

# Reglementare finală Februarie 2023

*International Ethics Standards Board  
for Accountants®*

---

## Revizuri ale Codului referitoare la definiția echipei misiunii și a auditurilor grupurilor

Tradus de:



International  
Ethics Standards  
Board for Accountants®



**Certificarea PIOB a**  
***documentului IESBA „Revizuirii ale Codului referitoare la***  
***definiția echipei misiunii și a auditurilor grupurilor”***

Public Interest Oversight Board (PIOB) a supravegheat procesul de normalizare pe parcursul întregului ciclu de elaborare a documentului *Revizuirii ale Codului referitoare la definiția echipei misiunii și a auditurilor grupurilor* („Standardul”) al International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA).

Recomandările și aspectele legate de interesul public, semnalate de PIOB și furnizate către IESBA pe parcursul procesului de normalizare, sunt disponibile pe website-ul PIOB.

IESBA a furnizat o declarație scrisă potrivit căreia Standardul a fost elaborat în conformitate cu procedura stabilită de comun acord și răspunde interesului public, fiind fundamentat pe conceptele și principiile Cadru-lui general de interes public (PIF), care este implementat în procesul de normalizare și care este disponibil pe website-ul PIOB<sup>1</sup>.

PIOB consideră că Standardul a fost elaborat într-o manieră consecventă cu procedura stabilită de comun acord. PIOB consideră, de asemenea, că Standardul răspunde interesului public, fiind fundamentat pe conceptele și principiile PIF.

---

<sup>1</sup> [https://piob.org/wp-content/uploads/2021/11/2020\\_15th-Anniversary.pdf](https://piob.org/wp-content/uploads/2021/11/2020_15th-Anniversary.pdf)

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

## Despre IESBA

IESBA este un consiliu independent normalizator de standarde la nivel global. Misiunea IESBA este de a servi interesul public prin stabilirea unor standarde de etică, inclusiv dispoziții privind independența auditorului, care încearcă să ridice ștacheta în materie de conduită și practică etice pentru toți profesioniștii contabili prin intermediul unui [Cod etic internațional pentru profesioniștii contabili \(inclusiv Standardele Internaționale privind Independența\)](#) (Codul) solid și care se aplică la nivel internațional.

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 își elaborează standardele în interesul public cu consiliere din partea [Grupului Consultativ al IESBA](#) (CAG) și sub supravegherea [Public Interest Oversight Board](#) (PIOB).

Structurile și procesele care susțin operațiunile IESBA sunt facilitate de International Foundation for Ethics and Audit™ (IFEATM).

Drepturi de autor © februarie 2023 ale International Federation of Accountants (IFAC). Pentru informații privind drepturile de autor, mărcile comerciale și permisiunile, vă rugăm să consultați [pagina 64](#).

# REVIZUIRI ALE CODULUI REFERITOARE LA DEFINIȚIA ECHIPEI MISIUNII ȘI A AUDITURILOR GRUPURILOR

[VERSIUNE FINALĂ]

## CUPRINS

---

<b>CAPITOLUL 1</b> – Modificări ale Standardelor Internaționale privind Independența referitoare la revizuirea definiției echipei misiunii și a auditurilor grupurilor .....	<b>5</b>
<b>CAPITOLUL 2</b> – Amendamente de concordanță la Secțiunea 360 a Codului în vederea alinierii la terminologia din ISA 600 (revizuit) .....	<b>15</b>
<b>CAPITOLUL 3</b> – Amendamente de concordanță la prevederile revizuite privind alte servicii decât cele de asigurare (NAS) emise în aprilie 2021 .....	<b>17</b>
<b>CAPITOLUL 4</b> – Amendamente de concordanță la Cod care rezultă din revizuirea definiției echipei misiunii .....	<b>18</b>
<b>CAPITOLUL 5</b> – Amendamente care rezultă la Cod cu privire la managementul calității .....	<b>24</b>
<b>CAPITOLUL 6</b> – Modificări ale Glosarului.....	<b>28</b>
<b>CAPITOLUL 7</b> – Modificări ale Glosarului care rezultă din revizuirile aprobate la definițiile entității cotate și entității de interes public.....	<b>32</b>
<b>DATA INTRĂRII ÎN VIGOARE</b> .....	<b>33</b>

---

## **Capitolul 1 – Modificări ale Standardelor Internaționale privind Independența referitoare la revizuirea definiției echipei misiunii și a auditurilor grupurilor**

### **PARTEA 4A – INDEPENDENȚA ÎN CAZUL MISIUNILOR DE AUDIT ȘI DE REVIZUIRE**

#### **SECȚIUNEA 400**

#### **APLICAREA CADRULUI GENERAL CONCEPTUAL PENTRU INDEPENDENȚĂ ÎN CAZUL MISIUNILOR DE AUDIT ȘI DE REVIZUIRE**

##### **Introducere**

##### **Prevederi generale**

- 400.1 Este în interesul public și în conformitate cu dispozițiile Codului ca profesioniștii contabili practicieni să fie independenți atunci când efectuează misiuni de audit sau de revizuire.
- 400.2 Această Parte se aplică atât misiunilor de audit, cât și celor de revizuire, cu excepția cazului în care este prevăzut altfel. Termenii „audit”, „echipă de audit”, „misiune de audit”, „client de audit” și „raport de audit” se aplică în egală măsură în cazul revizuirii, echipei de revizuire, misiunii de revizuire, clientului de revizuire și raportului misiunii de revizuire.
- [...].
- 400.6 Atunci când efectuează misiuni de audit, Codul le impune firmelor să respecte principiile fundamentale și să fie independente. Această Parte stabilește dispozițiile specifice și materialele privind aplicarea cu privire la modul de aplicare a cadrului general conceptual pentru menținerea independenței atunci când se efectuează astfel de misiuni. Cadrul general conceptual prevăzut în Secțiunea 120 se aplică independenței așa cum se aplică și principiilor fundamentale prevăzute în Secțiunea 110. Secțiunea 405 stabilește dispozițiile specifice și materialele privind aplicarea care se aplică într-un audit al grupului.
- 400.7 Această Parte descrie:
- (a) Faptele și circumstanțele, inclusiv activitățile profesionale, interesele și relațiile, care generează sau ar putea genera amenințări la adresa independenței;
  - (b) Acțiunile potențiale, inclusiv măsurile de protecție, care ar putea fi adecvate pentru a trata orice astfel de amenințări; și
  - (c) Unele situații în care amenințările nu pot fi eliminate sau în care nu pot exista măsuri de protecție care să le reducă la un nivel acceptabil.

##### **Echipa misiunii și echipa de audit**

- 400.8 Această Parte li se aplică tuturor membrilor echipei de audit, inclusiv membrilor echipei misiunii.
- 400.9 O echipă a misiunii pentru o misiune de audit include toți partenerii și tot personalul din firmă care efectuează activități de audit în cadrul misiunii, precum și orice alte persoane care efectuează proceduri de audit și care provin:
- (a) Dintr-o firmă din rețea; sau
  - (b) Dintr-o altă firmă decât o firmă din rețea sau de la un alt furnizor de servicii.
- De exemplu, o persoană dintr-o firmă a auditorului componente care efectuează proceduri de audit cu privire la informațiile financiare ale unei componente în scopul auditului grupului este un membru al echipei misiunii pentru auditul grupului.

- 400.10 În ISQM 1, un furnizor de servicii include o persoană fizică sau o organizație externă firmei care furnizează o resursă care este utilizată în efectuarea misiunilor. Furnizorii de servicii includ firma, o firmă din rețea ori alte structuri sau organizații din rețea.
- 400.11 O misiune de audit poate implica experți din, sau angajați de, firmă, o firmă din rețea sau o firmă a auditorului componente din afara rețelei firmei auditorului grupului, care asistă la misiune. În funcție de rolul lor, persoanele pot fi membri ai echipei misiunii sau membri ai echipei de audit. De exemplu:
- Persoanele cu competență într-un domeniu specializat al contabilității sau auditului care efectuează proceduri de audit sunt membri ai echipei misiunii. Acestea includ, de exemplu, persoane cu competență în contabilizarea impozitelor pe profit sau în analizarea informațiilor complexe produse de instrumentele și tehnicile automate în scopul identificării relațiilor neobișnuite sau neașteptate.
  - Persoanele din cadrul firmei sau angajate de aceasta care au o influență directă asupra rezultatului misiunii de audit prin consultarea cu privire la aspecte tehnice sau specifice industriei, tranzacții sau evenimente legate de misiune sunt membri ai echipei de audit, și nu membri ai echipei misiunii.
- Cu toate acestea, persoanele care sunt experți externi nu sunt nici membri ai echipei misiunii, nici membri ai echipei de audit.
- 400.12 Dacă misiunea de audit face obiectul unei revizui a calității misiunii, persoana care revizuește calitatea misiunii și orice alte persoane care efectuează revizuirea calității misiunii sunt membri ai echipei de audit, și nu membri ai echipei misiunii.

