele relații s-au încheiat; și
 - (g) Să ia măsuri rezonabile pentru a se asigura că personalul aflat sub supravegherea sa și persoanele de la care primește consultanță și asistență respectă obligația privind confidențialitatea pe care o are profesionistul contabil.
- 114.1 A1** Confidențialitatea servește interesul public deoarece facilitează libera circulație a informațiilor de la clientul profesionistului contabil sau organizația angajatoare către contabil înțelegându-se că informația nu va fi divulgată unei terțe părți. Totuși, profesioniștilor contabili li se impune sau li s-ar putea impune să divulge informații confidențiale sau astfel de divulgări de informații ar putea fi adecvate în următoarele situații:
- (a) Divulgarea informațiilor este prevăzută de lege, de exemplu:
 - (i) Furnizarea documentelor sau a altor probe în cursul unor proceduri legale; sau
 - (ii) Sesizarea autorităților publice adecvate cu privire la eventuale încălcări ale legii;
 - (b) Divulgarea este permisă prin lege și este autorizată de client sau de organizația angajatoare; și
 - (c) Există o obligație profesională sau un drept de a divulga informațiile, atunci când nu este interzis prin lege:
 - (i) Pentru a se conforma revizuirii de calitate efectuate de un organism profesional;
 - (ii) Pentru a răspunde unei anchete sau unei investigații efectuate de un organism profesional sau de un organism de reglementare;

- (iii) Pentru a proteja interesele profesionale ale unui profesionist contabil în cursul procedurilor legale; sau
- (iv) Pentru a se conforma standardelor tehnice și profesionale, inclusiv dispozițiilor de etică.

114.1 A2 Atunci când se determină dacă pot fi divulgate informații confidențiale, factorii care trebuie luați în considerare, în funcție de circumstanțe, includ:

- Dacă interesele oricăror alte părți, inclusiv ale părților terțe ale căror interese ar putea fi afectate, pot fi vătămate în cazul în care clientul sau organizația angajatoare este de acord cu divulgarea informațiilor de către profesionistul contabil.
- Dacă toate informațiile relevante sunt cunoscute sau susținute, în măsura în care acest lucru este posibil. Factorii care afectează decizia de a prezenta informații includ:
 - o Fapte nedovedite.
 - o Informații incomplete.
 - o Concluzii nefondate.
- Tipul de comunicare propus și cui i se adresează.
- Dacă părțile cărora li se adresează comunicarea sunt beneficiarii adecvați.

R114.2 Un profesionist contabil trebuie să continue să se conformeze principiului confidențialității chiar și după încheierea relației dintre contabil și un client sau o organizație angajatoare. La schimbarea locului de muncă sau dobândirea unui nou client, contabilul are dreptul să utilizeze experiența anterioară, dar nu trebuie să folosească sau să prezinte informațiile confidențiale dobândite sau primite ca urmare a unei relații profesionale sau de afaceri.

SUBSECȚIUNEA 115 – CONDUITA PROFESIONALĂ

R115.1 Un profesionist contabil trebuie să se conformeze principiului conduitei profesionale, care îi impune acestuia:

- (a) Să se conformeze legilor și reglementărilor relevante;
- (b) Să se comporte într-o manieră consecventă cu responsabilitatea profesională de acțiune în interesul public în toate activitățile profesionale și relațiile de afaceri; și
- (c) Să evite orice conduită despre care contabilul știe sau ar trebui să știe că i-ar putea discredita profesia.

Un profesionist contabil nu trebuie să se angajeze cu bună știință într-o afacere, ocupație sau activitate care ar putea afecta integritatea, obiectivitatea sau buna reputație a profesiei și care, prin urmare, ar fi incompatibilă cu principiile fundamentale.

115.1 A1 Conduita care ar putea discredita profesia include conduita despre care o terță parte rezonabilă și în cunoștință de cauză ar fi probabil să concluzioneze că afectează negativ buna reputație a profesiei.

R115.2 Atunci când desfășoară activități de marketing sau promoționale, un profesionist contabil nu trebuie să compromită reputația profesiei. Un profesionist contabil trebuie să fie corect și sincer și nu trebuie:

- (a) Să aibă pretenții exagerate pentru serviciile oferite sau pentru calificările sale ori experiența sa; sau
- (b) Să facă afirmații defăimătoare sau comparații nefondate privind munca altor persoane.

115.2 A1 Dacă profesionistul contabil are îndoieli cu privire la caracterul adecvat al unei anumite forme de publicitate sau promovare, acesta este încurajat să se consulte cu organismul profesional relevant.

SECȚIUNEA 120

CADRUL GENERAL CONCEPTUAL

Introducere

- 120.1 Circumstanțele în care lucrează profesioniștii contabili ar putea genera amenințări la adresa conformității cu principiile fundamentale. Secțiunea 120 stabilește dispozițiile și materialele de aplicare, inclusiv un cadru general conceptual, pentru a ajuta profesioniștii contabili să se conformeze principiilor fundamentale și să-și îndeplinească responsabilitatea de a acționa în interesul public. Astfel de dispoziții și materiale de aplicare cuprind o gamă largă de fapte și circumstanțe, inclusiv activități profesionale, interese și relații variate, care creează amenințări la adresa conformității cu principiile fundamentale. În plus, acestea împiedică profesioniștii contabili să ajungă la concluzia că o situație este permisă doar pentru că nu este interzisă în mod expres de Cod.
- 120.2 Cadrul general conceptual specifică o abordare prin care un profesionist contabil:
- (a) Să identifice amenințările la adresa conformității cu principiile fundamentale;
 - (b) Să evalueze amenințările identificate; și
 - (c) Să trateze amenințările prin eliminarea acestora sau reducerea lor la un nivel acceptabil.

Dispoziții și materiale de aplicare

Prevederi generale

- R120.3** Profesionistul contabil trebuie să aplice cadrul general conceptual pentru a identifica, a evalua și a trata amenințările la adresa conformității cu principiile fundamentale stabilite în Secțiunea 110.
- 120.3 A1 Dispozițiile suplimentare și materialele de aplicare care sunt relevante în aplicarea cadrului general conceptual sunt stabilite în:
- (a) Partea 2 – *Profesioniști contabili angajați*;
 - (b) Partea 3 – *Profesioniști contabili practicieni*; și
 - (c) *Standardele Internaționale privind Independența*, după cum urmează:
 - (i) Partea 4A – *Independența în cazul misiunilor de audit și de revizuire*; și
 - (ii) Partea 4B – *Independența în cazul altor misiuni de asigurare decât cele de audit și de revizuire*.
- R120.4** Atunci când profesionistul contabil se confruntă cu o problemă de etică, el trebuie să ia în considerare contextul în care problema a apărut sau ar putea apărea. Atunci când o persoană care este profesionist contabil practician desfășoară activități profesionale în conformitate cu relația sa cu firma, în calitate de antreprenor, de angajat sau de proprietar, această persoană trebuie să se conformeze prevederilor din Partea 2 care se aplică acestor circumstanțe.

R120.5 Atunci când pune în aplicare cadrul general conceptual, profesionistul contabil trebuie:

- (a) Să își manifeste curiozitatea;
- (b) Să își exercite raționamentul profesional; și
- (c) Să utilizeze testul unei terțe părți rezonabile și în cunoștință de cauză descris la punctul 120.5 A6.

Manifestarea curiozității

120.5 A1 Manifestarea curiozității este o condiție esențială pentru înțelegerea faptelor și circumstanțelor cunoscute care sunt necesare pentru aplicarea corectă a cadrului general conceptual. Manifestarea curiozității implică:

- (a) Luarea în considerare a sursei, relevanței și suficienței informațiilor obținute, ținând cont de natura, scopul și rezultatele activității profesionale desfășurate; și
- (b) A fi deschis și atent în ce privește nevoia de investigații suplimentare sau alte acțiuni.

120.5 A2 Când ia în considerare sursa, relevanța și suficiența informațiilor obținute, profesionistul contabil poate lua în considerare, printre altele, măsura în care:

- Au apărut informații noi sau modificări ale faptelor și circumstanțelor.
- Informațiile sau sursele acestora ar putea fi influențate de subiectivism sau interesul propriu.
- Există un motiv pentru a fi îngrijorat cu privire la faptul că informațiile potențial relevante ar putea să lipsească din faptele și circumstanțele cunoscute contabilului.
- Există o inconsecvență între faptele și circumstanțele cunoscute și așteptările contabilului.
- Informația furnizează o bază rezonabilă pentru a ajunge la o concluzie.
- Se poate ajunge la alte concluzii rezonabile în urma informațiilor obținute.

120.5 A3 Punctul R120.5 prevede ca toți profesioniștii contabili să își manifeste curiozitatea atunci când identifică, evaluează și tratează amenințările la adresa principiilor fundamentale. Condiția esențială pentru aplicarea cadrului general conceptual se aplică tuturor contabililor, indiferent de activitatea profesională desfășurată. În conformitate cu standardele de audit, de revizuire sau cu alte standarde de asigurare, inclusiv cele emise de IAASB, contabilii sunt de asemenea obligați să își exercite scepticismul profesional, care include o evaluare critică a probelor.

Exercitarea raționamentului profesional

120.5 A4 Raționamentul profesional constă în aplicarea pregătirii relevante, a cunoștințelor, aptitudinilor și experienței profesionale proporțional cu faptele și circumstanțele, luând în considerare natura și domeniul de aplicare ale activităților profesionale specifice și interesele și relațiile implicate.

120.5 A5 Raționamentul profesional este necesar atunci când profesionistul contabil pune în aplicare cadrul general conceptual pentru a lua decizii informate referitoare la căile de acțiune disponibile și pentru a determina dacă astfel de decizii sunt adecvate circumstanțelor. Pentru determinarea acestui aspect, contabilul poate lua în considerare chestiuni precum măsura în care:

- Competența și experiența contabilului sunt suficiente pentru a ajunge la o concluzie.
- Există necesitatea de a se consulta cu alte persoane cu competențe și experiență relevante.
- Propria percepție sau influență a contabilului ar putea afecta exercitarea raționamentului său profesional.

Terță parte rezonabilă și în cunoștință de cauză

120.5 A6 Testul unei terțe părți rezonabile și în cunoștință de cauză reprezintă o analiză realizată de profesionistul contabil în legătură cu probabilitatea ca o terță parte să ajungă la aceleași concluzii. O astfel de analiză este realizată din perspectiva unei terțe părți rezonabile și în cunoștință de cauză, care cântărește toate faptele și circumstanțele relevante pe care contabilul le cunoaște sau pe care se poate aștepta, în mod rezonabil, ca acesta să le cunoască, la momentul ajungerii la concluziile respective. Nu este necesar ca terță parte rezonabilă și în cunoștință de cauză să fie un contabil, dar aceasta trebuie să dețină cunoștințele și experiența relevante pentru a înțelege și a evalua gradul de adecvare al concluziilor contabilului într-o manieră imparțială.

Identificarea amenințărilor

R120.6 Profesionistul contabil trebuie să identifice amenințările la adresa conformității cu principiile fundamentale.

