

ANALIZAREA CODULUI IESBA

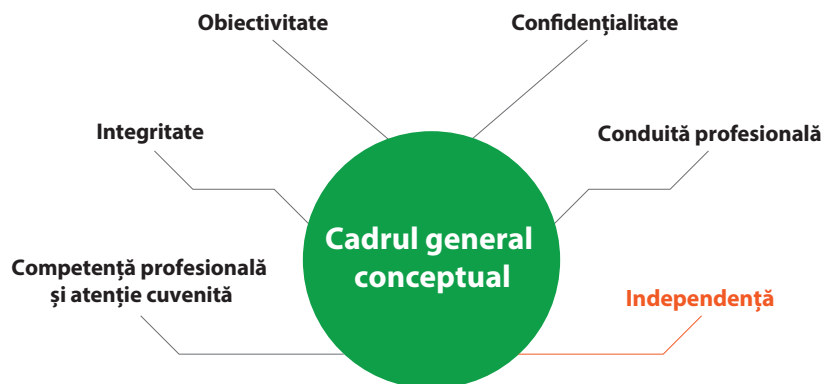
Partea a II-a: Cadrul general conceptual – Pasul 1, Identificarea amenințărilor



Profioniștii contabili au responsabilitatea de a acționa întotdeauna în interesul public. Conformitatea cu principiile fundamentale ajută la îndeplinirea acestei responsabilități. Totuși, uneori circumstanțele în care un contabil își desfășoară activitatea de zi cu zi pot crea impedimente, sau „amenințări”, la adresa capacității sale de a se conforma principiilor fundamentale.

Ce este Cadrul general conceptual?

Cadrul general conceptual reprezintă o abordare pe care toți profesioniștii contabili trebuie să o aplice pentru a se conforma principiilor fundamentale. Acesta implică identificarea, evaluarea și tratarea amenințărilor. În acest demers, profesioniștii contabili trebuie să-și exercite raționamentul profesional; păstrându-și vigilența față de noi informații și modificări ale faptelor și circumstanțelor; și utilizând testul unei terțe părți rezonabile și în cunoștință de cauză.



Auditorii și practicienii care oferă servicii de asigurare trebuie să fie independenți atunci când desfășoară misiuni de audit, de revizuire și alte misiuni de asigurare. Pentru aceasta, ei trebuie, de asemenea, să aplice cadrul general conceptual pentru a identifica, a evalua și a trata amenințările la adresa independenței.

CE SUNT AMENINȚĂRILE?

Amenințările la adresa conformității cu principiile fundamentale sunt clasificate ca amenințări:
De interes propriu | De autorevizuire | De reprezentare | De familiaritate | De intimidare

Vom pune aceste amenințări în context, aplicând cadrul general conceptual pentru a identifica amenințările la adresa conformității cu principiile fundamentale. Pentru aceasta, vom revizui rolul (din prima parte a seriei) al directorului departamentului de politică contabilă care lucrează pentru o companie de producție internațională.

Directorul general executiv are un plan de demararea activității pe o piață emergentă. Ca director al departamentului de politică contabilă, nu sunteți sigur că planul este conform cu legile privind mita și corupția.

Compania a pierdut recent din cota de piață, iar acțiunile și-au pierdut 10% din valoarea de piață. Dacă rezultatele nu se îmbunătățesc rapid, disponibilizările de personal sunt inevitabile – acestea vizând funcțiile de suport precum echipa dumneavoastră.

Un plan nou credibil pentru intrarea pe o piață cu o marjă mare de profit va mulțumi Consiliul de administrație și acționarii. De asemenea, directorul general executiv a promis prime mari dacă echipa „își face treaba, cu orice preț”.

Ați revizuit comunicările prin e-mail – multe dintre acestea sugerând că au fost făcute transferuri de bani către conturi bancare externe din țara vizată în perioada în care era elaborat noul plan de afaceri. Documentația care justifică plățile nu este clară, dar au existat o serie de „cheltuieli de cercetare și de analiză a mediului de afaceri” plătite unor experți în timpul etapei de planificare.

În practică, profesionistul contabil își pune următoarele întrebări în legătură cu fiecare categorie de amenințări.