### Entitățile de interes public

- 400.13 Unele dintre dispozițiile și materialele privind aplicarea stabilite în această Parte reflectă amploarea interesului public în anumite entități care sunt definite drept entități de interes public. Firmele sunt încurajate să determine dacă să trateze entitățile suplimentare, sau anumite categorii de entități, drept entități de interes public deoarece acestea au un număr mare și o gamă largă de părți interesate. Factorii care trebuie luați în considerare includ:
- Natura activității, precum deținerea de active într-o capacitate fiduciară pentru un număr mare de părți interesate. Exemplele ar putea include instituțiile financiare, precum băncile și companiile de asigurări, și fondurile de pensii.
  - Dimensiunea.
  - Numărul de angajați.
- 400.14 (....)

*[Ca parte a Reglementării finale „Revizui ale definițiilor entității cotate și entității de interes public”, IESBA a aprobat modificări ale subsecțiunii privind „Entitățile de interes public” care vor intra în vigoare în decembrie 2024. Numerotarea acestor puncte aprobate și referințele la acestea vor fi actualizate în conformitate cu modificările de mai sus la Secțiunea 400.]*

## SECȚIUNEA 405

### AUDITURILE GRUPURILOR

#### Introducere

405.1 Secțiunea 400 îi impune unei firme să fie independentă atunci când efectuează o misiune de audit și să aplice cadrul general conceptual prevăzut în Secțiunea 120 pentru a identifica, a evalua și a trata amenințările la adresa independenței. Această secțiune stabilește dispozițiile specifice și materialele privind aplicarea relevante pentru aplicarea cadrului general conceptual atunci când se efectuează o misiune de audit al grupului.

#### Dispoziții și materiale privind aplicarea

##### Prevederi generale

405.2 A1 ISA-urile se aplică în cazul unui audit al situațiilor financiare ale grupului. ISA 600 (revizuit) tratează considerentele speciale care se aplică în cazul unui audit al situațiilor financiare ale grupului, inclusiv atunci când sunt implicați auditorii componente. ISA 600 (revizuit) îi impune partenerului de misiune la nivelul grupului să-și asume responsabilitatea de a confirma dacă auditorii componente înțeleg și vor respecta dispozițiile de etică relevante, inclusiv pe cele legate de independență, care se aplică în cazul auditului grupului. Dispozițiile privind independența menționate în ISA 600 (revizuit), sau în alte standarde de audit relevante aplicabile auditurilor grupurilor care sunt echivalente cu ISA 600 (revizuit), sunt cele specificate în prezenta secțiune.

405.2 A2 O firmă a auditorului componente care participă la o misiune de audit al grupului poate emite separat o opinie de audit cu privire la situațiile financiare ale clientului de audit al componente. În funcție de circumstanțe, este posibil ca firma auditorului componente să fie nevoită să respecte diferite dispoziții privind independența atunci când efectuează activități de audit pentru auditul grupului și emite separat o opinie de audit cu privire la situațiile financiare ale clientului de audit al componente din motive legale, de reglementare sau din alte motive.

#### Comunicarea între o firmă a auditorului grupului și o firmă a auditorului componente

**R405.3** ISA 600 (revizuit) îi impune partenerului de misiune la nivelul grupului să-și asume responsabilitatea de a-l informa pe auditorul componente cu privire la dispozițiile de etică relevante care se aplică având în vedere natura și circumstanțele misiunii de audit al grupului. Atunci când informează firma auditorului componente cu privire la dispozițiile de etică relevante, firma auditorului grupului trebuie să comunice, la momentele potrivite, informațiile necesare pentru a-i permite firmei auditorului componente să-și îndeplinească responsabilitățile în temeiul prezentei secțiuni.

405.3 A1 Exemplele de aspecte pe care firma auditorului grupului le-ar putea comunica includ:

- Măsura în care clientul de audit al grupului este o entitate de interes public și dispozițiile de etică relevante aplicabile în cazul misiunii de audit al grupului.
- Entitățile afiliate și alte componente din cadrul clientului de audit al grupului care sunt relevante pentru considerentele privind independența aplicabile firmei auditorului componente și membrilor echipei de audit al grupului din cadrul firmei respective sau angajați de aceasta.
- Perioada pe parcursul căreia firma auditorului componente trebuie să fie independentă.
- Măsura în care un partener de audit care efectuează activități în cadrul componente în scopul auditului grupului este un partener-cheie de audit pentru auditul grupului.

- R405.4** ISA 600 (revizuit) îi impune, de asemenea, partenerului de misiune la nivelul grupului să-i solicite auditorului componentei să comunice dacă auditorul componentei a respectat dispozițiile de etică relevante, inclusiv pe cele legate de independență, care se aplică în cazul misiunii de audit al grupului. În sensul prezentei secțiuni, o astfel de solicitare trebuie să includă comunicarea:
- (a) Oricărui aspecte legate de independență care necesită un raționament important; și
  - (b) În ceea ce privește aceste aspecte, a concluziei firmei auditorului componentei cu privire la măsura în care amenințările la adresa independenței sale sunt la un nivel acceptabil, precum și a raționamentului care stă la baza acestei concluzii.
- 405.4 A1 În cazul în care partenerul de misiune la nivelul grupului sesizează un aspect care indică existența unei amenințări la adresa independenței, ISA 220 (revizuit) îi solicită partenerului de misiune la nivelul grupului să evalueze amenințarea și să ia măsurile corespunzătoare.

### Considerente privind independența aplicabile persoanelor

*Membrii echipei de audit al grupului din, sau angajați de, o firmă a auditorului grupului și firmele sale din rețea*

- R405.5** Membrii echipei de audit al grupului din, sau angajați de, firma auditorului grupului și firmele sale din rețea trebuie să fie independenți față de clientul de audit al grupului în conformitate cu dispozițiile acestei Părți care se aplică în cazul echipei de audit.

*Alți membri ai echipei de audit al grupului*

- R405.6** Membrii echipei de audit al grupului din cadrul firmei, sau angajați de o firmă a, auditorului componentei din afara rețelei firmei auditorului grupului trebuie să fie independenți față de:

- (a) Clientul de audit al componentei;
- (b) Entitatea în legătură cu ale cărei situații financiare ale grupului firma auditorului grupului își exprimă o opinie; și
- (c) Orice entitate asupra căreia entitatea menționată la litera (b) are control direct sau indirect, cu condiția ca o astfel de entitate să aibă control direct sau indirect asupra clientului de audit al componentei,

în conformitate cu dispozițiile acestei Părți care se aplică în cazul echipei de audit.

- R405.7** În ceea ce privește entitățile sau componentele afiliate din cadrul clientului de audit al grupului, altele decât cele menționate la punctul R405.6, un membru al echipei de audit al grupului din cadrul firmei, sau angajat de o firmă a, auditorului componentei din afara rețelei firmei auditorului grupului trebuie să informeze firma auditorului componentei privind orice relație sau circumstanță despre care persoana respectivă știe sau are motive să creadă că ar putea constitui o amenințare la adresa independenței persoanei în contextul auditului grupului.

- 405.7 A1 Exemplele de relații sau circumstanțe care implică persoana sau pe oricare dintre rudele sale imediate, după caz, și care sunt relevante pentru luarea în considerare a persoanei atunci când se respectă punctul R405.7 includ:

- Un interes financiar direct sau semnificativ indirect într-o entitate care deține controlul asupra clientului de audit al grupului în cazul în care clientul de audit al grupului este semnificativ pentru entitatea respectivă (a se vedea Secțiunea 510).
- Un împrumut sau o garanție care implică: (a se vedea Secțiunea 511)
  - O entitate care nu este o bancă sau o instituție similară, cu excepția cazului în care împrumutul sau garanția este nesemnificativ(ă); sau

- O bancă sau o instituție similară, cu excepția cazului în care împrumutul sau garanția este oferit(ă) în conformitate cu procedurile, termenele și condițiile de creditare normale.
- O relație de afaceri care este importantă sau implică un interes financiar semnificativ (a se vedea Secțiunea 520).
- O rudă imediată care este: (a se vedea Secțiunea 521)
  - Director sau funcționar al unei entități; sau
  - Un angajat aflat în poziția de a exercita o influență semnificativă asupra întocmirii registrelor contabile sau situațiilor financiare ale unei entități.
- Persoana care are calitatea de sau care a avut recent calitatea de: (a se vedea Secțiunile 522 și 523)
  - Director sau funcționar al unei entități; sau
  - Angajat aflat în poziția de a exercita o influență semnificativă asupra întocmirii registrelor contabile sau situațiilor financiare ale unei entități.

**R405.8** La primirea notificării așa cum este prevăzut la punctul R405.7, firma auditorului componentei trebuie să evalueze și să trateze orice amenințări la adresa independenței generate de relația sau de circumstanța persoanei.

#### **Considerente privind independența aplicabile unei firme a auditorului grupului**

**R405.9** Firma auditorului grupului trebuie să fie independentă față de clientul de audit al grupului în conformitate cu dispozițiile acestei Părți care se aplică în cazul unei firme.