120.6 A1 Înțelegerea faptelor și circumstanțelor, incluzând orice activități profesionale, interese și relații care ar putea compromite conformitatea cu principiile fundamentale, este o condiție necesară pentru identificarea de către profesionistul contabil a amenințărilor la adresa unei astfel de conformități. Existența unor astfel de condiții, politici și proceduri stabilite de profesie, legislație sau reglementări, firmă sau organizația angajatoare, care pot îmbunătăți comportamentul etic al contabilului, ar putea, de asemenea, ajuta la identificarea amenințărilor la adresa conformității cu principiile fundamentale. Punctul 120.8 A2 include exemple generale de astfel de condiții, politici și proceduri, care sunt, de asemenea, factori relevanți în evaluarea nivelului amenințărilor.

120.6 A2 Amenințările la adresa conformității cu principiile fundamentale ar putea fi generate de o gamă largă de fapte și circumstanțe. Este imposibilă definirea tuturor situațiilor care generează amenințări. În plus, natura misiunilor și a sarcinilor de lucru ar putea fi diferită și, prin urmare, ar putea fi generate tipuri de amenințări diferite.

- 120.6 A3 Amenințările la adresa conformității cu principiile fundamentale se încadrează în una sau mai multe dintre următoarele categorii:
- (a) Amenințare de interes propriu – amenințarea ca un interes financiar sau de altă natură să influențeze în mod necorespunzător raționamentul sau conduita profesionistului contabil;
 - (b) Amenințare de autorevizuire – amenințarea ca un profesionist contabil să nu evalueze corespunzător rezultatele unui raționament făcut anterior sau ale unei activități prestate de contabil ori de o altă persoană din cadrul firmei sau organizației angajatoare a acestuia, pe care contabilul se va baza la elaborarea unui raționament ca parte a efectuării unei activități curente;
 - (c) Amenințare de reprezentare – amenințarea ca un profesionist contabil să promoveze poziția unui client sau a unei organizații angajatoare până în punctul în care obiectivitatea profesionistului contabil este compromisă;
 - (d) Amenințare de familiaritate – amenințarea ca din cauza unei relații îndelungate sau apropiate cu un client sau cu organizația angajatoare, un profesionist contabil să fie prea îngăduitor cu interesele acestora sau cu acceptarea activităților lor; și
 - (e) Amenințare de intimidare – amenințarea ca un profesionist contabil să fie împiedicat să acționeze obiectiv din cauza unor presiuni reale sau percepute, inclusiv încercări de a exercita o influență necorespunzătoare asupra contabilului.
- 120.6 A4 O situație ar putea genera una sau mai multe amenințări, iar o amenințare ar putea afecta conformitatea cu unul sau mai multe principii fundamentale.

Evaluarea amenințărilor

R120.7 Atunci când profesionistul contabil identifică o amenințare la adresa conformității cu principiile fundamentale, acesta trebuie să evalueze dacă această amenințare este la un nivel acceptabil.

Nivel acceptabil

120.7 A1 Un nivel acceptabil este un nivel la care un profesionist contabil, utilizând testul unei terțe părți rezonabile și în cunoștință de cauză, ar fi probabil să concluzioneze că acesta se conformează principiilor fundamentale.

Factorii relevanți în evaluarea nivelului amenințărilor

120.8 A1 Analiza factorilor cantitativi, precum și a celor calitativi este relevantă în evaluarea amenințărilor de către profesionistul contabil, deoarece reprezintă efectul combinat al multiple amenințări, dacă este cazul.

120.8 A2 Existența condițiilor, politicilor și procedurilor descrise la punctul 120.6 A1 ar putea fi, de asemenea, factori relevanți în evaluarea nivelului amenințărilor la adresa conformității cu principiile fundamentale. Exemplele de astfel de condiții, politici și proceduri includ:

- Dispoziții privind governanța corporativă.
- Dispoziții privind educația, instruirea și experiența în profesie.

- Sisteme eficiente de gestionare a reclamațiilor care le permit profesionistului contabil și publicului general să semnaleze comportamentul neetic.
- O obligație clar stipulată de a raporta încălcările dispozițiilor de etică.
- Monitorizarea profesională sau de reglementare și proceduri disciplinare.

Analiza informațiilor noi sau a modificărilor faptelor și circumstanțelor

R120.9 Dacă profesionistul contabil află informații noi sau despre modificări ale faptelor și circumstanțelor care ar putea influența măsura în care o amenințare a fost eliminată sau redusă la un nivel acceptabil, contabilul trebuie să reevalueze și să trateze acea amenințare în mod corespunzător.

120.9 A1 Păstrarea vigilenței pe toată durata activității profesionale îl ajută pe profesionistul contabil să determine dacă au apărut informații noi sau modificări ale faptelor și circumstanțelor care:

- (a) Influențează nivelul unei amenințări; sau
- (b) Afectează concluziile contabilului cu privire la gradul de adecvare al măsurilor de protecție aplicate pentru a trata amenințările identificate.

120.9 A2 Dacă noile informații au drept consecință identificarea unei amenințări noi, profesionistul contabil este obligat să evalueze și, după caz, să trateze această amenințare. (A se vedea punctele R120.7 și R120.10.)

Tratarea amenințărilor

R120.10 Dacă profesionistul contabil stabilește că amenințările identificate la adresa conformității cu principiile fundamentale nu se află la un nivel acceptabil, el trebuie să trateze amenințările prin eliminarea acestora sau reducerea lor la un nivel acceptabil. Contabilul trebuie să facă acest lucru prin:

- (a) Eliminarea situațiilor, inclusiv a intereselor sau a relațiilor, care creează aceste amenințări;
- (b) Aplicarea măsurilor de protecție, acolo unde acestea sunt disponibile și pot fi aplicate, pentru a reduce amenințările la un nivel acceptabil; sau
- (c) Refuzul sau încheierea activității profesionale specifice.

Acțiuni pentru eliminarea amenințărilor

120.10 A1 În funcție de fapte și circumstanțe, o amenințare ar putea fi tratată prin eliminarea circumstanțelor care au creat-o. Totuși, există unele situații în care amenințările pot fi tratate numai prin refuzul sau încheierea activității profesionale specifice. Acest lucru este cauzat de faptul că circumstanțele care au creat amenințările nu pot fi eliminate, iar măsurile de protecție nu pot fi aplicate pentru a reduce amenințarea la un nivel acceptabil.

Măsuri de protecție

120.10 A2 Măsurile de protecție sunt acțiuni, individuale sau în combinație, pe care profesionistul contabil le întreprinde pentru a reduce în mod eficace la un nivel acceptabil amenințările la adresa conformității cu principiile fundamentale.

Analiza raționamentelor semnificative realizate și a concluziilor generale obținute

R120.11 Profesionistul contabil trebuie să formuleze o concluzie generală referitoare la măsura în care acțiunile pe care acesta le întreprinde, sau intenționează să le întreprindă, pentru a trata amenințările create vor elimina aceste amenințări sau le vor reduce la un nivel acceptabil. În formularea concluziilor generale, contabilul trebuie:

- (a) Să revizuiască orice raționament semnificativ realizat sau concluzie obținută; și
- (b) Să utilizeze testul unei terțe părți rezonabile și în cunoștință de cauză.

Alte aspecte care trebuie luate în considerare la aplicarea cadrului general conceptual

Subiectivismul

120.12 A1 Subiectivismul intenționat sau neintenționat afectează exercitarea raționamentului profesional la identificarea, evaluarea și tratarea amenințărilor la adresa conformității cu principiile fundamentale.

120.12 A2 Exemplele de potențiale situații de subiectivism care trebuie avute în vedere când se exercită raționamentul profesional includ:

- Prejudecata, care este tendința de a utiliza o informație inițială ca punct de plecare pentru evaluarea în mod incorect a unor informații ulterioare.
- Favorizarea automatizării, care este tendința de a utiliza rezultatele generate de sisteme automate, chiar și atunci când raționamentul uman sau informațiile contradictorii generează întrebări cu privire la măsura în care un astfel de rezultat este fiabil sau potrivit scopului.
- Influența gradului de disponibilitate, care este tendința de a pune accentul pe evenimentele sau experiențele care vin imediat în minte sau sunt disponibile mai rapid, și nu pe cele mai îndepărtate.
- Influența confirmării, care este tendința de a pune accentul pe informațiile care întăresc o convingere existentă, și nu pe informații care contrazic sau pun la îndoială acea convingere.
- Gândirea de grup, care este tendința unui grup de persoane de a descuraja creativitatea și responsabilitatea individuale și, drept urmare, de a ajunge la o decizie fără un raționament critic sau fără a lua în considerare alternativele.
- Încrederea în sine excesivă, care este tendința de a supraestima propria abilitate de a face evaluări precise ale riscului sau alte raționamente ori de a lua decizii.
- Influența reprezentativității, care este tendința de a baza înțelegerea pe un tipar de experiențe, evenimente sau convingeri care se presupune că este reprezentativ.
- Percepția selectivă, care este tendința ca așteptările unei persoane să influențeze modul în care persoana respectivă percepe o anumită chestiune sau un anumit individ.

120.12 A3 Acțiunile care pot atenua efectul subiectivismului includ:

- Solicitarea de consultanță de la experți pentru a obține intrări de date suplimentare.
- Consultarea cu alte persoane pentru asigurarea unei confruntări adecvate ca parte din procesul de evaluare.
- Instruirea cu privire la identificarea subiectivismului, ca parte din dezvoltarea profesională.

Cultura organizațională

120.13 A1 Aplicarea eficientă a cadrului general conceptual de către un profesionist contabil este facilitată atunci când importanța valorilor etice care se aliniază la principiile fundamentale și la alte prevederi stabilite în Cod este promovată prin intermediul culturii interne a organizației contabilului.

120.13 A2 Promovarea unei culturi etice în interiorul unei organizații este cea mai eficientă atunci când:

- (a) Liderii și persoanele cu roluri de conducere promovează importanța demonstrării valorilor etice ale organizației, își asumă răspunderea și îi fac și pe alții răspunzători pentru aceasta;
- (b) Sunt implementate programe educaționale și de instruire adecvate, procese de gestionare și criterii de evaluare a performanței și de recompensare care promovează o cultură etică;
- (c) Sunt implementate politici și proceduri eficiente care încurajează și protejează persoanele care raportează un comportament ilegal sau neetic real sau suspectat, inclusiv denunțătorii; și
- (d) Organizația aderă la valorile etice în relațiile sale cu terțe părți.

120.13 A3 Se așteaptă ca profesioniștii contabili să încurajeze și să promoveze în organizația lor o cultură bazată pe etică, luând în considerare poziția și vechimea acestora în companie.

Considerente pentru audituri, revizuri, alte misiuni de asigurare și servicii conexe

Cultura firmei

120.14 A1 ISQM 1 stabilește dispoziții și materiale de aplicare aferente culturii firmei în contextul responsabilității unei firme de a elabora, implementa și opera un sistem de gestionare a calității pentru auditurile sau revizuirile situațiilor financiare ori alte misiuni de asigurare și servicii conexe.

Independența

120.15 A1 *Standardele Internaționale privind Independența* impun profesioniștilor contabili practicieni să fie independenți atunci când desfășoară audituri, revizuri sau alte misiuni de asigurare. Independența este legată de principiile fundamentale privind obiectivitatea și integritatea. Aceasta include:

- (a) Independența în gândire – o gândire care permite exprimarea unei concluzii fără a fi afectat de influențe care compromit raționamentul profesional, permițându-i unei persoane să acționeze cu integritate și să își exercite obiectivitatea și scepticismul profesional.