1 DE INTERES PROPRIU – Ce am eu de câștigat și afectează asta procesul meu decizional?

- ✓ Promisiunea unei prime considerabile vă face să ezitați în investigarea e-mailurilor care au fost descoperite? Vă face mai puțin obiectiv?

2 DE AUTOREVIZUIRE – Îmi revizuiesc propria activitate sau îmi evaluez recomandările pe care le-am făcut anterior?

- ✓ Ați fost implicat în elaborarea planului și, dacă da, ar amenința acest lucru obiectivitatea în evaluarea planului pe măsură ce acesta evoluează?

3 DE REPREZENTARE – Risc să promovez poziția clientului sau a angajatorului meu într-o manieră neadecvată?

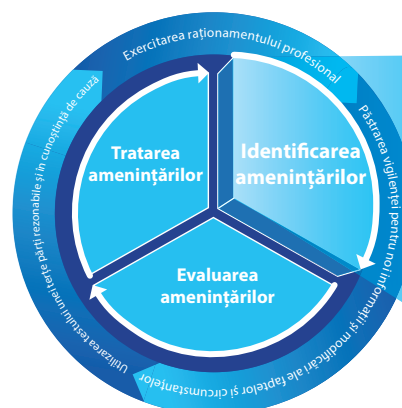
- ✓ Altfel spus, riscați să exagerați legitimitatea sau valoarea poziției/planului directorului general executiv în ciuda preocupărilor privind chestiunea mitei cu scopul de a promova interesele companiei?

4 DE FAMILIARITATE – Relația mea de lungă durată cu clientul sau cu angajatorul meu îmi amenință procesul decizional sau raționamentul?

- ✓ Sunteți motivat să fiți de acord cu planul directorului general executiv, mai degrabă decât să aplicați obiectiv raționamentul profesional, ca urmare a unei încrederi implicite în directorul general executiv și în procesul decizional al companiei?

5 DE INTIMIDARE – Mă simt amenințat în orice fel în legătură cu efectuarea activității mele într-o manieră diligentă, profesionistă sau obiectivă?

- ✓ Abordarea directorului general executiv de a îndeplini obiectivele „cu orice preț” vă presează să simțiți că locul de muncă și reputația vă sunt în pericol dacă apare orice aspect care să încetinească sau să afecteze intrarea pe noua piață?



Contextul este important. Ca parte a identificării amenințărilor, profesioniștii contabili trebuie să înțeleagă faptele și circumstanțele specifice, inclusiv orice activități, interese și relații profesionale care ar putea compromite conformitatea cu principiile fundamentale.

În următoarea parte a acestei serii ne vom concentra pe evaluarea măsurii în care amenințările identificate se află la un nivel acceptabil. Ne vom concentra, de asemenea, pe utilizarea testului unei terțe părți rezonabile și în cunoștință de cauză.

DE UNDE PUTEȚI OBTINE ASISTENȚĂ?



Cadrul general conceptual este prezentat în Partea 1, Secțiunea 120 a Codului. Prevederile suplimentare relevante pentru aplicarea acestui cadru general sunt stabilite în Părțile 2, 3, 4A și 4B, Secțiunile 200, 300, 400 și, respectiv, 900.



Codul în format electronic, care este disponibil pe www.IESBAeCode.org, este o resursă online pentru contabili și alți utilizatori ai Codului.

Documentul *Analizarea Codului IESBA Partea a II-a: Cadrul general conceptual – Pasul 1, Identificarea amenințărilor* al International Ethics Standards Board for Accountants, publicat de International Federation of Accountants (IFAC) în ianuarie 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 *Analizarea Codului IESBA Partea a II-a: Cadrul general conceptual – Pasul 1, Identificarea amenințărilor* 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 *Analizarea Codului IESBA Partea a II-a: Cadrul general conceptual – Pasul 1, Identificarea amenințărilor* © 2020 al International Federation of Accountants (IFAC). Toate drepturile rezervate.

Textul în limba română al documentului *Analizarea Codului IESBA Partea a II-a: Cadrul general conceptual – Pasul 1, Identificarea amenințărilor* © 2020 al International Federation of Accountants (IFAC). Toate drepturile rezervate.

Titlul original: *Exploring the IESBA Code Second Installment: The Conceptual Framework – Step 1, Identifying Threats*

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