#### **Considerente privind independența aplicabile firmelor din rețea ale unei firme a auditorului grupului**

**R405.10** O firmă din rețea a firmei auditorului grupului trebuie să fie independentă față de clientul de audit al grupului în conformitate cu dispozițiile acestei Părți care se aplică în cazul unei firme din rețea.

#### **Considerente privind independența aplicabile firmelor auditorului componentei din afara rețelei firmei auditorului grupului**

##### *Toți clienții de audit ai grupului*

- R405.11** O firmă a auditorului componentei din afara rețelei firmei auditorului grupului trebuie:
- (a) Să fie independentă față de clientul de audit al componentei în conformitate cu dispozițiile stabilite în această Parte care se aplică în cazul unei firme cu privire la toți clienții de audit;
  - (b) Să aplice dispozițiile relevante de la punctele R510.4 litera (a), R510.7 și R510.9 în ceea ce privește interesele financiare în entitatea în legătură cu ale cărei situații financiare ale grupului firma auditorului grupului își exprimă o opinie; și
  - (c) Să aplice dispozițiile relevante din Secțiunea 511 în ceea ce privește împrumuturile și garanțiile care implică entitatea în legătură cu ale cărei situații financiare ale grupului firma auditorului grupului își exprimă o opinie.

**R405.12** Atunci când o firmă a auditorului componentei din afara rețelei firmei auditorului grupului știe sau are motive să creadă că o relație sau o circumstanță care îl implică pe clientul de audit al grupului, în plus față de cele menționate la punctul R405.11 literele (b) și (c), este relevantă pentru evaluarea independenței firmei auditorului componentei față de clientul de audit al

componentei, firma auditorului componentei trebuie să includă acea relație sau circumstanță atunci când identifică, evaluează și tratează amenințările la adresa independenței.

- R405.13** Atunci când o firmă a auditorului componentei din afara rețelei firmei auditorului grupului știe sau are motive să creadă că o relație sau o circumstanță a unei firme din cadrul rețelei firmei auditorului componentei cu clientul de audit al componentei sau cu clientul de audit al grupului creează o amenințare la adresa independenței firmei auditorului componentei, firma auditorului componentei trebuie să evalueze și să trateze orice astfel de amenințare.

Perioada pe parcursul căreia este necesară independența

- 405.14 A1 Referințele la situațiile financiare și la raportul de audit de la punctele R400.30 și 400.30 A1 indică situațiile financiare ale grupului și respectiv raportul de audit privind situațiile financiare ale grupului atunci când sunt aplicate în această secțiune.

*Clienții de audit al grupului care nu sunt entități de interes public*

- R405.15** Atunci când clientul de audit al grupului nu este o entitate de interes public, o firmă a auditorului componentei din afara rețelei firmei auditorului grupului trebuie să fie independentă față de clientul de audit al componentei în conformitate cu dispozițiile stabilite în această Parte care se aplică în cazul clienților de audit care nu sunt entități de interes public în scopul auditului grupului.

- 405.15 A1 În cazul în care o firmă a auditorului componentei din afara rețelei firmei auditorului grupului efectuează, de asemenea, o misiune de audit pentru un client de audit al componentei care este o entitate de interes public din alte motive decât auditul grupului, de exemplu, un audit statutar, dispozițiile privind independența care sunt relevante pentru clienții de audit care sunt entități de interes public se aplică în cazul misiunii respective.

*Clienții de audit al grupului care sunt entități de interes public*

Alte servicii decât cele de asigurare

- R405.16** Sub rezerva punctului R405.17, atunci când clientul de audit al grupului este o entitate de interes public, o firmă a auditorului componentei din afara rețelei firmei auditorului grupului trebuie să respecte prevederile din Secțiunea 600 care sunt aplicabile în cazul entităților de interes public în ceea ce privește furnizarea altor servicii decât cele de asigurare clientului de audit al componentei.

- 405.16 A1 În cazul în care clientul de audit al grupului este o entitate de interes public, unei firme a auditorului componentei din afara rețelei firmei auditorului grupului i se interzice, de exemplu:

- Să-i furnizeze servicii de contabilitate și contabilitate primară unui client de audit al componentei care nu este o entitate de interes public (a se vedea Subsecțiunea 601).
- Să proiecteze sistemul informatic sau o parte a acestuia pentru un client de audit al componentei care nu este o entitate de interes public în cazul în care un astfel de sistem informatic generează informații pentru registrele contabile ori situațiile financiare ale clientului de audit al componentei (a se vedea Subsecțiunea 606).
- Să acționeze în rolul de reprezentant pentru un client de audit al componentei care nu este o entitate de interes public în soluționarea unei dispute sau a unui litigiu în fața unui tribunal sau a unei instanțe (a se vedea Subsecțiunea 608).

- 405.16 A2 Informațiile financiare pe baza cărora o firmă a auditorului componentei din afara rețelei firmei auditorului grupului efectuează proceduri de audit sunt relevante pentru evaluarea amenințării de autorevizuire care ar putea fi generată de furnizarea de către firma auditorului componentei a altui serviciu decât cele de asigurare și, prin urmare, pentru aplicarea Secțiunii 600. De exemplu, în cazul în care procedurile de audit ale firmei auditorului componentei

sunt limitate la un anumit element, precum inventarul, rezultatele oricărui alt serviciu decât cele de asigurare care fac parte din sau care afectează registrele contabile ori informațiile financiare legate de contabilizarea inventarului sau de controalele interne asupra acestuia sunt relevante pentru evaluarea amenințării de autorevizuire.

- R405.17** Ca o excepție de la punctul R405.16, o firmă a auditorului componentei din afara rețelei firmei auditorului grupului îi poate furniza un alt serviciu decât cele de asigurare care nu este interzis în temeiul Secțiunii 600 unui client de audit al componentei fără a le comunica informații despre acel alt serviciu decât cele de asigurare propus persoanelor responsabile cu guvernanta ale clientului de audit al grupului sau fără a obține acordul acestora cu privire la furnizarea serviciului respectiv așa cum se menționează la punctele R600.21-R600.24.

### Partenerii-cheie de audit

- R405.18** Partenerul de misiune la nivelul grupului trebuie să determine dacă un partener de audit care efectuează activități de audit în cadrul unei componente în scopul auditului grupului este un partener-cheie de audit pentru auditul grupului. Dacă da, partenerul de misiune la nivelul grupului trebuie:

- (a) Să-i comunice această determinare persoanei respective; și
- (b) Să indice:
  - (i) În cazul tuturor clienților de audit al grupului, faptul că persoana face obiectul punctului R411.4; și
  - (ii) În cazul clienților de audit al grupului care sunt entități de interes public, faptul că persoana face, de asemenea, obiectul punctelor R524.6, R540.5 litera (c) și R540.20.

- 405.18 A1 Un partener-cheie de audit ia decizii sau realizează raționamente importante cu privire la aspecte semnificative legate de auditarea situațiilor financiare ale grupului cu privire la care firma auditorului grupului își exprimă opinia în cadrul auditului grupului.

### Modificările componentelor

*Toți clienții de audit al grupului*

- R405.19** Atunci când o entitate care nu este o entitate afiliată devine o componentă în cadrul clientului de audit al grupului, firma auditorului grupului trebuie să aplice punctele R400.71-R400.76.

### Modificările firmelor auditorului componentei

*Toți clienții de audit al grupului*

- 405.20 A1 Pot exista circumstanțe în care firma auditorului grupului îi solicită unei alte firme să efectueze activități de audit ca firmă a auditorului componentei în sau după perioada acoperită de situațiile financiare ale grupului, de exemplu, ca urmare a fuziunii sau achiziției unui client. O amenințare la adresa independenței firmei auditorului componentei poate fi generată de:

- (a) Relațiile financiare sau de afaceri ale firmei auditorului componentei cu clientul de audit al componentei în sau după perioada acoperită de situațiile financiare ale grupului, dar înainte ca firma auditorului componentei să fie de acord să efectueze activitatea de audit; sau
- (b) Serviciile anterioare furnizate clientului de audit al componentei de către firma auditorului componentei.

- 405.20 A2 Punctele 400.31 A1-A3 stabilesc materialele privind aplicarea care se aplică pentru evaluarea de către o firmă a auditorului componentei a amenințărilor la adresa independenței în cazul în care clientului de audit al componentei i-a fost furnizat un alt serviciu decât cele de asigurare de către firma auditorului componentei în sau după perioada acoperită de situațiile financiare ale grupului, dar înainte ca firma auditorului componentei să înceapă să efectueze activitatea de audit în scopul auditului grupului, iar serviciul nu ar fi permis în cursul perioadei misiunii.
- 405.20 A3 Punctul 400.31 A4 stabilește materialele privind aplicarea care se aplică pentru evaluarea de către o firmă a auditorului componentei a amenințărilor la adresa independenței în cazul în care clientului de audit al componentei i-a fost furnizat un alt serviciu decât cele de asigurare de către firma auditorului componentei înainte de perioada acoperită de situațiile financiare ale grupului.