- (b) Independența percepută – evitarea faptelor și a circumstanțelor care sunt atât de semnificative încât o terță parte rezonabilă și în cunoștință de cauză ar fi probabil să concluzioneze că integritatea, obiectivitatea sau scepticismul profesional a (al) unei firme sau a (al) unui membru al echipei de audit sau de asigurare a fost compromisă (compromis).

120.15 A2 *Standardele Internaționale privind Independența* stabilesc dispozițiile și materialele de aplicare referitoare la modalitatea de aplicare a cadrului general conceptual pentru a menține independența în momentul desfășurării auditurilor, revizuirilor sau a altor misiuni de asigurare. Profesioniștii contabili și firmele au obligația să se conformeze acestor standarde pentru a fi independenți atunci când desfășoară astfel de misiuni. Cadrul general conceptual pentru a identifica, a evalua și a trata amenințările la adresa conformității cu principiile fundamentale se aplică în aceeași măsură conformității cu dispozițiile privind independența. Categoriile de amenințări la adresa conformității cu principiile fundamentale descrise la punctul 120.6 A3 sunt, de asemenea, categoriile de amenințări la adresa conformității cu dispozițiile privind independența.

Scepticismul profesional

120.16 A1 În conformitate cu standardele de audit, revizuire sau alte standarde de asigurare, inclusiv cele emise de IAASB, profesioniștii contabili practicieni sunt obligați să își exercite scepticismul profesional atunci când planifică și desfășoară audituri, revizuiți și alte misiuni de asigurare. Scepticismul profesional și principiile fundamentale descrise în Secțiunea 110 sunt concepte interdependente.

120.16 A2 Într-un audit al situațiilor financiare, conformitatea cu principiile fundamentale, individual și colectiv, susține exercitarea scepticismului profesional, așa cum se arată în exemplele următoare:

- Integritatea impune profesionistului contabil să fie de încredere și onest. De exemplu, contabilul se conformează principiului integrității prin:
 - o Adoptarea unei atitudini oneste și de încredere atunci când se ridică probleme referitoare la o poziție adoptată de un client.
 - o Urmărirea interviurilor cu privire la informațiile inconsecvente și căutarea de probe de audit suplimentare pentru a trata preocupările în legătură cu afirmații ce ar putea fi false sau ar putea induce în eroare în mod semnificativ pentru a lua decizii informate referitoare la demersul corespunzător în circumstanțele date.
 - o Tăria de caracter de a avea un comportament adecvat, chiar și atunci când se confruntă cu presiunea de a se comporta altfel sau când acest lucru ar putea genera consecințe negative la nivel personal sau organizațional. O conduită adecvată implică:
 - (a) A fi fermi pe poziție atunci când ne confruntăm cu dileme și situații dificile; sau
 - (b) Confruntarea altor persoane atunci când circumstanțele justifică acest lucru, într-o manieră adecvată circumstanțelor.

Realizând acest lucru, contabilul demonstrează evaluarea critică a probelor de audit ce contribuie la exercitarea scepticismului profesional.

- Obiectivitatea impune profesionistului contabil să-și exercite raționamentul profesional sau de afaceri fără a fi compromis de:

- (a) Subiectivism;
- (b) Conflict de interese; sau
- (c) Influența nejustificată a unor persoane, organizații, tehnologii ori a altor factori sau dependența nejustificată de acestea.

De exemplu, contabilul se conformează principiului obiectivității prin:

- (a) Recunoașterea circumstanțelor sau relațiilor precum familiaritatea cu clientul, care ar putea compromite raționamentul profesional sau de afaceri al contabilului; și
- (b) Analizarea impactului unor astfel de circumstanțe și relații asupra raționamentului contabilului atunci când se evaluează suficiența și gradul de adecvare ale probelor de audit referitoare la o problemă semnificativă pentru situațiile financiare ale clientului.

Realizând acest lucru, contabilul se comportă într-o manieră ce contribuie la exercitarea scepticismului profesional.

- Competența profesională și atenția cuvenită impun profesionistului contabil să dețină cunoștințele și aptitudinile profesionale la nivelul necesar pentru a asigura furnizarea unor servicii profesionale competente și să acționeze cu atenția necesară în conformitate cu standardele, legile și reglementările aplicabile. De exemplu, contabilul se conformează principiului competenței profesionale și atenției cuvenite prin:

- (a) Aplicarea cunoștințelor care sunt relevante pentru domeniul industrial și activitățile de afaceri ale unui anumit client pentru a identifica în mod adecvat riscurile de denaturare semnificativă;
- (b) Proiectarea și realizarea procedurilor de audit adecvate; și
- (c) Aplicarea cunoștințelor relevante atunci când se evaluează în mod critic dacă probele de audit sunt suficiente și adecvate în circumstanțele date.

Realizând acest lucru, contabilul se comportă într-o manieră ce contribuie la exercitarea scepticismului profesional.

PARTEA 2 – PROFESIONIȘTI CONTABILI ANGAJAȚI

SECȚIUNEA 200

APLICAREA CADRULUI GENERAL CONCEPTUAL – PROFESIONIȘTI CONTABILI ANGAJAȚI

...

Dispoziții și materiale de aplicare

Prevederi generale

...

200.5 A2 Atunci când promovează scopurile și obiectivele legitime ale organizației lor angajatoare, profesioniștii contabili pot promova poziția organizației, cu condiția ca declarațiile făcute să nici nu fie false și să nici nu inducă în eroare. Astfel de acțiuni nu creează, în general, o amenințare de reprezentare.

200.5 A3 Cu cât poziția deținută de profesionistul contabil este mai înaltă, cu atât sunt mai mari capacitatea și oportunitatea de a accesa informații și de a influența politicile, deciziile luate și acțiunile întreprinse de alte persoane implicate în organizația angajatoare. În măsura în care pot face acest lucru, ținând cont de poziția și de vechimea lor în organizație, contabilii trebuie să încurajeze și să promoveze o cultură bazată pe etică în organizație în conformitate cu punctul 120.13 A3. Exemplele de măsuri care ar putea fi luate includ introducerea, implementarea și supravegherea unor:

- Programe de educație și formare etică.
- Procese de gestionare și criterii de evaluare a performanței și de recompensare care promovează o cultură etică.
- Politici privind etica și denunțarea.
- Politici și proceduri concepute pentru a preveni neconformitatea cu legile și reglementările.

Identificarea amenințărilor

...

SECȚIUNEA 220

ÎNTOCMIREA ȘI PREZENTAREA INFORMAȚIILOR

...

Dispoziții și materiale de aplicare

Prevederi generale

...

220.3 A3 În sensul prezentei secțiuni, întocmirea sau prezentarea informațiilor include înregistrarea, păstrarea și aprobarea informațiilor.

R220.4 Atunci când întocmește sau prezintă informații, un profesionist contabil trebuie:

- (a) Să întocmească sau să prezinte informațiile în conformitate cu un cadru general de raportare relevant, după caz;
- (b) Să întocmească sau să prezinte informațiile într-o manieră al cărei scop să nu fie nici inducerea în eroare, nici influențarea în mod necorespunzător a rezultatelor în termeni contractuali sau de reglementare;
- (c) Să-și exercite raționamentul profesional pentru:
 - (i) A reprezenta faptele cu acuratețe și în mod complet din toate punctele de vedere semnificative;
 - (ii) A descrie clar natura reală a tranzacțiilor sau a activităților de afaceri; și
 - (iii) A clasifica și a înregistra informațiile în timp util și în mod adecvat;
- (d) Să nu omită ceva cu intenția de a furniza informații înșelătoare sau de natură să influențeze în mod necorespunzător rezultatele în termeni contractuali sau de reglementare;
- (e) Să evite influența nejustificată a unor persoane, organizații ori tehnologii sau dependența nejustificată de acestea; și
- (f) Să fie conștient de riscul de subiectivism.

220.4 A1 Un exemplu de influențare în mod necorespunzător a rezultatelor în termeni contractuali sau de reglementare este utilizarea unei estimări nerealiste cu intenția de a evita încălcarea unei dispoziții contractuale, cum ar fi o clauză restrictivă, sau a unei dispoziții de reglementare, cum ar fi o cerință legată de capital pentru o instituție financiară.

...

Bazarea pe activitatea altora

R220.7 Un profesionist contabil care intenționează să se bazeze pe activitatea altor persoane, fie din interiorul, fie din afara organizației angajatoare, sau a altor organizații, trebuie să-și exercite raționamentul profesional pentru a determina care sunt pașii de urmat, dacă există, pentru a îndeplini responsabilitățile stabilite la punctul R220.4.

220.7 A1 Factorii care trebuie luați în considerare pentru a stabili dacă bazarea pe alții este rezonabilă includ:

- Reputația, experiența și resursele disponibile ale celeilalte persoane sau organizații.
- Dacă cealaltă persoană se supune unor standarde profesionale și de etică aplicabile.

Astfel de informații pot fi obținute dintr-o asociere anterioară cu cealaltă persoană sau organizație ori din consultarea altor părți cu privire la aceasta.

...

GLOSAR, INCLUSIV LISTE DE ABREVIERI

Activitate profesională O activitate care necesită aptitudini de contabilitate sau alte aptitudini conexe desfășurată de un profesionist contabil, inclusiv contabilitate, audit, fiscalitate, consultanță de gestiune și management financiar.

Entitate afiliată O entitate care are oricare dintre următoarele relații cu clientul:

- (a) O entitate care deține controlul direct sau indirect asupra clientului, în cazul în care clientul respectiv este semnificativ pentru entitate;
- (b) O entitate care deține un interes financiar direct în acel client, dacă entitatea are o influență semnificativă asupra clientului și interesul în acel client este semnificativ pentru entitate;
- (c) O entitate asupra căreia clientul deține controlul direct sau indirect;
- (d) O entitate în care clientul, sau o entitate afiliată clientului conform literei (c) de mai sus, deține un interes financiar direct care îi conferă o influență semnificativă asupra entității, iar interesul este semnificativ pentru client și pentru entitatea sa afiliată de la litera (c); și
- (e) O entitate care se află sub control comun alături de client (o „entitate-soră”), dacă această entitate-soră și clientul sunt amândoi semnificativi pentru entitatea care controlează atât clientul, cât și entitatea-soră.

Entitate de interes public

- (a) O entitate cotate; sau
- (b) O entitate:
 - (i) Definită prin reglementări sau legislație drept o entitate de interes public; sau
 - (ii) Pentru care este prevăzută prin reglementări sau legislație efectuarea auditului în conformitate cu aceleași dispoziții privind independența care se aplică pentru auditul entităților cotate. Astfel de reglementări ar putea fi promulgate de orice organism de reglementare relevant, inclusiv de un organism de reglementare a auditului.

Și alte entități ar putea fi considerate entități de interes public, așa cum se specifică la punctul 400.8.

