



International
Federation
of Accountants®

Tradus de:



Contați pe Noi. Contați, cu Noi.
De **100** de ani!

ANALIZAREA CODULUI IESBA

Ultima parte: Elemente de bază

PARTEA 1

Conformarea cu dispozițiile Codului, principiile fundamentale și cadrul general conceptual

(Toți profesioniștii contabili)
Secțiunile 100-199

PARTEA 2

Profesioniștii contabili angajați (PAIB)

(Partea 2 se aplică, de asemenea, persoanelor care sunt profesioniști contabili practicieni atunci când desfășoară activități profesionale în baza relației lor cu firma)

Secțiunile 200-299

PARTEA 3

Profesioniștii contabili practicieni (PAPP)

Secțiunile 300-399

PARTEA 4A

Standardele Internaționale privind Independența

Independența pentru audituri și revizuirii

Secțiunile 400-899

PARTEA 4B

Standardele Internaționale privind Independența

Independența în cazul altor misiuni de asigurare decât cele de audit și de revizuire

Secțiunile 900-999

GLOSAR

(Toți profesioniștii contabili)

Codul etic internațional pentru profesioniștii contabili (inclusiv Standardele Internaționale privind Independența) (Codul) stabilește principiile fundamentale de etică pentru profesioniștii contabili, reflectând recunoașterea de către profesie a responsabilității sale de a acționa în interesul public. Principiile se aplică tuturor profesioniștilor contabili, indiferent de rolurile și responsabilitățile lor. Principiile, împreună cu cadrul general conceptual al Codului, oferă o bază solidă pentru luarea unor decizii etice.

Abordarea bazată pe elementele de bază demonstrează structura interconectată a Codului.

Structura Codului

Prevederile Codului sunt interconectate în mod intenționat utilizând o abordare bazată pe „elementele de bază” și convenții de elaborare care minimizează duplicarea. Cadrul conceptual din **Partea 1** se aplică în mod egal tuturor activităților profesionale, prin urmare acesta nu este inclus din nou în **Părțile 2, 3 și 4**. În schimb, celelalte părți dezvoltă informațiile prezentate în Partea 1. Această abordare demonstrează scalabilitatea prevederilor Codului și evidențiază prevederile generale bazate pe principii din Partea 1 care se aplică tuturor profesioniștilor contabili în toate situațiile.

Părțile ulterioare ale Codului oferă informații contextuale relevante în cazul unor fapte și circumstanțe specifice cu care se pot confrunta **PAIB** și **PAPP**. Conformarea cu dispozițiile Codului presupune înțelegerea prevederilor relevante dintr-o anumită secțiune în contextul Părții 1, împreună cu prevederile aplicabile din Secțiunile **200, 300, 400 și 900** (adică secțiunile generale). În cele din urmă, Glosarul Codului conține definiții și descrieri ale termenilor.

Accesați acest link pentru a afla mai multe informații cu privire la diverse subiecte tratate în Cod.

Profesioniștii contabili practicieni nu trebuie să ignore Partea 2!



Pe lângă Părțile 3 și 4, PAPP trebuie să urmeze și Partea 2 în anumite circumstanțe. De exemplu, dacă un PAPP observă acțiuni suspecte sau inadecvate din partea unui client, acesta trebuie să urmeze **Secțiunea 360** din Partea 3. Dacă observă astfel de acțiuni din partea propriei firme, trebuie să urmeze **Secțiunea 260** din Partea 2.