*Clienții de audit al grupului care sunt entități de interes public*

- 405.21 A1 Punctele R400.32 și 400.32 A1 se aplică atunci când o firmă a auditorului componentei este de acord să efectueze activități de audit în scopul auditului grupului în legătură cu un client de audit al grupului care este o entitate de interes public în cazul în care firma auditorului componentei i-a furnizat anterior un alt serviciu decât cele de asigurare clientului de audit al componentei.
- 405.21 A2 Punctele R600.25 și 600.25 A1 se aplică în ceea ce privește un alt serviciu decât cele de asigurare furnizat, în prezent sau anterior, de o firmă a auditorului componentei unui client de audit al componentei atunci când clientul de audit al grupului devine ulterior o entitate de interes public.

**Încălcarea unei prevederi privind independența la o firmă a auditorului componentei**

- 405.22 A1 O încălcare a unei prevederi din prezenta secțiune ar putea avea loc chiar dacă o firmă a auditorului componentei dispune de un sistem de management al calității conceput pentru a trata dispozițiile privind independența. Punctele R405.23-R405.29 sunt relevante pentru determinarea de către o firmă a auditorului grupului dacă ar putea utiliza activitatea unei firme a auditorului componentei în cazul în care a avut loc o încălcare la firma auditorului componentei.
- 405.22 A2 În cazul unei încălcări la o firmă a auditorului componentei din cadrul rețelei firmei auditorului grupului, punctele R400.80-R400.89 i se aplică, de asemenea, firmei auditorului grupului în ceea ce privește auditul grupului, după caz.

*Atunci când o firmă a auditorului componentei identifică o încălcare*

- R405.23** În cazul în care o firmă a auditorului componentei ajunge la concluzia că a avut loc o încălcare a prezentei secțiuni, firma auditorului componentei trebuie:
- (a) Să încheie, să suspende sau să elimine interesul sau relația care a generat încălcarea și să trateze consecințele încălcării;
  - (b) Să evalueze importanța încălcării și impactul acesteia asupra obiectivității și capacității firmei auditorului componentei de a efectua activități de audit în scopul auditului grupului;
  - (c) În funcție de importanța încălcării, să determine dacă este posibil să se ia măsuri care să trateze în mod satisfăcător consecințele încălcării și dacă o astfel de măsură poate fi luată și este adecvată în circumstanțele respective; și
  - (d) Să-i comunice prompt în scris partenerului de misiune la nivelul grupului încălcarea, inclusiv evaluarea de către firma auditorului componentei a importanței încălcării și orice măsuri propuse sau luate pentru a trata consecințele încălcării.

405.23 A1 Punctele 400.80 A2 și A3 stabilesc materialele privind aplicarea relevante pentru evaluarea de către firma auditorului componentei a semnificației și impactului încălcării asupra obiectivității și capacității firmei auditorului componentei de a emite o opinie sau o concluzie privind activitatea de audit efectuată în cadrul componentei în scopul auditului grupului și analizarea oricăror măsuri care ar putea fi luate pentru a trata în mod satisfăcător consecințele încălcării.

**R405.24** La primirea comunicării privind încălcarea de către firma auditorului componentei, partenerul de misiune la nivelul grupului trebuie:

- (a) Să revizuiască evaluarea de către firma auditorului componentei a importanței încălcării și a impactului acesteia asupra obiectivității firmei auditorului componentei și orice măsură care poate fi sau a fost luată pentru a trata consecințele încălcării;
- (b) Să evalueze capacitatea firmei auditorului grupului de a utiliza activitatea firmei auditorului componentei în scopul auditului grupului; și
- (c) Să determine necesitatea oricăror măsuri ulterioare.

**R405.25** La aplicarea punctului R405.24, partenerul de misiune la nivelul grupului trebuie să-și exercite raționamentul profesional și să ia în considerare măsura în care o terță parte rezonabilă și informată ar putea ajunge la concluzia că obiectivitatea firmei auditorului componentei este compromisă și, prin urmare, firma auditorului grupului nu poate utiliza activitatea firmei auditorului componentei în scopul auditului grupului.

405.25 A1 Dacă partenerul de misiune la nivelul grupului determină că consecințele încălcării au fost tratate în mod satisfăcător de către firma auditorului componentei și aceasta nu compromite obiectivitatea firmei auditorului componentei, firma auditorului grupului poate continua să utilizeze activitatea firmei auditorului componentei pentru auditul grupului. În anumite circumstanțe, partenerul de misiune la nivelul grupului ar putea determina faptul că sunt necesare măsuri suplimentare pentru a trata în mod satisfăcător încălcarea cu scopul de a utiliza activitatea firmei auditorului componentei. Exemplele de astfel de măsuri includ efectuarea de către firma auditorului grupului a unor proceduri specifice în domeniile afectate de încălcare sau solicitarea firmei auditorului componentei să efectueze lucrări de remediere adecvate în domeniile afectate.

405.25 A2 ISA 600 (revizuit) prevede că dacă a existat o încălcare de către un auditor al componentei, iar încălcarea nu a fost tratată în mod satisfăcător, auditorul grupului nu poate utiliza activitatea aceluia auditor al componentei. În aceste condiții, partenerul de misiune la nivelul grupului ar putea găsi alte mijloace pentru a obține probele de audit necesare cu privire la informațiile financiare ale clientului de audit al componentei. Exemplele de astfel de mijloace includ efectuarea de către firma auditorului grupului a activităților de audit necesare cu privire la informațiile financiare ale clientului de audit al componentei sau solicitarea unei alte firme a auditorului componentei să efectueze astfel de activități de audit.

*Discuțiile cu persoanele responsabile cu guvernarea ale clientului de audit al grupului*

405.26 A1 În ceea ce privește încălcările de către o firmă a auditorului componentei din cadrul rețelei firmei auditorului grupului, se aplică punctul R400.84.

**R405.27** În ceea ce privește încălcările de către o firmă a auditorului componentei din afara rețelei firmei auditorului grupului, firma auditorului grupului trebuie să discute cu persoanele responsabile cu guvernarea ale clientului de audit al grupului:

- (a) Evaluarea de către firma auditorului componentei a importanței și impactului încălcării asupra obiectivității firmei auditorului componentei, inclusiv natura și durata încălcării, precum și a măsurilor care pot fi sau au fost luate; și

**(b)** Dacă:

- (i)** Măsurile vor trata sau au tratat în mod satisfăcător consecințele încălcării; sau
- (ii)** Firma auditorului grupului va utiliza alte mijloace pentru a obține probele de audit necesare cu privire la informațiile financiare ale clientului de audit al componentei.

O astfel de discuție va avea loc cât mai curând posibil, cu excepția cazului în care persoanele responsabile cu guvernanta specifică o plasare în timp alternativă pentru raportarea încălcărilor mai puțin importante.

**R405.28** Firma auditorului grupului trebuie să le comunice în scris persoanelor responsabile cu guvernanta ale clientului de audit al grupului toate aspectele discutate în conformitate cu punctul R405.27 și să obțină acordul persoanelor responsabile cu guvernanta potrivit căruia măsurile pot fi sau au fost luate pentru a trata în mod satisfăcător consecințele încălcării.

**R405.29** În cazul în care persoanele responsabile cu guvernanta nu sunt de acord că măsurile care pot fi sau au fost luate ar trata în mod satisfăcător consecințele încălcării de la firma auditorului componentei, firma auditorului grupului nu trebuie să utilizeze activitatea efectuată de firma auditorului componentei în scopul auditului grupului.

## Capitolul 2 – Amendamente de concordanță la Secțiunea 360 a Codului în vederea alinierii la terminologia din ISA 600 (revizuit)

### PARTEA 3 – PROFESIONIȘTI CONTABILI PRACTICIENI

#### SECȚIUNEA 360

#### RĂSPUNSUL LA NECONFORMITATEA CU LEGILE ȘI REGLEMENTĂRILE

....

Comunicarea cu privire la grupuri

**R360.16** În cazul în care un profesionist contabil sesizează o neconformitate sau o presupusă neconformitate în oricare dintre următoarele două situații în contextul unui grup, contabilul trebuie să-i comunice aspectul respectiv partenerului de misiune la nivelul grupului, cu excepția cazului în care acest lucru este interzis prin legislație sau reglementări:

- (a) Contabilul efectuează activități de audit legate de o componentă în scopul auditului grupului; sau
- (b) Contabilul este angajat să efectueze un audit al situațiilor financiare ale unei entități cu personalitate juridică sau ale unei unități operaționale care face parte dintr-un grup în alte scopuri decât auditul grupului, de exemplu, un audit statutar.

Comunicarea către partenerul de misiune la nivelul grupului trebuie să se realizeze în plus față de răspunsul la acest aspect în conformitate cu prevederile prezentei secțiuni.