Raționament profesional	<p><i>Raționamentul profesional constă în aplicarea pregătirii relevante, a cunoștințelor, aptitudinilor și experienței profesionale proporțional cu faptele și circumstanțele, luând în considerare natura și domeniul de aplicare ale activităților profesionale specifice și interesele și relațiile implicate.</i></p> <p><i>Acest termen este descris la punctul 120.5 A4.</i></p>
-------------------------	---

Servicii profesionale	Activități profesionale prestate pentru clienți.
-----------------------	--

Terță parte rezonabilă și în cunoștință de cauză	<p><i>Testul unei terțe părți rezonabile și în cunoștință de cauză reprezintă o analiză realizată de profesionistul contabil în legătură cu probabilitatea ca o terță parte să ajungă la aceleași concluzii. O astfel de analiză este realizată din perspectiva unei terțe părți rezonabile și în cunoștință de cauză, care cântărește toate faptele și circumstanțele relevante pe care contabilul le cunoaște sau pe care se poate aștepta, în mod rezonabil, ca acesta să le cunoască, la momentul ajungerii la concluziile respective. Nu este necesar ca terța parte rezonabilă și în cunoștință de cauză să fie un contabil, dar aceasta trebuie să dețină cunoștințele și experiența relevante pentru a înțelege și a evalua gradul de adecvare al concluziilor contabilului într-o manieră imparțială.</i></p> <p><i>Acești termeni sunt descriși la punctul 120.5 A6.</i></p>
Testul unei terțe părți rezonabile și în cunoștință de cauză	

VERSIUNEA VECHĂ CU MODIFICĂRI

PARTEA 1 – CONFORMAREA CU DISPOZIȚIILE CODULUI, PRINCIPIILE FUNDAMENTALE ȘI CADRUL GENERAL CONCEPTUAL

SECȚIUNEA 100

CONFORMAREA CU DISPOZIȚIILE CODULUI

Introducere **Prevederi generale**

100.1 ~~A1~~ O caracteristică distinctivă a profesiei contabile este asumarea responsabilității de a acționa în interesul public. ~~Responsabilitatea profesionistului contabil nu se limitează doar la satisfacerea nevoilor unui client individual sau ale organizației angajatoare. Astfel, Codul conține dispoziții și materiale de aplicare pentru a le permite profesioniștilor contabili să își îndeplinească responsabilitatea de a acționa în interesul public.~~

100.2 Încrederea în profesia contabilă este motivul pentru care întreprinderile, guvernele și alte organizații implică profesioniști contabili într-o gamă variată de domenii, inclusiv raportare financiară și corporativă, asigurări și alte activități profesionale. Contabilii înțeleg și recunosc faptul că o astfel de încredere este bazată pe aptitudinile și valorile pe care contabilii le aduc în activitatea profesională pe care o desfășoară, inclusiv:

(a) Aderarea la principii etice și standarde profesionale;

(b) Utilizarea perspicacității în afaceri;

(c) Aplicarea competenței tehnice și nu numai; și

(d) Exercițarea raționamentului profesional.

Aplicarea acestor aptitudini și valori permite contabililor să furnizeze sfaturi sau alte rezultate care îndeplinesc obiectivul pentru care au fost furnizate și pe care utilizatorii vizați ai unor astfel de rezultate se pot baza.

100.3 Codul stabilește standardele de conduită etică de înaltă calitate pe care ar trebui să le aibă profesioniștii contabili în vederea adoptării de către organizațiile profesionale de contabilitate care sunt membre ale Federației Internaționale a Contabililor (IFAC) sau pentru a fi utilizate de astfel de membri ca bază pentru codurile lor de etică. De asemenea, Codul poate fi utilizat sau adoptat de persoanele responsabile pentru stabilirea standardelor de etică pentru profesioniștii contabili din anumite sectoare sau jurisdicții și de firme pentru elaborarea politicilor privind etica și independența ale acestora.

100.4 Codul stabilește cinci principii fundamentale la care trebuie să adere toți profesioniștii contabili. De asemenea, include un cadru general conceptual care stabilește abordarea necesară pentru identificarea, evaluarea și tratarea amenințărilor la adresa conformității cu acele principii fundamentale și, pentru audituri și alte misiuni de asigurare, ale amenințărilor la adresa independenței. De asemenea, Codul aplică principiile fundamentale și cadrul general conceptual unei game de fapte și circumstanțe pe care contabilii le pot întâlni, fie în practica publică, fie în cea privată.

Dispoziții și materiale de aplicare

- 100.52 A1** Dispozițiile Codului, desemnate cu litera „R” (engl., *requirements*), impun obligații.
- 100.52 A2** Materialele de aplicare, desemnate cu litera „A” (engl., *application material*), asigură contextul, explicații, sugestii pentru acțiuni sau aspecte de luat în considerare, exemple sau alte îndrumări relevante pentru o înțelegere adecvată a Codului. În special, materialele de aplicare au scopul de a ajuta profesionistul contabil să înțeleagă cum poate fi aplicat cadrul general conceptual pentru un set de circumstanțe specifice și să înțeleagă și să se conformeze cu o dispoziție specifică. Deși un astfel de material de aplicare nu impune, în sine, o dispoziție, analizarea materialului este necesară pentru aplicarea adecvată a dispozițiilor Codului, inclusiv aplicarea cadrului general conceptual.
- R100.63** ~~Un profesionist contabil trebuie să se conformeze Codului. Ar putea exista circumstanțe în care legile sau reglementările împiedică un contabil să se conformeze cu anumite părți din Cod. În astfel de circumstanțe, aceste legi și reglementări prevalează, iar contabilul trebuie să se conformeze cu toate celelalte părți din Cod.~~
- 100.6 A1** Respectarea principiilor fundamentale și conformarea cu dispozițiile specifice din Cod permit profesioniștilor contabili să își îndeplinească responsabilitatea de a acționa în interesul public.
- 100.6 A2** Conformarea cu dispozițiile Codului include acordarea unei atenții adecvate scopului și intenției dispozițiilor specifice.
- 100.6 A3** Conformarea cu dispozițiile Codului nu înseamnă că profesioniștii contabili își vor îndeplini mereu responsabilitatea de a acționa în interesul public. Pot exista circumstanțe neobișnuite sau excepționale în care un contabil crede că a se conforma uneia sau mai multor dispoziții din Cod poate să nu fie în interesul public sau poate genera un rezultat disproportionat. În acele circumstanțe, contabilul este încurajat să se consulte cu un organism adecvat, cum ar fi un organism profesional sau de reglementare.
- 100.6 A4** Când acționează în interesul public, un contabil ia în considerare nu doar preferințele sau nevoile nu este doar de a satisface nevoile unui singur client sau ale unei singure organizații angajatoare, ci și interesele celorlalte părți interesate, atunci când își desfășoară activitățile profesionale. Prin urmare, Codul conține dispoziții și materiale de aplicare pentru a permite profesioniștilor contabili să își îndeplinească responsabilitatea de a acționa în interesul public.
- R100.7** ~~Ar putea exista Dacă există circumstanțe în care legile sau reglementările împiedică un profesionist contabil să se conformeze anumitor părți din Cod. În aceste circumstanțe, acele legi și reglementări prevalează, iar contabilul trebuie să se conformeze tuturor celorlalte părți din Cod.~~
- 100.73 A1** Principiul conduitei profesionale impune profesionistului contabil să se conformeze legislației și reglementărilor relevante. Unele jurisdicții ar putea avea prevederi care diferă sau le depășesc pe cele prezentate în Cod. Contabilii din acele jurisdicții trebuie să cunoască aceste diferențe și să se conformeze prevederilor mai riguroase, exceptând cazul în care acest lucru este interzis prin legislație sau reglementări.

~~100.3 A2 — Un profesionist contabil ar putea întâlni situații neobișnuite în care acesta consideră că rezultatul aplicării unei anumite dispoziții a Codului ar fi disproporționat sau ar putea să nu fie în interesul public. În acele situații, contabilul este încurajat să se consulte cu un organism profesional sau cu un organism de reglementare.~~

Încălcări ale Codului

R100.84 Punctele R400.80-R400.89 și R900.50-R900.55 tratează încălcările *Standardelor Internaționale privind Independența*. Un profesionist contabil care identifică o încălcare a oricărei alte prevederi din Cod trebuie să evalueze importanța respectivei încălcări și impactul acesteia asupra capacității contabilului de a se conforma principiilor fundamentale. De asemenea, contabilul trebuie:

- (a) Să ia orice măsuri disponibile, cât mai curând posibil, pentru a trata în mod satisfăcător consecințele încălcării; și
- (b) Să determine dacă este necesar să raporteze părților relevante respectiva încălcare.

100.84 A1 Părțile relevante cărora le-ar putea fi raportată o astfel de încălcare îi includ pe cei care ar putea fi afectați de încălcare, un organism profesional sau de reglementare ori o autoritate de supraveghere.

SECȚIUNEA 110

PRINCIPIILE FUNDAMENTALE

Prevederi generale

110.1 A1 Există cinci principii fundamentale de etică pentru profesioniștii contabili:

- (a) Integritatea – să fie de încredere și onești în toate relațiile profesionale și de afaceri.
- (b) Obiectivitatea – să nu își ~~compromită~~ exercite raționamentele ~~el~~ profesionale sau de afaceri în urma unei prejudecăți, a unui conflict de interese sau a influenței necorespunzătoare a altor persoane fără a fi compromis de:
 - (i) Subiectivism;
 - (ii) Conflict de interese; sau
 - (iii) Influența nejustificată a unor persoane, organizații, tehnologii ori a altor factori sau dependența nejustificată de acestea.
- (c) Competența profesională și atenția cuvenită:
 - (i) Să dobândească și să mențină cunoștințele și aptitudinile profesionale la nivelul necesar pentru a se asigura că un client sau o organizație angajatoare primește servicii profesionale competente, bazate pe standardele tehnice și profesionale curente și pe legislația relevantă; și
 - (ii) Să acționeze cu atenția necesară și în conformitate cu standardele tehnice și profesionale aplicabile.
- (d) Confidențialitatea – să respecte caracterul confidențial al informațiilor dobândite în urma relațiilor profesionale și de afaceri.
- (e) Conduita profesională:
 - (i) ~~s~~ Să se conformeze legilor și reglementărilor relevante ~~și~~;
 - (ii) Să se comporte într-o manieră consecventă cu responsabilitatea profesională de a acționa în interesul public în toate activitățile profesionale și relațiile de afaceri; și
 - (iii) ~~s~~ Să evite orice conduită despre care profesionistul contabil știe sau ar trebui să știe că i-ar putea discredita profesia.

R110.2 Un profesionist contabil trebuie să se conformeze fiecăruia dintre principiile fundamentale.

110.2 A1 Principiile fundamentale de etică stabilesc standardul de conduită așteptat de la un profesionist contabil. Cadru general conceptual stabilește abordarea pe care un profesionist contabil este obligat să o aplice ~~pentru a ajuta~~ la conformarea cu aceste principii fundamentale. Subsecțiunile 111-115 stabilesc dispozițiile și materialele de aplicare legate de fiecare dintre principiile fundamentale.

110.2 A2 Un profesionist contabil ar putea întâlni o situație în care conformarea cu unul dintre principiile fundamentale contravine conformării cu unul sau mai multe dintre celelalte principii fundamentale. În astfel de situații, un contabil ar putea lua în considerare consultarea, sub protecția secretului profesional, dacă este necesar, cu:

- Alte persoane din interiorul firmei sau al organizației angajatoare.
- Persoanele responsabile cu guvernarea.
- Un organism profesional.
- Un organism de reglementare.
- Un consilier juridic.