Cadrul general conceptual specifică o abordare prin care toți profesioniștii contabili pot:

Identifica amenințările la adresa conformității cu principiile fundamentale (A se vedea Partea a II-a)

Evalua amenințările identificate (A se vedea Partea a III-a)

Trata amenințările care nu se află la un nivel acceptabil (A se vedea Partea a IV-a)

Iată cum sunt conectate elementele de bază ale Codului IESBA pentru un PAIB și un PAPP:

Scenariul pentru PAIB

Un director general executiv face presiuni asupra unui PAIB pentru ca acesta să adopte o abordare agresivă în ceea ce privește recunoașterea veniturilor pentru perioada de raportare curentă, fapt ce ar putea cauza denaturarea situațiilor financiare. PAIB consultă Partea 2 din Cod și constată că:

- Informațiile financiare trebuie să fie prezentate în conformitate cu cadrul de raportare financiară adecvat și nu pot fi în mod intenționat eronate (a se vedea **R220.4**).
- Presiunile din partea altor persoane din interiorul sau din exteriorul organizației nu trebuie să aibă ca rezultat încălcarea conformității cu principiile fundamentale (a se vedea **R270.3**).

Scenariul pentru PAPP în contextul unei misiuni de asigurare

Unui PAPP i s-a oferit oportunitatea de a participa la un eveniment sportiv important alături de un client de audit sau revizuire. PAPP consultă Partea 3 și Partea 4A din Cod și constată că:

- Un cadou din partea unui client nu trebuie acceptat atunci când clientul respectiv încearcă să îi influențeze comportamentul în mod neadecvat (a se vedea **R340.7**).
- Un cadou din partea unui client nu trebuie acceptat decât dacă valoarea acestuia este neînsemnată și irelevantă (a se vedea **R420.3**).

În ansamblu, Codul clarifică faptul că înainte ca un PAPP să accepte un cadou, acesta trebuie să analizeze intenția clientului, chiar dacă valoarea cadoului este neînsemnată și irelevantă.

Punctele introductive din fiecare Secțiune a Codului reamintesc profesioniștilor contabili să aplice **cadrul general conceptual** pentru a identifica, a evalua și a trata amenințările la adresa conformității cu principiile fundamentale. Aceste puncte evidențiază, de asemenea, diversele tipuri de amenințări care pot apărea și principiile fundamentale asupra cărora ar putea avea impact. Astfel, structura Codului asigură faptul că profesioniștii contabili se vor concentra permanent pe aplicarea cadrului general conceptual, indiferent de situație.

PAPP versus PAIB



Un profesionist contabil practicant este un profesionist contabil, indiferent de funcție sau clasificare (de exemplu, audit, fiscalitate sau consultanță), dintr-o firmă care furnizează servicii profesionale. Orice profesionist contabil care nu este profesionist contabil practicant este considerat a fi profesionist contabil „angajat” (adică PAIB) și trebuie să se conformeze Părților 1 și 2.

Independență versus principii fundamentale



Conform **Părții a V-a**, independența nu este un principiu fundamental, dar amenințările la adresa conformității cu principiile pot fi și amenințări la adresa independenței. *Standardele Internaționale privind Independența includ dispoziții și materiale privind aplicarea care au rolul de a explica modalitatea de aplicare a cadrului general conceptual în momentul desfășurării misiunilor de audit, de revizuire sau a altor misiuni de asigurare.*

DE UNDE PUTEȚI OBTINE ASISTENȚĂ?



Informații suplimentare și o prezentare generală a subiectelor acoperite de Cod sunt incluse în documentul intitulat **Overview of the IESBA Code – Parts and Sections**.



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 sa.

Documentul *Analizarea Codului IESBA Ultima parte: Elemente de bază*, publicat de International Federation of Accountants (IFAC) în martie 2021 în limba engleză, a fost tradus în limba română de Corpul Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România (CECCAR) în martie 2021 și este reprodus cu permisiunea IFAC. Textul aprobat al documentului *Analizarea Codului IESBA Ultima parte: Elemente de bază* 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 Ultima parte: Elemente de bază* © 2021 al International Federation of Accountants (IFAC). Toate drepturile rezervate.

Textul în limba română al documentului *Analizarea Codului IESBA Ultima parte: Elemente de bază* © 2021 al International Federation of Accountants (IFAC). Toate drepturile rezervate.

Titlul original: *Exploring the IESBA Code – The Building Blocks Installment*

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