360.16 A1 Scopul comunicării este de a-i permite partenerului de misiune la nivelul grupului să fie informat cu privire la acest aspect și de a determina, în contextul auditului grupului, dacă și, dacă da, cum să-l trateze în conformitate cu prevederile din prezenta secțiune. Dispoziția privind comunicarea de la punctul R360.16 se aplică indiferent dacă firma sau rețeaua partenerului de misiune la nivelul grupului este aceeași cu sau diferită de firma sau rețeaua profesionistului contabil.

**R360.17** În cazul în care partenerul de misiune la nivelul grupului sesizează o neconformitate sau o presupusă neconformitate în cursul unui audit al grupului, partenerul de misiune la nivelul grupului trebuie să analizeze dacă aspectul ar putea fi relevant pentru:

- (a) Una sau mai multe componente care fac obiectul activității de audit în scopul auditului grupului; sau
- (b) Una sau mai multe entități cu personalitate juridică sau unități operaționale care fac parte din grup și ale căror situații financiare fac obiectul auditului în alte scopuri decât auditul grupului, de exemplu, un audit statutar.

Această analiză trebuie să fie în plus față de răspunsul la acest aspect în contextul auditului grupului în conformitate cu prevederile prezentei secțiuni.

**R360.18** În cazul în care neconformitatea sau presupusa neconformitate ar putea fi relevantă pentru una sau mai multe dintre componentele menționate la punctul R360.17 litera (a) și pentru entitățile cu personalitate juridică sau unitățile operaționale menționate la punctul R360.17 litera (b), partenerul de misiune la nivelul grupului trebuie să ia măsuri pentru ca aspectul să le fie comunicat persoanelor care efectuează activitățile de audit în cadrul componentelor, al

entităților cu personalitate juridică sau al unităților operaționale, cu excepția cazului în care acest lucru este interzis prin legislație sau reglementări. Dacă este necesar, partenerul de misiune la nivelul grupului se va asigura că se efectuează investigații adecvate (fie din partea conducerii, fie din informațiile disponibile public) cu privire la măsura în care entitățile cu personalitate juridică sau unitățile operaționale relevante menționate la punctul R360.17 litera (b) fac obiectul unui audit și, dacă da, se va asigura că se determină identitatea auditorilor în măsura în care acest lucru este posibil.

- 360.18 A1 Scopul comunicării este de a le permite persoanelor responsabile cu activitatea de audit din cadrul componentelor, al entităților cu personalitate juridică sau al unităților operaționale să fie informate cu privire la acest aspect și să determine măsura în care și, dacă da, modul în care să-l trateze în conformitate cu dispozițiile din prezenta secțiune. Dispoziția privind comunicarea se aplică indiferent dacă firma sau rețeaua partenerului de misiune la nivelul grupului este aceeași cu sau diferită de firmele sau rețelele celor care efectuează activități de audit în cadrul componentelor, al entităților cu personalitate juridică sau al unităților operaționale.

....

### **Capitolul 3 – Amendamente de concordanță la prevederile revizuite privind alte servicii decât cele de asigurare (NAS) emise în aprilie 2021**

#### **PARTEA 4A – INDEPENDENȚA ÎN CAZUL MISIUNILOR DE AUDIT ȘI DE REVIZUIRE**

##### **SECȚIUNEA 400**

##### **APLICAREA CADRULUI GENERAL CONCEPTUAL PENTRU INDEPENDENȚĂ ÎN CAZUL MISIUNILOR DE AUDIT ȘI DE REVIZUIRE**

...

##### **Dispoziții și materiale privind aplicarea**

...

**R400.31** În cazul în care o entitate devine client de audit în sau după perioada acoperită de situațiile financiare cu privire la care firma își va exprima opinia, firma trebuie să determine dacă există amenințări la adresa independenței generate de:

- (a)** Relațiile financiare sau de afaceri cu clientul de audit în sau după perioada acoperită de situațiile financiare, dar înainte de a accepta misiunea de audit; sau
- (b)** Serviciile anterioare furnizate clientului de audit de către firmă sau de către o firmă din rețea.

...

## **Capitolul 4 – Amendamente de concordanță la Cod care rezultă din revizuirea definiției echipei misiunii**

### **PARTEA 3 – PROFESIONIȘTI CONTABILI PRACTICIENI**

#### **SECȚIUNEA 300**

#### **APLICAREA CADRULUI GENERAL CONCEPTUAL – PROFESIONIȘTI CONTABILI PRACTICIENI**

...

#### **Dispoziții și materiale privind aplicarea**

##### **Prevederi generale**

...

##### **Tratarea amenințărilor**

...

##### *Exemple de măsuri de protecție*

300.8 A2 Măsurile de protecție variază în funcție de fapte și circumstanțe. Exemplele de măsuri care în anumite circumstanțe ar putea constitui măsuri de protecție pentru tratarea amenințărilor includ:

- ...
- Utilizarea unor parteneri diferiți și a unor echipe diferite cu linii de raportare separate pentru furnizarea altor servicii decât cele de asigurare unui client de asigurare ar putea trata amenințările de autorevizuire, de reprezentare sau de familiaritate.
- ...

## SECȚIUNEA 310

### CONFLICTELE DE INTERESE

...

#### Identificarea conflictelor

...

#### Amenințările generate de conflictele de interese

...

310.8 A3 Exemplele de acțiuni care ar putea reprezenta măsuri de protecție pentru tratarea amenințărilor generate de un conflict de interese includ:

- Formarea unor echipe separate cărora li se oferă politici și proceduri clare privind păstrarea confidențialității.
- ...

#### Confidențialitatea

...

*Atunci când prezentarea informațiilor pentru obținerea consimțământului ar încălca confidențialitatea*

**R310.12** Atunci când prezentarea unor informații specifice în scopul obținerii consimțământului explicit ar determina o încălcare a confidențialității și, prin urmare, acest consimțământ nu poate fi obținut, firma trebuie să accepte sau să continue o misiune doar dacă:

- (a) Firma nu acționează într-un rol de reprezentant pentru un client într-o poziție adversă față de un alt client cu privire la aceeași situație;
- (b) Există măsuri specifice în vigoare pentru a preveni prezentarea de informații confidențiale între echipele care deservesc cei doi clienți; și

...

#### Documentarea

**R310.13** În circumstanțele prevăzute la punctul R310.12, profesionistul contabil trebuie să documenteze:

- (a) Natura circumstanțelor, inclusiv rolul pe care contabilul trebuie să-l îndeplinească;
- (b) Măsurile specifice în vigoare pentru a preveni prezentarea de informații între echipele care deservesc cei doi clienți; și

...

## **SECȚIUNEA 320**

### **NUMIRILE PROFESIONALE**

...

#### **Dispoziții și materiale privind aplicarea**

##### **Acceptarea clientului și a misiunii**

###### *Prevederi generale*

...

320.3 A3 Este generată o amenințare de interes propriu la adresa conformității cu principiul competenței profesionale și al atenției cuvenite dacă echipa nu deține sau nu poate dobândi competențele necesare pentru a presta serviciile profesionale.

...

## STANDARDELE INTERNAȚIONALE PRIVIND INDEPENDENȚA

### PARTEA 4A – INDEPENDENȚA ÎN CAZUL MISIUNILOR DE AUDIT ȘI DE REVIZUIRE

#### SECȚIUNEA 400

#### APLICAREA CADRULUI GENERAL CONCEPTUAL PENTRU INDEPENDENȚĂ ÎN CAZUL MISIUNILOR DE AUDIT ȘI DE REVIZUIRE

...

#### Dispoziții și materiale privind aplicarea

...

#### Perioada pe parcursul căreia este necesară independența

...

400.30 A1 Perioada misiunii începe atunci când echipa misiunii începe să efectueze auditul. Perioada misiunii se încheie atunci când este emis raportul de audit. Atunci când misiunea este de natură recurentă, aceasta se încheie la data cea mai recentă dintre notificarea de către una dintre părți a încetării relației profesionale sau data emiterii raportului de audit final.

...

400.31 A1 Sunt generate amenințări la adresa independenței dacă un alt serviciu decât cele de asigurare i-a fost furnizat unui client de audit în sau după perioada acoperită de situațiile financiare, dar înainte ca echipa misiunii să înceapă să efectueze auditul, iar serviciul nu ar fi permis în cursul perioadei misiunii.

...

#### SECȚIUNEA 510

#### INTERESELE FINANCIARE

...

#### Dispoziții și materiale privind aplicarea

...

#### Interesele financiare deținute de firmă, o firmă din rețea, membrii echipei de audit și alții

...

510.4 A1 Biroul în care lucrează partenerul de misiune în legătură cu o misiune de audit nu este neapărat biroul în care a fost repartizat acel partener. Atunci când partenerul de misiune se află într-un birou diferit de cel al celorlalți membri ai echipei misiunii, este necesar raționamentul profesional pentru a determina biroul în care partenerul lucrează în legătură cu misiunea.

...