Cu toate acestea, o astfel de consultare nu degreveză contabilul de responsabilitatea de a-și exercita raționamentul profesional pentru a rezolva conflictul sau, dacă este necesar și exceptând cazul în care este interzis prin legislație sau reglementări, de a se disocia de problema care a generat conflictul.

110.2 A3 Profesionistul contabil este încurajat să documenteze fondul problemei, detaliile oricăror discuții, deciziile luate și argumentarea acestor decizii.

SUBSECȚIUNEA 111 – INTEGRITATEA

R111.1 Un profesionist contabil trebuie să se conformeze principiului integrității, care îi impune acestuia să fie direct și onest în toate relațiile sale profesionale și de afaceri.

111.1 A1 Integritatea implică sinceritate și corectitudine și tăria de caracter de a avea un comportament adecvat, chiar și atunci când se confruntă cu presiunea de a se comporta altfel sau când acest lucru ar putea genera consecințe negative la nivel personal sau organizațional.

111.1 A2 O conduită adecvată presupune:

- (a) A fi fermi pe poziție atunci când ne confruntăm cu dileme și situații dificile; sau
- (b) Confruntarea altor persoane atunci când circumstanțele justifică acest lucru, într-o manieră adecvată circumstanțelor.

R111.2 Un profesionist contabil nu trebuie să fie asociat cu bună știință cu rapoarte, declarații, comunicări sau alte informații atunci când el consideră că aceste informații:

- (a) Conțin o afirmație falsă sau care induce în eroare în mod semnificativ;
- (b) Conțin declarații sau informații furnizate fără discernământ; sau
- (c) Omit sau ascund informații obligatorii, în cazul în care o asemenea omisiune sau ascundere poate induce în eroare.

111.2 A1 Dacă un profesionist contabil furnizează un raport modificat în ceea ce privește un astfel de raport, o astfel de declarație, o astfel de comunicare sau astfel de alte informații, contabilul nu încalcă dispozițiile punctului R111.2.

R111.3 Atunci când un profesionist contabil află că a fost asociat cu informațiile descrise la punctul R111.2, el trebuie să ia măsuri pentru a se disocia de aceste informații.

SUBSECȚIUNEA 112 – OBIECTIVITATEA

R112.1 Un profesionist contabil trebuie să se conformeze principiului obiectivității, care îi impune acestuia să ~~nu își compromită~~ exercite raționamentul profesional sau de afaceri ~~în urma unei prejudecăți, a unui conflict de interese sau a influenței necorespunzătoare a altor persoane, fără a fi compromis de:~~

(a) Subiectivism;

(b) Conflict de interese; sau

(c) Influența nejustificată a unor persoane, organizații, tehnologii ori a altor factori sau dependența nejustificată de acestea.

R112.2 Un profesionist contabil nu trebuie să desfășoare o activitate profesională dacă o circumstanță sau o relație influențează necorespunzător raționamentul profesional al contabilului cu privire la activitatea respectivă.

SUBSECȚIUNEA 113 – COMPETENȚA PROFESIONALĂ ȘI ATENȚIA CUVENITĂ

R113.1 Un profesionist contabil trebuie să se conformeze principiului competenței profesionale și atenției cuvenite, care îi impune acestuia:

(a) Să dobândească și să mențină cunoștințele și aptitudinile profesionale la nivelul necesar pentru a se asigura că un client sau o organizație angajatoare primește servicii profesionale competente, bazate pe standardele tehnice și profesionale curente și pe legislația relevantă; și

(b) Să acționeze cu atenția necesară și în conformitate cu standardele tehnice și profesionale aplicabile.

113.1 A1 Deservirea clienților și a organizațiilor angajatoare cu competență profesională impune exercitarea unui raționament solid în aplicarea cunoștințelor și aptitudinilor profesionale atunci când se desfășoară o activitate profesională.

113.1 A2 Menținerea competenței profesionale impune o cunoaștere și o înțelegere permanentă a evoluțiilor tehnice, profesionale, ~~și de afaceri~~ și aferente tehnologiei relevante. Dezvoltarea profesională continuă îi dă posibilitatea profesionistului contabil să-și dezvolte și să-și mențină capacitatea de a acționa competent în mediul profesional.

113.1 A3 Diligența implică responsabilitatea de a acționa în concordanță cu cerințele unei sarcini, cu atenție, meticulos și prompt.

R113.2 În conformarea cu principiul competenței profesionale și atenției cuvenite, un profesionist contabil trebuie să ia măsuri rezonabile pentru a se asigura că persoanele care lucrează sub autoritatea acestuia într-o calitate profesională sunt pregătite și supravegheate corespunzător.

R113.3 Atunci când este cazul, un profesionist contabil trebuie să înștiințeze clienții, organizația angajatoare sau alți utilizatori ai activităților sau serviciilor profesionale ale acestuia cu privire la limitările inerente ale activităților sau serviciilor respective.

SUBSECȚIUNEA 114 – CONFIDENȚIALITATEA

R114.1 Un profesionist contabil trebuie să se conformeze principiului confidențialității, care îi impune acestuia să respecte confidențialitatea informațiilor dobândite ca urmare a relațiilor profesionale și de afaceri. Un contabil trebuie:

- (a) Să fie vigilent în ce privește posibilitatea unor prezentări neintenționate de informații, inclusiv într-un mediu social, și mai ales față de un asociat de afaceri apropiat sau de o rudă apropiată ori imediată;
- (b) Să păstreze confidențialitatea informațiilor din firmă sau organizația angajatoare;
- (c) Să păstreze confidențialitatea informațiilor divulgate de un potențial client sau de o organizație angajatoare;
- (d) Să nu divulge informațiile confidențiale dobândite în urma unor relații profesionale și de afaceri în afara firmei sau organizației angajatoare fără a avea autoritatea necesară și adecvată, excepție făcând cazul în care acesta are dreptul sau datoria legal(ă) ori profesional(ă) de a le divulga;
- (e) Să nu folosească informațiile confidențiale dobândite în urma unor relații profesionale și de afaceri în avantajul personal sau în avantajul unor terțe părți;
- (f) Să nu utilizeze sau să divulge informațiile confidențiale, fie dobândite, fie primite în urma relațiilor profesionale și de afaceri, după ce acele relații s-au încheiat; și
- (g) Să ia măsuri rezonabile pentru a se asigura că personalul aflat sub supravegherea sa și persoanele de la care primește consultanță și asistență respectă obligația privind confidențialitatea pe care o are profesionistul contabil.

114.1 A1 Confidențialitatea servește interesul public deoarece facilitează libera circulație a informațiilor de la clientul profesionistului contabil sau organizația angajatoare către contabil înțelegându-se că informația nu va fi divulgată unei terțe părți. Totuși, profesioniștilor contabili li se impune sau li s-ar putea impune să divulge informații confidențiale sau astfel de divulgări de informații ar putea fi adecvate în următoarele situații:

- (a) Divulgarea informațiilor este prevăzută de lege, de exemplu:
 - (i) Furnizarea documentelor sau a altor probe în cursul unor proceduri legale; sau
 - (ii) Sesizarea autorităților publice adecvate cu privire la eventuale încălcări ale legii;
- (b) Divulgarea este permisă prin lege și este autorizată de client sau de organizația angajatoare; și

- (c) Există o obligație profesională sau un drept de a divulga informațiile, atunci când nu este interzis prin lege:
- (i) Pentru a se conforma revizuirii de calitate efectuate de un organism profesional;
 - (ii) Pentru a răspunde unei anchete sau unei investigații efectuate de un organism profesional sau de un organism de reglementare;
 - (iii) Pentru a proteja interesele profesionale ale unui profesionist contabil în cursul procedurilor legale; sau
 - (iv) Pentru a se conforma standardelor tehnice și profesionale, inclusiv dispozițiilor de etică.

114.1 A2 Atunci când se determină dacă pot fi divulgate informații confidențiale, factorii care trebuie luați în considerare, în funcție de circumstanțe, includ:

- Dacă interesele oricăror alte părți, inclusiv ale părților terțe ale căror interese ar putea fi afectate, pot fi vătămate în cazul în care clientul sau organizația angajatoare este de acord cu divulgarea informațiilor de către profesionistul contabil.
- Dacă toate informațiile relevante sunt cunoscute sau susținute, în măsura în care acest lucru este posibil. Factorii care afectează decizia de a prezenta informații includ:
 - o Fapte nedovedite.
 - o Informații incomplete.
 - o Concluzii nefondate.
- Tipul de comunicare propus și cui i se adresează.
- Dacă părțile cărora li se adresează comunicarea sunt beneficiarii adecvați.

R114.2 Un profesionist contabil trebuie să continue să se conformeze principiului confidențialității chiar și după încheierea relației dintre contabil și un client sau o organizație angajatoare. La schimbarea locului de muncă sau dobândirea unui nou client, contabilul are dreptul să utilizeze experiența anterioară, dar nu trebuie să folosească sau să prezinte informațiile confidențiale dobândite sau primite ca urmare a unei relații profesionale sau de afaceri.

SUBSECȚIUNEA 115 – CONDUITA PROFESIONALĂ

R115.1 Un profesionist contabil trebuie să se conformeze principiului conduitei profesionale, care îi impune acestuia ~~sa~~:

- (a)** Să se conformeze legislației și reglementărilor relevante și
- (b)** Să se comporte într-o manieră consecventă cu responsabilitatea profesională de acțiune în interesul public în toate activitățile profesionale și relațiile de afaceri; și
- (c)** Să evite orice conduită despre care contabilul știe sau ar trebui să știe că i-ar putea discredita profesia.

Un profesionist contabil nu trebuie să se angajeze cu bună știință într-o afacere, ocupație sau activitate care ar putea afecta integritatea, obiectivitatea sau buna reputație a profesiei și care, prin urmare, ar fi incompatibilă cu principiile fundamentale.

115.1 A1 Conduita care ar putea discredita profesia include conduita despre care o terță parte rezonabilă și în cunoștință de cauză ar fi probabil să concluzioneze că afectează negativ buna reputație a profesiei.

R115.2 Atunci când desfășoară activități de marketing sau promoționale, un profesionist contabil nu trebuie să compromită reputația profesiei. Un profesionist contabil trebuie să fie corect și sincer și nu trebuie:

(a) Să aibă pretenții exagerate pentru serviciile oferite sau pentru calificările sale ori experiența sa; sau

(b) Să facă afirmații defăimătoare sau comparații nefondate privind munca altor persoane.

115.2 A1 Dacă profesionistul contabil are îndoieli cu privire la caracterul adecvat al unei anumite forme de publicitate sau promovare, acesta este încurajat să se consulte cu organismul profesional relevant.

SECȚIUNEA 120

CADRUL GENERAL CONCEPTUAL

Introducere

- 120.1 Circumstanțele în care lucrează profesioniștii contabili ar putea genera amenințări la adresa conformității cu principiile fundamentale. Secțiunea 120 stabilește dispozițiile și materialele de aplicare, inclusiv un cadru general conceptual, pentru a ajuta profesioniștii contabili să se conformeze principiilor fundamentale și să-și îndeplinească responsabilitatea de a acționa în interesul public. Astfel de dispoziții și materiale de aplicare cuprind o gamă largă de fapte și circumstanțe, inclusiv activități profesionale, interese și relații variate, care creează amenințări la adresa conformității cu principiile fundamentale. În plus, acestea împiedică profesioniștii contabili să ajungă la concluzia că o situație este permisă doar pentru că nu este interzisă în mod expres de Cod.
- 120.2 Cadrul general conceptual specifică o abordare prin care un profesionist contabil:
- (a) Să identifice amenințările la adresa conformității cu principiile fundamentale;
 - (b) Să evalueze amenințările identificate; și
 - (c) Să trateze amenințările prin eliminarea acestora sau reducerea lor la un nivel acceptabil.

