

ANALIZAREA CODULUI IESBA

Partea a VI-a: Conflictele de interese



Una dintre responsabilitățile principale ale profesioniștilor contabili este de a se asigura că activitatea pe care o desfășoară și deciziile pe care le iau sunt în folosul clienților, al angajatorilor și al publicului, și nu în interesul propriu. În calitate de consilieri de încredere, profesioniștii contabili trebuie să gestioneze conflictele de interese care apar. Ei nu pot permite ca un conflict să le compromită raționamentul profesional sau de afaceri.

Conflictele de interese nu reprezintă, în sine, încălcări ale Codului.

Profesioniștii contabili sunt implicați într-o gamă largă de roluri în comunitatea de afaceri, iar acest grad ridicat de implicare poate genera uneori conflicte de interese. Totuși, este important să fie recunoscut faptul că dacă un profesionist contabil se află într-o situație de conflict de interese, acest lucru nu înseamnă că a încălcat în mod automat Codul. Conflictele de interese nu pot fi evitate întotdeauna și pot genera amenințări la adresa conformității cu principiile fundamentale și la adresa independenței. Astfel de conflicte pot fi rezolvate în mod eficace aplicând cadrul general conceptual pentru a **identifica, a evalua și a aborda amenințările**.

Conflictele de interese sunt strâns legate de principiul obiectivității. Codul interzice tuturor profesioniștilor contabili să își compromită raționamentul profesional sau de afaceri din cauza subiectivismului, a unui conflict de interese sau a influenței necorespunzătoare a altor persoane.

Tratarea conflictelor de interese percepute este la fel de importantă ca tratarea celor reale.

Conflictele de interese percepute pot distruge treptat încrederea și pot dăuna reputației profesionistului contabil și profesiei în general. Pentru a evalua conflictele de interese percepute, profesioniștii contabili trebuie să aplice testul unei **terțe părți rezonabile și în cunoștință de cauză**.



**PĂSTRATI-VĂ
VIGILENȚA**

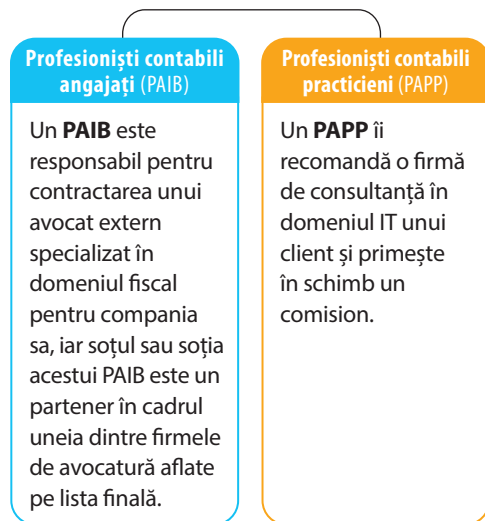
Profesioniștii contabili trebuie să fie vigilenți la modificările circumstanțelor (de exemplu, ale activităților, intereselor și relațiilor) care ar putea crea conflicte de interese. Acest lucru asigură faptul că astfel de conflicte sunt identificate și soluționate prompt.

MODUL ÎN CARE APAR CONFLICTELE DE INTERESE

Profioniștii contabili se confruntă cu un conflict de interese atunci când:

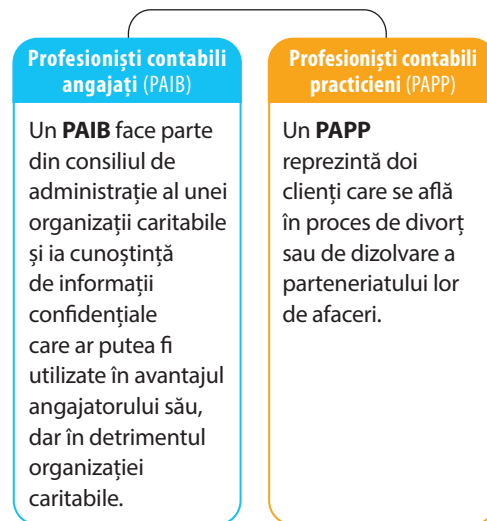
1. **Propriile lor interese sunt în conflict** cu cele ale unui client, ale unui angajator sau ale unei alte părți pentru care lucrează.

De exemplu:



2. Există **conflicte de interese între doi sau mai mulți clienți**, angajatori și alte părți pentru care lucrează.

De exemplu:



Cadrul general conceptual al Codului include prevederi specifice care să ajute profioniștii contabili la tratarea conflictelor de interese.

DE UNDE PUTEȚI OBTINE ASISTENȚĂ?



Conflictele de interese sunt tratate în Secțiunea **210** pentru PAIB și în Secțiunea **310** pentru PAPP. A se vedea Părțile **a II-a**, **a III-a** și **a IV-a** pentru informații suplimentare privind aplicarea cadrului general conceptual al Codului.



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

APLICAREA CADRULUI GENERAL CONCEPTUAL PENTRU A SOLUȚIONA CONFLICTELE DE INTERESE

Conflictele de interese pot genera amenințări la adresa obiectivității și (posibil) la adresa altor principii fundamentale. Prin urmare, profioniștii contabili trebuie să ia măsuri rezonabile pentru a **identifica** situațiile care pot duce la conflicte. Pentru profioniștii contabili practicieni, procesul de identificare trebuie să aibă loc înainte de a începe colaborarea cu un client nou și trebuie să includă întreaga rețea din care face parte firma de audit.

În ceea ce privește **evaluarea** nivelului amenințărilor generate de conflictele de interese, cu cât există o legătură mai directă între activitatea sau serviciul profesional și aspectul care a generat conflictul, cu atât este mai probabil ca amenințarea să nu fie la un nivel acceptabil.

Pentru a **trata** un conflict de interese, un profesionist contabil poate:

- Să elimine conflictul, posibil prin înlăturarea influenței sale asupra deciziilor luate în privința aspectului respectiv;
- Să aplice măsuri de protecție, ceea ce presupune adesea restructurarea sarcinilor sau implementarea unei supravegheri imparțiale; sau
- Să se retragă din activitatea profesională.

Considerente de confidențialitate

În mod normal, sunt necesare prezentarea informațiilor legate de conflict și obținerea aprobării părților afectate cu privire la măsurile care vor fi luate, dar acestea pot genera probleme legate de confidențialitate. Dacă prezentarea informațiilor nu este posibilă din motive de confidențialitate, este nevoie de o atenție deosebită în gestionarea și documentarea situației. În acest caz, cel mai bine ar fi ca profesionistul contabil să elimine conflictul sau să se retragă din activitatea profesională.

Importanța documentației și a transparenței

Gestionarea conflictelor de interese necesită un nivel ridicat de raționament profesional și finețe. Documentarea măsurilor și deciziilor luate este extrem de importantă. Transparența adecvată – în limitele impuse de dispozițiile privind confidențialitatea – poate ajuta la înlăturarea îndoielilor și la menținerea încrederii atunci când este tratat un conflict de interese real sau perceput.

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

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

Titlul original: *Exploring the IESBA Code Installment 6: Conflicts of Interest*

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