## **SUBSECȚIUNEA 605 – SERVICIILE DE AUDIT INTERN (DIN REGLEMENTAREA PRIVIND NAS REVIZUITĂ)**

### **Introducere**

...

### **Dispoziții și materiale privind aplicarea**

...

605.4 A2 Atunci când o firmă utilizează activitatea unei funcții de audit intern într-o misiune de audit, ISA-urile impun efectuarea unor proceduri pentru a evalua caracterul adecvat al activității respective. În mod similar, atunci când o firmă sau o firmă din rețea acceptă o misiune de a-i furniza servicii de audit intern unui client de audit, rezultatele acestor servicii ar putea fi utilizate în efectuarea auditului extern. Acest lucru ar putea genera o amenințare de autorevizuire deoarece este posibil ca echipa misiunii să utilizeze rezultatele serviciului de audit intern în scopul misiunii de audit fără:

- (a) Evaluarea adecvată a acestor rezultate; sau
- (b) Exercitarea aceluiași nivel de scepticism profesional ca atunci când activitatea de audit intern este efectuată de persoane care nu sunt membri ai firmei.

605.4 A3 Factorii care sunt relevanți pentru identificarea unei amenințări de autorevizuire generate de furnizarea de servicii de audit intern unui client de audit și evaluarea nivelului unei astfel de amenințări includ:

- Pragul de semnificație al valorilor aferente situațiilor financiare.
- Riscul de denaturare a afirmațiilor legate de aceste valori ale situațiilor financiare.
- Gradul de încredere pe care echipa misiunii îl va acorda activității serviciului de audit intern.

Atunci când a fost identificată o amenințare de autorevizuire pentru un client de audit care este o entitate de interes public, se aplică punctul R605.6.

...

## **PARTEA 4B (REVIZUITĂ) – INDEPENDENȚA ÎN CAZUL ALTOR MISIUNI DE ASIGURARE DECÂT CELE DE AUDIT ȘI DE REVIZUIRE**

### **SECȚIUNEA 900**

#### **APLICAREA CADRULUI GENERAL CONCEPTUAL PENTRU INDEPENDENȚĂ ÎN CAZUL ALTOR MISIUNI DE ASIGURARE DECÂT CELE DE AUDIT ȘI DE REVIZUIRE**

...

#### **Dispoziții și materiale privind aplicarea**

...

#### **Perioada pe parcursul căreia este necesară independența**

**R900.30** Independența, conform prevederilor acestei Părți, trebuie menținută în cursul:

- (a) Perioadei misiunii; și
- (b) Perioadei acoperite de informațiile specifice.

900.30 A1 Perioada misiunii începe atunci când echipa misiunii începe să presteze serviciile de asigurare cu privire la misiunea respectivă. Perioada misiunii se încheie atunci când este emis raportul de asigurare. Atunci când misiunea este de natură recurentă, aceasta se încheie la data cea mai recentă dintre notificarea de către una dintre părți a încetării relației profesionale sau data emiterii raportului de asigurare final.

...

**R900.32** Sunt generate amenințări la adresa independenței dacă un alt serviciu decât cele de asigurare i-a fost furnizat unui client de asigurare în sau după perioada acoperită de informațiile specifice, dar înainte ca echipa misiunii să înceapă să efectueze serviciile de asigurare, iar serviciul nu ar fi permis în cursul perioadei misiunii. În astfel de circumstanțe, firma trebuie să evalueze și să trateze orice amenințare la adresa independenței creată de serviciul respectiv. În cazul în care amenințările nu sunt la un nivel acceptabil, firma trebuie să accepte misiunea de asigurare doar dacă amenințările sunt reduse la un nivel acceptabil.

...

## Capitolul 5 – Amendamente care rezultă la Cod cu privire la managementul calității

### STANDARDELE INTERNAȚIONALE PRIVIND INDEPENDENȚA

#### PARTEA 4A – INDEPENDENȚA ÎN CAZUL MISIUNILOR DE AUDIT ȘI DE REVIZUIRE

##### SECȚIUNEA 540

##### ASOCIEREA PE TERMEN LUNG A PERSONALULUI (INCLUSIV ROTAȚIA PARTENERILOR) CU UN CLIENT DE AUDIT

...

##### Dispoziții și materiale privind aplicarea

###### Toți clienții de audit

...

**R540.4** În cazul în care o firmă decide că nivelul amenințărilor generate poate fi tratat doar prin rotirea persoanei în afara echipei de audit, firma trebuie să determine o perioadă adecvată pe parcursul căreia persoana nu trebuie:

- (a) Să fie membru al echipei misiunii pentru misiunea de audit;
- (b) Să efectueze o revizuire a calității misiunii, sau o revizuire în concordanță cu obiectivul unei revizuirii a calității misiunii, pentru misiunea respectivă; sau
- (c) Să exercite o influență directă asupra rezultatului misiunii de audit.

Perioada trebuie să aibă o durată suficientă pentru a permite tratarea amenințărilor de familiaritate și de interes propriu. În cazul unei entități de interes public, se aplică, de asemenea, punctele R540.5-R540.20.

...

###### Restricții privind activitățile în timpul perioadei de pauză

**R540.20** Pe durata perioadei de pauză relevante, persoana nu trebuie:

- (a) Să fie membru al echipei misiunii sau să efectueze o revizuire a calității misiunii, sau o revizuire în concordanță cu obiectivul unei revizuirii a calității misiunii, pentru misiunea de audit;
- (b) Să se consulte cu echipa misiunii sau cu clientul în ceea ce privește aspectele tehnice sau specifice industriei, tranzacțiile sau evenimentele care afectează misiunea de audit (altele decât discuțiile cu echipa misiunii limitate la activitatea desfășurată sau la concluziile la care s-a ajuns în ultimul an al perioadei în care persoana s-a implicat în misiune în cazul în care acest lucru rămâne relevant pentru audit);
- (c) Să fie responsabilă pentru conducerea sau coordonarea serviciilor profesionale furnizate de firmă sau de o firmă din rețea clientului de audit sau să supravegheze relația firmei sau a unei firme din rețea cu clientul de audit; sau
- (d) Să întreprindă orice alt rol sau activitate nemenționat(ă) anterior în legătură cu clientul de audit, inclusiv furnizarea altor servicii decât cele de asigurare, care ar determina ca persoana:

- (i) Să aibă o interacțiune importantă sau frecventă cu conducerea superioară sau cu persoanele responsabile cu guvernarea; sau
- (ii) Să exercite o influență directă asupra rezultatului misiunii de audit.

...

## **SECȚIUNEA 800**

### **RAPOARTE REFERITOARE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CU SCOP SPECIAL CARE INCLUD O RESTRICȚIE CU PRIVIRE LA UTILIZARE ȘI DISTRIBUIRE (MISIUNILE DE AUDIT ȘI DE REVIZUIRE)**

...

#### **Dispoziții și materiale privind aplicarea**

##### **Prevederi generale**

...

##### **Interesele financiare, împrumuturile și garanțiile, relațiile de afaceri apropiate și relațiile de familie și personale**

**R800.10** Atunci când firma efectuează o misiune de audit eligibilă:

- (a) Dispozițiile relevante stabilite în Secțiunile 510, 511, 520, 521, 522, 524 și 525 trebuie să li se aplice doar membrilor echipei misiunii, rudelor lor imediate și, după caz, rudelor lor apropiate;
- (b) Firma trebuie să identifice, să evalueze și să trateze orice amenințări la adresa independenței generate de interesele și relațiile, așa cum este prevăzut în Secțiunile 510, 511, 520, 521, 522, 524 și 525, dintre clientul de audit și următorii membri ai echipei de audit:
  - (i) Persoanele care oferă consultanță cu privire la aspecte tehnice sau specifice industriei, tranzacții sau evenimente; și
  - (ii) Persoanele care efectuează o revizuire a calității misiunii, sau o revizuire în concordanță cu obiectivul unei revizuii a calității misiunii, pentru misiunea respectivă; și
- (c) Firma trebuie să evalueze și să trateze orice amenințări despre care echipa misiunii are motive să creadă că sunt generate de interesele și relațiile dintre clientul de audit și alte persoane din cadrul firmei care pot influența în mod direct rezultatul misiunii de audit.

...

## **PARTEA 4B (REVIZUITĂ) – INDEPENDENȚA ÎN CAZUL ALTOR MISIUNI DE ASIGURARE DECÂT CELE DE AUDIT ȘI DE REVIZUIRE**

### **SECȚIUNEA 940**

#### **ASOCIEREA PE TERMEN LUNG A PERSONALULUI CU UN CLIENT DE ASIGURARE**

...

#### **Dispoziții și materiale privind aplicarea**

##### **Prevederi generale**

...

**R940.4** În cazul în care o firmă decide că nivelul amenințărilor generate poate fi tratat doar prin rotirea persoanei în afara echipei de asigurare, firma trebuie să determine o perioadă adecvată pe parcursul căreia persoana nu trebuie:

- (a) Să fie membru al echipei misiunii pentru misiunea de asigurare;
- (b) Să efectueze o revizuire a calității misiunii, sau o revizuire în concordanță cu obiectivul unei revizurii a calității misiunii, pentru misiunea respectivă; sau
- (c) Să exercite o influență directă asupra rezultatului misiunii de asigurare.