Dispoziții și materiale de aplicare

Prevederi generale

- R120.3** Profesionistul contabil trebuie să aplice cadrul general conceptual pentru a identifica, a evalua și a trata amenințările la adresa conformității cu principiile fundamentale stabilite în Secțiunea 110.
- 120.3 A1 Dispozițiile suplimentare și materialele de aplicare care sunt relevante în aplicarea cadrului general conceptual sunt stabilite în:
- (a) Partea 2 – *Profesioniști contabili angajați*;
 - (b) Partea 3 – *Profesioniști contabili practicieni*; și
 - (c) *Standardele Internaționale privind Independența*, după cum urmează:
 - (i) Partea 4A – *Independența în cazul misiunilor de audit și de revizuire*; și
 - (ii) Partea 4B – *Independența în cazul altor misiuni de asigurare decât cele de audit și de revizuire*.
- R120.4** Atunci când profesionistul contabil se confruntă cu o problemă de etică, el trebuie să ia în considerare contextul în care problema a apărut sau ar putea apărea. Atunci când o persoană care este profesionist contabil practician desfășoară activități profesionale în conformitate cu relația sa cu firma, în calitate de antreprenor, de angajat sau de proprietar, această persoană trebuie să se conformeze prevederilor din Partea 2 care se aplică acestor circumstanțe.

R120.5 Atunci când pune în aplicare cadrul general conceptual, profesionistul contabil trebuie:

- (a) Să își manifeste curiozitatea;
- (~~a~~b) Să își exercite raționamentul profesional; și
- (~~b~~) ~~Să rămână vigilent pentru noi informații și modificări ale faptelor și circumstanțelor; și~~
- (c) Să utilizeze testul unei terțe părți rezonabile și în cunoștință de cauză descris la punctul 120.5 A64.

Manifestarea curiozității

120.5 A12 Manifestarea curiozității este o condiție esențială pentru înțelegerea faptelor și circumstanțelor cunoscute este o condiție necesară care sunt necesare pentru aplicarea corectă a cadrului general conceptual. Determinarea acțiunilor necesare pentru a obține această înțelegere și pentru a ajunge la o concluzie cu privire la măsura în care principiile fundamentale au fost respectate va impune, de asemenea, exercitarea raționamentului profesional. Manifestarea curiozității implică:

- (a) Luarea în considerare a sursei, relevanței și suficienței informațiilor obținute, ținând cont de natura, scopul și rezultatele activității profesionale desfășurate; și
- (b) A fi deschis și atent în ce privește nevoia de investigații suplimentare sau alte acțiuni.

120.5 A2 Când ia în considerare sursa, relevanța și suficiența informațiilor obținute, profesionistul contabil poate lua în considerare, printre altele, măsura în care:

- Au apărut informații noi sau modificări ale faptelor și circumstanțelor.
- Informațiile sau sursele acestora ar putea fi influențate de subiectivism sau interesul propriu.
- Există un motiv pentru a fi îngrijorat cu privire la faptul că informațiile potențial relevante ar putea să lipsească din faptele și circumstanțele cunoscute contabilului.
- Există o inconsecvență între faptele și circumstanțele cunoscute și așteptările contabilului.
- Informația furnizează o bază rezonabilă pentru a ajunge la o concluzie.
- Se poate ajunge la alte concluzii rezonabile în urma informațiilor disponibile obținute.

120.5 A3 Punctul R120.5 prevede ca toți profesioniștii contabili să își manifeste curiozitatea atunci când identifică, evaluează și tratează amenințările la adresa principiilor fundamentale. Condiția esențială pentru aplicarea cadrului general conceptual se aplică tuturor contabililor, indiferent de activitatea profesională desfășurată. În conformitate cu standardele de audit, de revizuire sau cu alte standarde de asigurare, inclusiv cele emise de IAASB, contabilii sunt de asemenea obligați să își exercite scepticismul profesional, care include o evaluare critică a probelor.

Exercitarea raționamentului profesional

120.5 A4⁴ Raționamentul profesional constă în aplicarea pregătirii relevante, a cunoștințelor, aptitudinilor și experienței profesionale proporțional cu faptele și circumstanțele, ~~inclusiv luând în considerare~~ natura și domeniul de aplicare ale activităților profesionale specifice și interesele și relațiile implicate.

120.5 A5 ~~În legătură cu desfășurarea activității profesionale, exercitarea raționamentului~~ Raționamentul profesional este necesară atunci când profesionistul contabil pune în aplicare cadrul general conceptual pentru a lua decizii informate referitoare la căile de acțiune disponibile și pentru a determina dacă astfel de decizii sunt adecvate circumstanțelor. ~~Pentru determinarea acestui aspect, contabilul poate lua în considerare chestiuni precum măsura în care:~~

~~120.5 A3 — Atunci când își exercită raționamentul profesional pentru a obține această înțelegere, profesionistul contabil ar putea lua, de asemenea, în considerare, printre alte probleme, dacă:~~

- ~~• Există un motiv pentru a fi îngrijorat cu privire la faptul că informațiile potențial relevante ar putea să lipsească din faptele și circumstanțele cunoscute contabilului.~~
- ~~• Există o inconsecvență între faptele și circumstanțele cunoscute și așteptările contabilului.~~
- Competența și experiența contabilului sunt suficiente pentru a ajunge la o concluzie.
- Există necesitatea de a se consulta cu alte persoane cu competențe și experiență relevante.
- ~~• Informația furnizează o bază rezonabilă pentru a formula o concluzie.~~
- Propria percepție sau influență a contabilului ar putea afecta exercitarea raționamentului său profesional.
- ~~• S-ar putea ajunge la alte concluzii rezonabile în baza informațiilor disponibile.~~

Terță parte rezonabilă și în cunoștință de cauză

120.5 A6⁴ Testul unei terțe părți rezonabile și în cunoștință de cauză reprezintă o analiză realizată de profesionistul contabil în legătură cu probabilitatea ca o terță parte să ajungă la aceleași concluzii. O astfel de analiză este realizată din perspectiva unei terțe părți rezonabile și în cunoștință de cauză, care cântărește toate faptele și circumstanțele relevante pe care contabilul le cunoaște sau pe care se poate aștepta, în mod rezonabil, ca acesta să le cunoască, la momentul ajungerii la concluziile respective. Nu este necesar ca terță parte rezonabilă și în cunoștință de cauză să fie un contabil, dar aceasta trebuie să dețină cunoștințele și experiența relevante pentru a înțelege și a evalua gradul de adecvare al concluziilor contabilului într-o manieră imparțială.

Identificarea amenințărilor

R120.6 Profesionistul contabil trebuie să identifice amenințărilor la adresa conformității cu principiile fundamentale.

- 120.6 A1 Înțelegerea faptelor și circumstanțelor, incluzând orice activități profesionale, interese și relații care ar putea compromite conformitatea cu principiile fundamentale, este o condiție necesară pentru identificarea de către profesionistul contabil a amenințărilor la adresa unei astfel de conformități. Existența unor astfel de condiții, politici și proceduri stabilite de profesie, legislație sau reglementări, firmă sau organizația angajatoare, care pot îmbunătăți comportamentul etic al contabilului, ar putea, de asemenea, ajuta la identificarea amenințărilor la adresa conformității cu principiile fundamentale. Punctul 120.8 A2 include exemple generale de astfel de condiții, politici și proceduri, care sunt, de asemenea, factori relevanți în evaluarea nivelului amenințărilor.
- 120.6 A2 Amenințările la adresa conformității cu principiile fundamentale ar putea fi generate de o gamă largă de fapte și circumstanțe. Este imposibilă definirea tuturor situațiilor care generează amenințări. În plus, natura misiunilor și a sarcinilor de lucru ar putea fi diferită și, prin urmare, ar putea fi generate tipuri de amenințări diferite.
- 120.6 A3 Amenințările la adresa conformității cu principiile fundamentale se încadrează în una sau mai multe dintre următoarele categorii:
- (a) Amenințare de interes propriu – amenințarea ca un interes financiar sau de altă natură să influențeze în mod necorespunzător raționamentul sau conduita profesionistului contabil;
 - (b) Amenințare de autorevizuire – amenințarea ca un profesionist contabil să nu evalueze corespunzător rezultatele unui raționament făcut anterior; sau ale unei activități prestate de contabil; ori de o altă persoană din cadrul firmei sau organizației angajatoare a acestuia, pe care contabilul se va baza la elaborarea unui raționament ca parte a efectuării unei activități curente;
 - (c) Amenințare de reprezentare – amenințarea ca un profesionist contabil să promoveze poziția unui client sau a unei organizații angajatoare până în punctul în care obiectivitatea profesionistului contabil este compromisă;
 - (d) Amenințare de familiaritate – amenințarea ca din cauza unei relații îndelungate sau apropiate cu un client sau cu o organizație angajatoare, un profesionist contabil să fie prea îngăduitor cu interesele acestora sau cu acceptarea activității lor; și
 - (e) Amenințare de intimidare – amenințarea ca un profesionist contabil să fie împiedicat să acționeze obiectiv din cauza unor presiuni reale sau percepute, inclusiv încercări de a exercita o influență necorespunzătoare asupra contabilului.
- 120.6 A4 O situație ar putea genera una sau mai multe amenințări, iar o amenințare ar putea afecta conformitatea cu unul sau mai multe principii fundamentale.

Evaluarea amenințărilor

- R120.7** Atunci când profesionistul contabil identifică o amenințare la adresa conformității cu principiile fundamentale, acesta trebuie să evalueze dacă această amenințare este la un nivel acceptabil.

Nivel acceptabil

120.7 A1 Un nivel acceptabil este un nivel la care un profesionist contabil, utilizând testul unei terțe părți rezonabile și în cunoștință de cauză, ar fi probabil să concluzioneze că acesta se conformează principiilor fundamentale.

Factorii relevanți în evaluarea nivelului amenințărilor

120.8 A1 Analiza factorilor cantitativi, precum și a celor calitativi este relevantă în evaluarea amenințărilor de către profesionistul contabil, deoarece reprezintă efectul combinat al multiple amenințări, dacă este cazul.

120.8 A2 Existența condițiilor, politicilor și procedurilor descrise la punctul 120.6 A1 ar putea fi, de asemenea, factori relevanți în evaluarea nivelului amenințărilor la adresa conformității cu principiile fundamentale. Exemplele de astfel de condiții, politici și proceduri includ:

- Dispoziții privind guvernanta corporativă.
- Dispoziții privind educația, instruirea și experiența în profesie.
- Sisteme eficiente de gestionare a reclamațiilor care le permit profesionistului contabil și publicului general să semnaleze comportamentul neetic.
- O obligație clar stipulată de a raporta încălcările dispozițiilor de etică.
- Monitorizarea profesională sau de reglementare și proceduri disciplinare.

