

ANALIZAREA CODULUI IESBA

Partea a V-a: Independența



Pe lângă conformitatea cu principiile fundamentale, [Standardele Internaționale privind Independența](#) le impun profesioniștilor contabili practicieni să fie independenți atunci când desfășoară misiuni de audit, de revizuire sau alte misiuni de asigurare. Independența este strâns legată de principiile integrității și obiectivității și este un element important al servirii interesului public.

Perspectiva internă:

În părțile anterioare ale seriei [Analizarea Codului IESBA](#) am recapitulat principiile fundamentale și cadrul general conceptual din Cod. Apoi, din perspectiva unui profesionist contabil dintr-o companie de producție internațională care încearcă să se extindă pe o nouă piață:

- Am revizuit exemple de fapte și circumstanțe care ar putea genera amenințări la adresa conformității cu principiile fundamentale; și
- Am analizat procesul de gândire urmat pentru a identifica, a evalua și a trata astfel de amenințări, inclusiv cum se aplică măsurile de protecție adecvate.

Perspectiva externă:

Să schimbăm acum perspectiva și să analizăm modul în care situația afectează auditorii companiei. Amintiți-vă că:

- Există comunicări prin e-mail care sugerează că au fost făcute transferuri de bani de către companie în conturi bancare externe în perioada în care a fost elaborat planul de expansiune.
- În timpul auditului, mai multe transferuri bancare considerabile au fost semnalate de programul informatic de analizare a datelor folosit de auditor.
- Auditorul de pe teren a adus tranzacțiile semnalate în atenția managerului de audit pentru a fi revizuite.

De ce este independența atât de importantă?

Părțile interesate trebuie să aibă încredere că auditorii sunt independenți față de clientul lor și de conducere. Se așteaptă de la auditori ca aceștia:

- Să evalueze caracterul adecvat al probelor;
- Să monitorizeze orice discrepanțe;
- Să provoace echipa de conducere a clientului – până la directorul general executiv, inclusiv; și
- Să întreprindă acțiunile adecvate dacă suspectează o fraudă.

Pentru a se putea baza pe raportul auditorului, trebuie să existe încrederea că raționamentul profesional al auditorului nu a fost compromis și că auditorul nu a fost influențat într-un mod care i-ar amenința integritatea, obiectivitatea sau scepticismul profesional.

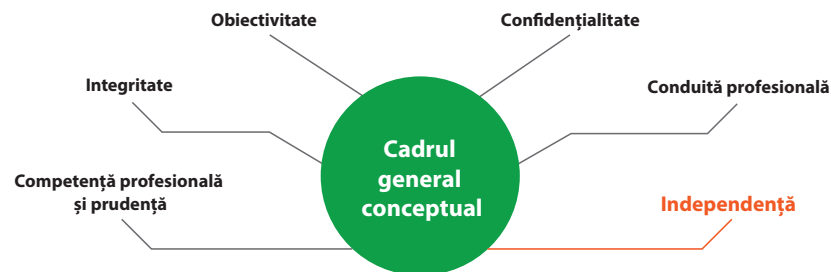
CE SUNT AMENINȚĂRILE?

Amenințările la adresa conformității cu principiile fundamentale și la adresa independenței sunt:
De interes propriu | **De autorevizuire** | **De reprezentare** | **De familiaritate** | **De intimidare**

APLICAREA CADRULUI GENERAL CONCEPTUAL PENTRU INDEPENDENȚĂ

Independență versus principii fundamentale

Independența nu este un principiu fundamental, dar amenințările la adresa conformității cu principiile pot fi și amenințări la adresa independenței. Într-un audit al situațiilor financiare, conformitatea cu principiile sprijină exercitarea scepticismului profesional.



Identificarea amenințărilor la adresa independenței

Analizați efectul asupra încrederii părților interesate în situația în care auditorul companiei de producție ar identifica următoarele amenințări:

- **De autorevizuire** – grupul consultativ al firmei de audit a fost consultat inițial cu privire la planurile de expansiune ale companiei și la evaluarea riscurilor de către aceasta.
- **De reprezentare** – firma de audit a fost angajată pentru a ajuta la apărarea acțiunilor companiei în instanță, dacă va fi cazul, în viitor.
- **De intimidare** – compania este un client foarte important pentru firma de audit, iar directorul general executiv amenință că va concedia firma dacă aceasta are nevoie de timp suplimentar pentru a examina tranzacțiile din străinătate.

În mod clar, fiecare dintre aceste amenințări are potențialul de a reduce încrederea părții interesate în raportul auditorului. Dacă aceste amenințări ar apărea, cel mai probabil acestea nu s-ar afla la un nivel acceptabil și ar fi nevoie să fie tratate.

Independența impune auditorului să-și mențină o gândire neafectată de influențe, dar independența în gândire nu este suficientă. Auditorul trebuie, de asemenea, să fie perceput de un observator imparțial ca fiind independent. Testul unei terțe părți rezonabile și în cunoștință de cauză este aplicat pentru a determina dacă auditorul este perceput ca fiind independent.

Evaluarea și tratarea amenințărilor la adresa independenței

Fiecare amenințare la adresa independenței identificată trebuie evaluată și, dacă se consideră a fi la un nivel inacceptabil, trebuie tratată în conformitate cu dispozițiile stabilite în cadrul general conceptual (a se vedea Partea a IV-a).

Nivelul unei amenințări la adresa independenței va fi afectat de tipurile de condiții, politici și proceduri pe care o firmă le-a implementat pentru a sprijini conduita etică, precum și de orice dispoziții de reglementare. Acestea sunt diferite de măsurile de protecție, care reprezintă acțiuni specifice pe care firma le întreprinde pentru a reduce o amenințare identificată la un nivel acceptabil. O formă comună de măsură de protecție este revizuirea activității firmei de către un revizor adecvat – deseori un alt profesionist contabil – care este informat și imparțial.

În unele situații nu există măsuri de protecție care pot reduce amenințările la un nivel acceptabil. De exemplu, Standardele Internaționale privind Independența interzic auditorilor să dețină un interes financiar în cadrul unui client de audit.



Pe lângă prevederile care ajută firmele să aplice cadrul general conceptual pentru independență, Standardele Internaționale privind Independența tratează alte subiecte specifice, inclusiv comunicările cu persoanele responsabile cu guvernanta, dispozițiile privind independența pentru firmele din rețea și prevederile care se aplică atunci când o firmă identifică o încălcare a independenței.

DE UNDE PUTEȚI OBTINE ASISTENȚĂ?



Standardele Internaționale privind Independența sunt incluse în Părțile **4A** pentru misiunile de audit și de revizuire și **4B** pentru alte misiuni de asigurare decât cele de audit și de revizuire.



Codul în format electronic, disponibil pe www.IESBAeCode.org, este o resursă online pentru contabilii și alți utilizatori ai Codului. Acesta asigură accesul rapid și eficient la Cod, facilitând utilizarea, implementarea și aplicarea sa.

Documentul *Analizarea Codului IESBA Partea a V-a: Independența* al International Ethics Standards Board for Accountants, publicat de International Federation of Accountants (IFAC) în aprilie 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 V-a: Independența* 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 V-a: Independența* © 2020 al International Federation of Accountants (IFAC). Toate drepturile rezervate.

Textul în limba română al documentului *Analizarea Codului IESBA Partea a V-a: Independența* © 2020 al International Federation of Accountants (IFAC). Toate drepturile rezervate.

Titlul original: *Exploring the IESBA Code Installment 5: Independence*

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