Perioada trebuie să aibă o durată suficientă pentru a permite tratarea amenințărilor de familiaritate și de interes propriu.

### **SECȚIUNEA 990**

#### **RAPOARTE CARE INCLUD O RESTRICȚIE CU PRIVIRE LA UTILIZARE ȘI DISTRIBUIRE (ALTE MISIUNI DE ASIGURARE DECÂT CELE DE AUDIT ȘI DE REVIZUIRE)**

....

##### **Interesele financiare, împrumuturile și garanțiile, relațiile de afaceri apropiate și relațiile de familie și personale**

**R990.7** Atunci când firma efectuează o misiune de asigurare eligibilă:

- (a) Dispozițiile relevante stabilite în Secțiunile 910, 911, 920, 921, 922 și 924 trebuie să li se aplice doar membrilor echipei misiunii și rudelor lor imediate și apropiate;
- (b) Firma trebuie să identifice, să evalueze și să trateze orice amenințări la adresa independenței generate de interesele și relațiile, așa cum este prevăzut în Secțiunile 910, 911, 920, 921, 922 și 924, dintre clientul de asigurare și următorii membri ai echipei de asigurare:
  - (i) Persoanele care oferă consultanță cu privire la aspecte tehnice sau specifice industriei, tranzacții sau evenimente; și

- (ii) Persoanele care efectuează o revizuire a calității misiunii, sau o revizuire în concordanță cu obiectivul unei revizuiți a calității misiunii, pentru misiunea respectivă;  
și
- (c) Firma trebuie să evalueze și să trateze orice amenințări despre care echipa misiunii are motive să creadă că sunt generate de interesele și relațiile dintre clientul de asigurare și alte persoane din cadrul firmei care pot influența în mod direct rezultatul misiunii de asigurare, așa cum este prevăzut în Secțiunile 910, 911, 920, 921, 922 și 924.

....

## Capitolul 6 – Modificări ale Glosarului

Auditul grupului	Auditul situațiilor financiare ale grupului.
Client de audit	<p>O entitate pentru care o firmă efectuează o misiune de audit. Atunci când clientul este o entitate cotate, acesta va include întotdeauna entitățile sale afiliate. Atunci când clientul de audit nu este o entitate cotate, acesta include acele entități afiliate care se află sub controlul său direct sau indirect. <i>(A se vedea, de asemenea, punctul R400.20.)</i></p> <p><i>În Partea 4A, termenul „client de audit” se aplică în egală măsură în cazul „clientului de revizuire”.</i></p> <p><i>În cazul unui audit al grupului, consultați definiția clientului de audit al grupului.</i></p>
Client de audit al componentei	<p>O componentă în legătură cu care o firmă a auditorului grupului sau o firmă a auditorului componentei efectuează activități de audit în scopul unui audit al grupului. Atunci când o componentă este:</p> <p>(a) O entitate cu personalitate juridică, clientul de audit al componentei este entitatea și orice entități afiliate care se află sub controlul său direct sau indirect; sau</p> <p>(b) O unitate operațională, o funcție sau o activitate comercială (ori o combinație a acestora), clientul de audit al componentei este entitatea sau entitățile cu personalitate juridică din care face parte unitatea operațională sau în care se efectuează funcția ori activitatea comercială.</p>
Client de audit al grupului	<p>Entitatea în legătură cu ale cărei situații financiare ale grupului firma auditorului grupului efectuează o misiune de audit. Atunci când entitatea este o entitate cotate, clientul de audit al grupului va include întotdeauna entitățile sale afiliate și orice alte componente la care se efectuează activitatea de audit. Atunci când entitatea nu este o entitate cotate, clientul de audit al grupului include entitățile afiliate asupra cărora entitatea respectivă are control direct sau indirect și orice alte componente la care se efectuează activitatea de audit.</p> <p><i>A se vedea, de asemenea, punctul R400.20.</i></p>
Componentă	O entitate, o unitate operațională, o funcție sau o activitate comercială, ori o combinație a acestora, determinată de auditorul grupului în scopul planificării și efectuării procedurilor de audit în cadrul unui audit al grupului.
Echipa de audit al grupului	<p>(a) Toți membrii echipei misiunii pentru auditul grupului, inclusiv persoanele din cadrul firmelor auditorului componentei sau angajate de acestea care efectuează proceduri de audit legate de componente în scopul auditului grupului;</p> <p>(b) Toate celelalte persoane din cadrul firmei auditorului grupului sau angajate de aceasta care pot influența în mod direct rezultatul auditului grupului, inclusiv:</p> <p>(i) Persoanele care recomandă remunerația partenerului de misiune la nivelul grupului sau care asigură supravegherea directă, conducerea sau alt tip de supraveghere a acestuia în legătură cu efectuarea auditului grupului, inclusiv persoanele de la toate nivelurile succesive superioare partenerului de misiune la nivelul grupului până la persoana care este partenerul principal sau de conducere al firmei (CEO sau o funcție echivalentă acesteia);</p>

- (ii) Persoanele care oferă consultanță cu privire la aspecte tehnice sau specifice industriei, tranzacții sau evenimente pentru auditul grupului; și
- (iii) Persoanele care efectuează o revizuire a calității misiunii, sau o revizuire în concordanță cu obiectivul unei revizuirii a calității misiunii, pentru auditul grupului;
- (c) Orice alte persoane din cadrul unei firme din rețeaua firmei auditorului grupului care pot influența în mod direct rezultatul auditului grupului; și
- (d) Orice alte persoane din cadrul unei firme a auditorului componentei din afara rețelei firmei auditorului grupului care pot influența în mod direct rezultatul auditului grupului.

**Echipa misiunii** Toți partenerii și tot personalul care efectuează misiunea, precum și orice alte persoane care efectuează proceduri cu privire la misiune, cu excepția experților externi și a auditorilor interni care oferă asistență directă privind misiunea.

*În Partea 4A, termenul „echipa misiunii” se referă la persoanele care efectuează proceduri de audit sau de revizuire cu privire la misiunea de audit sau, respectiv, de revizuire. Acest termen este descris suplimentar la punctul 400.9.*

*ISA 220 (revizuit) oferă îndrumări suplimentare cu privire la definiția echipei misiunii în contextul unui audit al situațiilor financiare.*

*ISA 620 definește un expert al auditorului drept o persoană fizică sau o organizație care posedă competență într-un alt domeniu decât contabilitatea sau auditul, a cărei activitate în acest domeniu este utilizată de auditor pentru a-l asista în obținerea de suficiente probe de audit adecvate. ISA 620 tratează responsabilitățile auditorului în ceea ce privește activitatea unor astfel de experți.*

*ISA 610 (revizuit în 2013) tratează responsabilitățile auditorului în cazul utilizării activității auditorilor interni, inclusiv utilizarea auditorilor interni pentru a oferi asistență directă cu privire la misiunea de audit.*

*În Partea 4B, termenul „echipa misiunii” se referă la persoanele care efectuează proceduri de asigurare cu privire la misiunea de asigurare.*

**Echipă de asigurare**

- (a) Toți membrii echipei misiunii pentru misiunea de asigurare;
- (b) Toate celelalte persoane din cadrul firmei sau angajate de aceasta care pot influența direct rezultatul misiunii de asigurare, inclusiv:
  - (i) Persoanele care recomandă remunerația partenerului misiunii de asigurare sau care asigură supravegherea directă, conducerea sau alt tip de supraveghere a acestuia în legătură cu îndeplinirea misiunii de asigurare;
  - (ii) Persoanele care oferă consultanță cu privire la aspecte tehnice sau specifice industriei, tranzacții sau evenimente pentru misiunea de asigurare; și
  - (iii) Persoanele care efectuează o revizuire a calității misiunii, sau o revizuire în concordanță cu obiectivul unei revizuirii a calității misiunii, pentru misiunea respectivă.

- Echipă de audit
- (a) Toți membrii echipei misiunii pentru misiunea de audit;
  - (b) Toate celelalte persoane din cadrul firmei sau angajate de aceasta care pot influența direct rezultatul misiunii de audit, inclusiv:
    - (i) Persoanele care recomandă remunerația partenerului de misiune sau care asigură supravegherea directă, conducerea sau alt tip de supraveghere a acestuia în legătură cu îndeplinirea misiunii de audit, inclusiv persoanele de la toate nivelurile succesive superioare partenerului de misiune până la persoana care este partenerul principal sau de conducere al firmei (CEO sau o funcție echivalentă acesteia);
    - (ii) Persoanele care oferă consultanță cu privire la aspecte tehnice sau specifice industriei, tranzacții sau evenimente pentru misiunea respectivă; și
    - (iii) Persoanele care efectuează o revizuire a calității misiunii, sau o revizuire în concordanță cu obiectivul unei revizuri a calității misiunii, pentru misiunea respectivă; și
  - (c) Orice alte persoane din cadrul unei firme din rețea care pot influența în mod direct rezultatul misiunii de audit.