Analiza informațiilor noi sau a modificărilor faptelor și circumstanțelor

R120.9 Dacă profesionistul contabil află informații noi sau despre modificări ale faptelor și circumstanțelor care ar putea influența măsura în care o amenințare a fost eliminată sau redusă la un nivel acceptabil, contabilul trebuie să reevalueze și să trateze acea amenințare în mod corespunzător.

120.9 A1 Păstrarea vigilenței pe toată durata activității profesionale îl ajută pe profesionistul contabil să determine dacă au apărut informații noi sau modificări ale faptelor și circumstanțelor care:

- (a) Influențează nivelul unei amenințări; sau
- (b) Afectează concluziile contabilului cu privire la gradul de adecvare al măsurilor de protecție aplicate pentru a trata amenințările identificate.

120.9 A2 Dacă noile informații au drept consecință identificarea unei amenințări noi, profesionistul contabil este obligat să evalueze și, după caz, să trateze această amenințare. (A se vedea punctele R120.7 și R120.10.)

Tratarea amenințărilor

R120.10 Dacă profesionistul contabil stabilește că amenințările identificate la adresa conformității cu principiile fundamentale nu se află la un nivel acceptabil, el trebuie să trateze amenințările prin eliminarea acestora sau reducerea lor la un nivel acceptabil. Contabilul trebuie să facă acest lucru prin:

- (a) Eliminarea situațiilor, inclusiv a intereselor sau a relațiilor, care creează aceste amenințări;
- (b) Aplicarea măsurilor de protecție, acolo unde acestea sunt disponibile și pot fi aplicate, pentru a reduce amenințările la un nivel acceptabil; sau
- (c) Refuzul sau încheierea activității profesionale specifice.

Acțiuni pentru eliminarea amenințărilor

120.10 A1 În funcție de fapte și circumstanțe, o amenințare ar putea fi tratată prin eliminarea circumstanțelor care au creat-o. Totuși, există unele situații în care amenințările pot fi tratate numai prin refuzul sau încheierea activității profesionale specifice. Acest lucru este cauzat de faptul că circumstanțele care au creat amenințările nu pot fi eliminate, iar măsurile de protecție nu pot fi aplicate pentru a reduce amenințarea la un nivel acceptabil.

Măsuri de protecție

120.10 A2 Măsurile de protecție sunt acțiuni, individuale sau în combinație, pe care profesionistul contabil le întreprinde pentru a reduce în mod eficace la un nivel acceptabil amenințările la adresa conformității cu principiile fundamentale.

Analiza raționamentelor semnificative realizate și a concluziilor generale obținute

R120.11 Profesionistul contabil trebuie să formuleze o concluzie generală referitoare la măsura în care acțiunile pe care acesta le întreprinde, sau intenționează să le întreprindă, pentru a trata amenințările create vor elimina aceste amenințări sau le vor reduce la un nivel acceptabil. În formularea concluziilor generale, contabilul trebuie:

- (a) Să revizuiască orice raționament semnificativ realizat sau concluzie obținută; și
- (b) Să utilizeze testul unei terțe părți rezonabile și în cunoștință de cauză.

Alte aspecte care trebuie luate în considerare la aplicarea cadrului general conceptual

Subiectivismul

120.12 A1 Subiectivismul intenționat sau neintenționat afectează exercitarea raționamentului profesional la identificarea, evaluarea și tratarea amenințărilor la adresa conformității cu principiile fundamentale.

120.12 A2 Exemplele de potențiale situații de subiectivism care trebuie avute în vedere când se exercită raționamentul profesional includ:

- Prejudicata, care este tendința de a utiliza o informație inițială ca punct de plecare pentru evaluarea în mod incorect a unor informații ulterioare.
- Favorizarea automatizării, care este tendința de a utiliza rezultatele generate de sisteme automate, chiar și atunci când raționamentul uman sau informațiile contradictorii generează întrebări cu privire la măsura în care un astfel de rezultat este fiabil sau potrivit scopului.

- Influența gradului de disponibilitate, care este tendința de a pune accentul pe evenimente sau experiențele care vin imediat în minte sau sunt disponibile mai rapid, și nu pe cele mai îndepărtate.
- Influența confirmării, care este tendința de a pune accentul pe informațiile care întăresc o convingere existentă, și nu pe informații care contrazic sau pun la îndoială aceea convingere.
- Gândirea de grup, care este tendința unui grup de persoane de a descuraja creativitatea și responsabilitatea individuale și, drept urmare, de a ajunge la o decizie fără un raționament critic sau fără a lua în considerare alternativele.
- Încrederea în sine excesivă, care este tendința de a supraestima propria abilitate de a face evaluări precise ale riscului sau alte raționamente ori de a lua decizii.
- Influența reprezentativității, care este tendința de a baza înțelegerea pe un tipar de experiențe, evenimente sau convingeri care se presupune că este reprezentativ.
- Percepția selectivă, care este tendința ca așteptările unei persoane să influențeze modul în care persoana respectivă percepe o anumită chestiune sau un anumit individ.

120.12 A3 Acțiunile care pot atenua efectul subiectivismului includ:

- Solicitarea de consultanță de la experți pentru a obține intrări de date suplimentare.
- Consultarea cu alte persoane pentru asigurarea unei confruntări adecvate ca parte din procesul de evaluare.
- Instruirea cu privire la identificarea subiectivismului, ca parte din dezvoltarea profesională.

Cultura organizațională

120.13 A1 Aplicarea eficientă a cadrului general conceptual de către un profesionist contabil este facilitată atunci când importanța valorilor etice care se aliniază la principiile fundamentale și la alte prevederi stabilite în Cod este promovată prin intermediul culturii interne a organizației contabilului.

120.13 A2 Promovarea unei culturi etice în interiorul unei organizații este cea mai eficientă atunci când:

- Liderii și persoanele cu roluri de conducere promovează importanța demonstrării valorilor etice ale organizației, își asumă răspunderea și îi fac și pe alții răspunzători pentru aceasta.
- Sunt implementate programe educaționale și de instruire adecvate, procese de gestionare și criterii de evaluare a performanței și de recompensare care promovează o cultură etică;
- Sunt implementate politici și proceduri eficiente care încurajează și protejează persoanele care raportează un comportament ilegal sau neetic real sau suspectat, inclusiv denunțării; și
- Organizația aderă la valorile etice în relațiile sale cu terțe părți.

120.13 A3 Se așteaptă ca profesioniștii contabili să încurajeze și să promoveze în organizația lor o cultură bazată pe etică, luând în considerare poziția și vechimea acestora în companie.

Considerente pentru audituri, revizuirile și alte misiuni de asigurare și servicii conexe

Cultura firmei

120.14 A1 ISQM 1 stabilește dispoziții și materiale de aplicare aferente culturii firmei în contextul responsabilității unei firme de a elabora, implementa și opera un sistem de gestionare a calității pentru auditurile sau revizuirile situațiilor financiare ori alte misiuni de asigurare și servicii conexe.

Independența

120.152 A1 *Standardele Internaționale privind Independența* impun profesioniștilor contabili practicieni să fie independenți atunci când desfășoară audituri, revizuirile sau alte misiuni de asigurare. Independența este legată de principiile fundamentale privind obiectivitatea și integritatea. Aceasta include:

- (a) Independența în gândire – o gândire care permite exprimarea unei concluzii fără a fi afectat de influențe care compromit raționamentul profesional, permițându-i unei persoane să acționeze cu integritate și să își exercite obiectivitatea și scepticismul profesional.
- (b) Independența percepută – evitarea faptelor și a circumstanțelor care sunt atât de semnificative încât o terță parte rezonabilă și în cunoștință de cauză ar fi probabil să concluzioneze că integritatea, obiectivitatea sau scepticismul profesional a (al) unei firme sau a (al) unui membru al echipei de audit sau de asigurare a fost compromisă (compromis).

120.152 A2 *Standardele Internaționale privind Independența* stabilesc dispozițiile și materialele de aplicare referitoare la modalitatea de aplicare a cadrului general conceptual pentru a menține independența în momentul desfășurării auditurilor, revizuirilor sau a altor misiuni de asigurare. Profesioniștii contabili și firmele au obligația să se conformeze acestor standarde pentru a fi independenți atunci când desfășoară astfel de misiuni. Cadrul general conceptual pentru a identifica, a evalua și a trata amenințările la adresa conformității cu principiile fundamentale se aplică în aceeași măsură conformității cu dispozițiile privind independența. Categoriile de amenințări la adresa conformității cu principiile fundamentale descrise la punctul 120.6 A3 sunt, de asemenea, categoriile de amenințări la adresa conformității cu dispozițiile privind independența.

Scepticismul profesional

120.163 A1 În conformitate cu standardele de audit, revizuire sau alte standarde de asigurare, inclusiv cele emise de IAASB, profesioniștii contabili practicieni sunt obligați să își exercite scepticismul profesional atunci când planifică și desfășoară audituri, revizuirile și alte misiuni de asigurare. Scepticismul profesional și principiile fundamentale descrise în Secțiunea 110 sunt concepte interdependente.

120.163 A2 Într-un audit al situațiilor financiare, conformitatea cu principiile fundamentale, individual și colectiv, susține exercitarea scepticismului profesional, așa cum se arată în exemplele următoare:

- Integritatea impune profesionistului contabil să fie de încredere și onest. De exemplu, contabilul se conformează principiului integrității prin:

- o ~~(a)~~ — Adoptarea unei atitudini oneste și de încredere atunci când se ridică probleme referitoare la o poziție adoptată de un client; ~~și~~.
- o ~~(b)~~ — Urmărirea interviurilor cu privire la informațiile inconsecvente și căutarea de probe de audit suplimentare pentru a trata preocupările în legătură cu afirmații ce ar putea fi false sau ar putea induce în eroare în mod semnificativ pentru a lua decizii informate referitoare la demersul corespunzător în circumstanțele date.
- o Tăria de caracter de a avea un comportament adecvat, chiar și atunci când se confruntă cu presiunea de a se comporta altfel sau când acest lucru ar putea genera consecințe negative la nivel personal sau organizațional. O conduită adecvată implică:
 - (a) A fi fermi pe poziție atunci când ne confruntăm cu dileme și situații dificile; sau
 - (b) Confruntarea altor persoane atunci când circumstanțele justifică acest lucru, într-o manieră adecvată circumstanțelor.

Realizând acest lucru, contabilul demonstrează evaluarea critică a probelor de audit ce contribuie la exercitarea scepticismului profesional.

- Obiectivitatea impune profesionistului contabil să ~~nu-și compromită exercite~~ raționamentul profesional sau de afaceri ~~în urma unei prejudecăți, a unui conflict de interese sau a influenței necorespunzătoare a altor persoane~~ fără a fi compromis de:

- (a) Subiectivism;
- (b) Conflict de interese; sau
- (c) Influența nejustificată a unor persoane, organizații, tehnologii ori a altor factori sau dependența nejustificată de acestea.

De exemplu, contabilul se conformează principiului obiectivității prin:

- (a) Recunoașterea circumstanțelor sau relațiilor precum familiaritatea cu clientul, care ar putea compromite raționamentul profesional sau de afaceri al contabilului; și
- (b) Analizarea impactului unor astfel de circumstanțe și relații asupra raționamentului contabilului atunci când se evaluează suficiența și gradul de adecvare ale probelor de audit referitoare la o problemă semnificativă pentru situațiile financiare ale clientului.

Realizând acest lucru, contabilul se comportă într-o manieră ce contribuie la exercitarea scepticismului profesional.

- Competența profesională și atenția cuvenită impun profesionistului contabil să dețină cunoștințele și aptitudinile profesionale la nivelul necesar pentru a asigura furnizarea unor servicii profesionale competente și să acționeze cu atenția necesară în conformitate cu standardele, legile și reglementările aplicabile. De exemplu, contabilul se conformează principiului competenței profesionale și atenției cuvenite prin:
 - (a) Aplicarea cunoștințelor care sunt relevante pentru domeniul industrial și activitățile de afaceri ale unui anumit client pentru a identifica în mod adecvat riscurile de denaturare semnificativă;
 - (b) Proiectarea și realizarea procedurilor de audit adecvate; și
 - (c) Aplicarea cunoștințelor relevante atunci când se evaluează în mod critic dacă probele de audit sunt suficiente și adecvate în circumstanțele date.

Realizând acest lucru, contabilul se comportă într-o manieră ce contribuie la exercitarea scepticismului profesional.

PARTEA 2 – PROFESIONIȘTI CONTABILI ANGAJAȚI

SECȚIUNEA 200

APLICAREA CADRULUI GENERAL CONCEPTUAL – PROFESIONIȘTI CONTABILI ANGAJAȚI

...

Dispoziții și materiale de aplicare

Prevederi generale

...

200.5 A2 Atunci când promovează scopurile și obiectivele legitime ale organizației lor angajatoare, profesioniștii contabili pot promova poziția organizației, cu condiția ca declarațiile făcute să nici nu fie false și să nici nu inducă în eroare. Astfel de acțiuni nu creează, în general, o amenințare de reprezentare.

200.5 A3 Cu cât poziția deținută de profesionistul contabil este mai înaltă, cu atât sunt mai mari capacitatea și oportunitatea de a accesa informații și de a influența politicile, deciziile luate și acțiunile întreprinse de alte persoane implicate în organizația angajatoare. În măsura în care pot face acest lucru, ținând cont de poziția și de vechimea lor în organizație, contabilii trebuie să încurajeze și să promoveze o cultură bazată pe etică în organizație în conformitate cu punctul 120.13 A3. Exemplele de măsuri care ar putea fi luate includ introducerea, implementarea și supravegherea unor:

- Programe de educație și formare etică.
- Procese de gestionare și criterii de evaluare a performanței și de recompensare care promovează o cultură etică.
- Politici privind etica și denunțarea.
- Politici și proceduri concepute pentru a preveni neconformitatea cu legile și reglementările.

Identificarea amenințărilor

...

SECȚIUNEA 220

ÎNTOCMIREA ȘI PREZENTAREA INFORMAȚIILOR

...

Dispoziții și materiale de aplicare

Prevederi generale

...

220.3 A3 În sensul prezentei secțiuni, întocmirea sau prezentarea informațiilor include înregistrarea, păstrarea și aprobarea informațiilor.

R220.4 Atunci când întocmește sau prezintă informații, un profesionist contabil trebuie:

- (a) Să întocmească sau să prezinte informațiile în conformitate cu un cadru general de raportare relevant, după caz;
- (b) Să întocmească sau să prezinte informațiile într-o manieră al cărei scop să nu fie nici inducerea în eroare, nici influențarea în mod necorespunzător a rezultatelor în termeni contractuali sau de reglementare;
- (c) Să-și exercite raționamentul profesional pentru:
 - (i) A reprezenta faptele cu acuratețe și în mod complet din toate punctele de vedere semnificative;
 - (ii) A descrie clar natura reală a tranzacțiilor sau a activităților de afaceri; și
 - (iii) A clasifica și a înregistra informațiile în timp util și în mod adecvat; și
- (d) Să nu omită ceva cu intenția de a furniza informații înșelătoare sau de natură să influențeze în mod necorespunzător rezultatele în termeni contractuali sau de reglementare; și
- (e) Să evite influența nejustificată a unor persoane, organizații ori tehnologii sau dependența nejustificată de acestea; și
- (f) Să fie conștient de riscul de subiectivism.

220.4 A1 Un exemplu de influențare în mod necorespunzător a rezultatelor în termeni contractuali sau de reglementare este utilizarea unei estimări nerealiste cu intenția de a evita încălcarea unei dispoziții contractuale, cum ar fi o clauză restrictivă, sau a unei dispoziții de reglementare, cum ar fi o cerință legată de capital pentru o instituție financiară.

...

Bazarea pe activitatea altora

R220.7 Un profesionist contabil care intenționează să se bazeze pe activitatea **altora** altor persoane, fie din interiorul, fie din afara organizației angajatoare, sau a altor organizații, trebuie să-și exercite raționamentul profesional pentru a determina care sunt pașii de urmat, dacă există, pentru a îndeplini responsabilitățile stabilite la punctul R220.4.

220.7 A1 Factorii care trebuie luați în considerare pentru a stabili dacă bazarea pe alții este rezonabilă includ:

- Reputația, experiența și resursele disponibile ale celeilalte persoane sau organizații.
- Dacă cealaltă persoană se supune unor standarde profesionale și de etică aplicabile.

Astfel de informații pot fi obținute dintr-o asociere anterioară cu cealaltă persoană sau organizație ori din consultarea altor părți cu privire la aceasta.

...

GLOSAR, INCLUSIV LISTE DE ABREVIERI

Activitate profesională O activitate care necesită aptitudini de contabilitate sau alte aptitudini conexe desfășurată de un profesionist contabil, inclusiv contabilitate, audit, fiscalitate, consultanță de gestiune și management financiar.

Entitate afiliată O entitate care are oricare dintre următoarele relații cu clientul:

- (a) O entitate care deține controlul direct sau indirect asupra clientului, în cazul în care clientul respectiv este semnificativ pentru entitate;
- (b) O entitate care deține un interes financiar direct în acel client, dacă entitatea are o influență semnificativă asupra clientului și interesul în acel client este semnificativ pentru entitate;
- (c) O entitate asupra căreia clientul deține controlul direct sau indirect;
- (d) O entitate în care clientul, sau o entitate afiliată clientului conform literei (c) de mai sus, deține un interes financiar direct care îi conferă o influență semnificativă asupra entității, iar interesul este semnificativ pentru client și pentru entitatea sa afiliată de la litera (c); și
- (e) O entitate care se află sub control comun alături de client (o „entitate-soră”), dacă această entitate-soră și clientul sunt amândoi semnificativi pentru entitatea care controlează atât clientul, cât și entitatea-soră.

Entitate de interes public

- (a) O entitate cotate; sau
- (b) O entitate:
 - (i) Definită prin reglementări sau legislație drept o entitate de interes public; sau
 - (ii) Pentru care este prevăzută prin reglementări sau legislație efectuarea auditului în conformitate cu aceleași dispoziții privind independența care se aplică pentru auditul entităților cotate. Astfel de reglementări ar putea fi promulgate de orice organism de reglementare relevant, inclusiv de un organism de reglementare a auditului.

Și alte entități ar putea fi considerate entități de interes public, așa cum se specifică la punctul 400.8.

Raționament profesional Raționamentul profesional constă în aplicarea pregătirii relevante, a cunoștințelor, aptitudinilor și experienței profesionale proporțional cu faptele și circumstanțele, luând în considerare natura și domeniul de aplicare ale activităților profesionale specifice și interesele și relațiile implicate.

Acest termen este descris la punctul 120.5 A4.

Servicii profesionale Activități profesionale prestate pentru clienți.

Terță parte rezonabilă și în cunoștință de cauză *Testul unei terțe părți rezonabile și în cunoștință de cauză reprezintă o analiză realizată de profesionistul contabil în legătură cu probabilitatea ca o terță parte să ajungă la aceleași concluzii. O astfel de analiză este realizată din perspectiva unei terțe părți rezonabile și în cunoștință de cauză, care cântărește toate faptele și circumstanțele relevante pe care contabilul le cunoaște sau pe care se poate aștepta, în mod rezonabil, ca acesta să le cunoască, la momentul ajungerii la concluziile respective. Nu este necesar ca terța parte rezonabilă și în cunoștință de cauză să fie un contabil, dar aceasta trebuie să dețină cunoștințele și experiența relevante pentru a înțelege și a evalua gradul de adecvare al concluziilor contabilului într-o manieră imparțială.*

Testul unei terțe părți rezonabile și în cunoștință de cauză *Acești termeni sunt descriși la punctul 120.5 A64.*

DATA INTRĂRII ÎN VIGOARE

Această reglementare va intra în vigoare la 31 decembrie 2021. Se permite adoptarea anterioară acestei date.

Codul etic internațional pentru profesioniștii contabili (inclusiv Standardele Internaționale privind Independența), proiectele de expunere, documentele consultative și alte publicații ale IESBA sunt publicate de IFAC și fac obiectul drepturilor de autor ale IFAC.

IESBA și IFAC nu își asumă responsabilitatea pentru orice pierdere cauzată oricărei persoane care acționează sau decide să nu acționeze în conformitate cu materialul din această publicație, indiferent dacă respectiva pierdere este cauzată de neglijență sau din alte motive.

„International Ethics Standards Board for Accountants”, „*International Code of Ethics for Professional Accountants (including International Independence Standards)*”, „International Federation of Accountants”, „IESBA”, „IFAC”, sigla IESBA și sigla IFAC sunt mărci comerciale ale IFAC sau mărci comerciale înregistrate și mărci de serviciu ale IFAC în Statele Unite și în alte țări.

Drepturi de autor © octombrie 2020 ale International Federation of Accountants (IFAC). Toate drepturile rezervate. Este necesară permisiunea scrisă a IFAC pentru reproducerea, stocarea, transmiterea sau pentru utilizarea acestui document în scopuri similare, cu excepția cazului în care documentul este utilizat în scop individual și necomercial. Contactați permissions@ifac.org.

Documentul *Revizuirii la Cod pentru promovarea rolului și mentalității pe care ar trebui să le aibă profesioniștii contabili* al International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA) publicat de International Federation of Accountants (IFAC) în octombrie 2020 în limba engleză a fost tradus în limba română de Corpul Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România (CECCAR) în noiembrie 2020 și este reprodus cu permisiunea IFAC. Textul aprobat al documentului *Revizuirii la Cod pentru promovarea rolului și mentalității pe care ar trebui să le aibă profesioniștii contabili* este cel publicat de IFAC în limba engleză. IFAC nu își asumă responsabilitatea 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 *Revizuirii la Cod pentru promovarea rolului și mentalității pe care ar trebui să le aibă profesioniștii contabili* © octombrie 2020 al International Federation of Accountants (IFAC). Toate drepturile rezervate.

Textul în limba română al documentului *Revizuirii la Cod pentru promovarea rolului și mentalității pe care ar trebui să le aibă profesioniștii contabili* © noiembrie 2020 al International Federation of Accountants (IFAC). Toate drepturile rezervate.

Titlul original: *Revisions to the Code to Promote the Role and Mindset Expected of Professional Accountants*

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



**International
Ethics Standards
Board for Accountants®**

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