*În Partea 4A, termenul „echipă de audit” se aplică în egală măsură în cazul „echipei de revizuire”. În cazul unui audit al grupului, consultați definiția echipei de audit al grupului.*

- Echipă de revizuire
- (a) Toți membrii echipei misiunii pentru misiunea de revizuire; și
  - (b) Toate celelalte persoane din cadrul firmei sau angajate de aceasta care pot influența în mod direct rezultatul misiunii de revizuire, inclusiv:
    - (i) Persoanele care recomandă remunerația partenerului de misiune sau care asigură supravegherea directă, conducerea sau alt tip de supraveghere a acestuia în legătură cu efectuarea misiunii de revizuire, inclusiv persoanele de la toate nivelurile succesive superioare partenerului de misiune până la persoana care este partenerul principal sau de conducere al firmei (CEO sau o funcție echivalentă acesteia);
    - (ii) Persoanele care oferă consultanță cu privire la aspecte tehnice sau specifice industriei, tranzacții sau evenimente pentru misiunea respectivă; și
    - (iii) Persoanele care efectuează o revizuire a calității misiunii, sau o revizuire în concordanță cu obiectivul unei revizuri a calității misiunii, pentru misiunea respectivă; și
  - (c) Orice alte persoane din cadrul unei firme din rețea care pot influența în mod direct rezultatul misiunii de revizuire.

Firma auditorului componentei

O firmă care efectuează activități de audit legate de o componentă în scopul auditului grupului.

Firma auditorului grupului	Firma care își exprimă opinia cu privire la situațiile financiare ale grupului.
Grup	O entitate raportoare pentru care sunt întocmite situațiile financiare ale grupului.
Partener-cheie de audit	Partenerul de misiune, persoana responsabilă pentru revizuirea calității misiunii și alți parteneri de audit din echipa misiunii, dacă este cazul, care iau decizii-cheie sau fac raționamente-cheie cu privire la aspecte importante legate de auditul situațiilor financiare cu privire la care firma își va exprima o opinie. În funcție de circumstanțe și de rolul persoanelor implicate în audit, „alți parteneri de audit” ar putea include, de exemplu, partenerii de misiune pentru anumite componente dintr-un audit al grupului precum filialele sau diviziile importante.
Partener de misiune la nivelul grupului	Partenerul de misiune care este responsabil pentru auditul grupului.
Situațiile financiare ale grupului	Situații financiare care includ informațiile financiare ale mai multor entități sau unități operaționale printr-un proces de consolidare.

## Capitolul 7 – Modificări ale Glosarului care rezultă din revizuirile aprobate la definițiile entității cotate și entității de interes public

Client de audit <sup>2</sup>	<p>O entitate pentru care o firmă efectuează o misiune de audit. Atunci când clientul este o entitate tranzacționată public, în conformitate cu punctele R400.22 și R400.23, clientul de audit va include întotdeauna entitățile sale afiliate. Atunci când clientul de audit nu este o entitate tranzacționată public, acesta include acele entități afiliate care se află sub controlul său direct sau indirect. <i>(A se vedea, de asemenea, punctul R400.27.)</i></p> <p><i>În Partea 4A, termenul „client de audit” se aplică în egală măsură în cazul „clientului de revizuire”.</i></p> <p><i>În cazul unui audit al grupului, consultați definiția clientului de audit al grupului.</i></p>
Client de audit al grupului	<p>Entitatea în legătură cu ale cărei situații financiare ale grupului firma auditorului grupului efectuează o misiune de audit. Atunci când entitatea este o entitate tranzacționată public, clientul de audit al grupului va include întotdeauna entitățile sale afiliate și orice alte componente la care se efectuează activitatea de audit. Atunci când entitatea nu este o entitate tranzacționată public, clientul de audit al grupului include entitățile afiliate asupra cărora entitatea respectivă are control direct sau indirect și orice alte componente la care se efectuează activitatea de audit.</p> <p><i>A se vedea, de asemenea, punctul R400.27.</i></p>

<sup>2</sup> Amendamentele de concordanță propuse vor intra în vigoare odată cu modificările definiției clientului de audit din Reglementarea finală *Revizuirii ale definițiilor entității cotate și entității de interes public din Cod*, emisă la 11 aprilie 2022.

## DATA INTRĂRII ÎN VIGOARE

- Modificările la Secțiunea 400 referitoare la revizuirea definiției echipei misiunii și noile dispoziții din Secțiunea 405 referitoare la auditurile grupurilor (Capitolul 1) vor intra în vigoare pentru auditurile și revizuirile situațiilor financiare și auditurile situațiilor financiare ale grupului pentru perioadele care încep la 15 decembrie 2023 sau ulterior acestei date.
- Următoarele amendamente de concordanță și care rezultă vor intra în vigoare la 15 decembrie 2023:
  - Amendamentele de concordanță la Secțiunea 360 în vederea alinierii la terminologia din ISA 600 (revizuit) din Capitolul 2.
  - Amendamentele de concordanță la prevederile revizuite privind alte servicii decât cele de asigurare din Secțiunea 400 din Capitolul 3.
  - Amendamentele de concordanță la Secțiunile 300, 310, 320, 400, 510, 605 și 900 care rezultă din revizuirea definiției echipei misiunii din Capitolul 4.
  - Amendamentele care rezultă cu privire la managementul calității la Secțiunile 540, 800, 940 și 990 din Capitolul 5.
- Modificările Glosarului din Capitolul 6 vor intra în vigoare:
  - Pentru auditurile și revizuirile situațiilor financiare și auditurile situațiilor financiare ale grupului pentru perioadele situațiilor financiare care încep la 15 decembrie 2023 sau ulterior acestei date.
  - Pentru alte misiuni de asigurare decât cele de audit și de revizuire cu privire la subiectul implicat care acoperă perioadele care încep la 15 decembrie 2023 sau ulterior acestei date; în caz contrar, începând cu 15 decembrie 2023.

### *Modificările Glosarului care rezultă din revizuirile aprobate la definițiile entității cotate și entității de interes public*

- Modificările Glosarului care rezultă din revizuirile aprobate ale definițiilor entității cotate și entității de interes public din Capitolul 7 vor intra în vigoare pentru auditurile situațiilor financiare și cele ale situațiilor financiare ale grupului pentru perioadele care încep la 15 decembrie 2023 sau ulterior acestei date.

Modificările la definiția clientului de audit din Reglementarea finală *Revizuirile ale definițiilor entității cotate și entității de interes public din Cod*, emisă la 11 aprilie 2022, vor intra în vigoare odată cu amendamentele de concordanță din Capitolul 7.

Este permisă adoptarea anterior acestei date.

## PREVEDERE TRANZITORIE

Pentru misiunile privind alte servicii decât cele de asigurare acceptate de o firmă a auditorului componentei din afara rețelei firmei auditorului grupului pe baza unui contract cu un client de audit al componentei înainte de 15 decembrie 2023 și pentru care activitatea a început deja, firma auditorului componentei poate continua astfel de misiuni potrivit dispozițiilor existente ale Codului până la finalizarea acestora în conformitate cu termenele misiunii inițiale.

## REVIZUIRI ALE CODULUI REFERITOARE LA DEFINIȚIA ECHIPEI MISIUNII ȘI A AUDITURILOR GRUPURILOR

### (EVIDENȚIATE ÎN COMPARAȚIE CU CODUL EXISTENT)

#### CUPRINS

---

<b>CAPITOLUL 1</b> – Modificări ale Standardelor Internaționale privind Independența referitoare la revizuirea definiției echipei misiunii și a auditurilor grupurilor .....	<b>35</b>
<b>CAPITOLUL 2</b> – Amendamente de concordanță la Secțiunea 360 a Codului în vederea alinierii la terminologia din ISA 600 (revizuit).....	<b>45</b>
<b>CAPITOLUL 3</b> – Amendamente de concordanță la prevederile revizuite privind alte servicii decât cele de asigurare (NAS) emise în aprilie 2021 .....	<b>47</b>
<b>CAPITOLUL 4</b> – Amendamente de concordanță la Cod care rezultă din revizuirea definiției echipei misiunii .....	<b>48</b>
<b>CAPITOLUL 5</b> – Amendamente care rezultă la Cod cu privire la managementul calității .....	<b>54</b>
<b>CAPITOLUL 6</b> – Modificări ale Glosarului.....	<b>58</b>
<b>CAPITOLUL 7</b> – Modificări ale Glosarului care rezultă din revizuirile aprobate la definițiile entității cotate și entității de interes public.....	<b>62</b>
<b>DATA INTRĂRII ÎN VIGOARE</b> .....	<b>63</b>

---

## Capitolul 1 – Modificări ale Standardelor Internaționale privind Independența referitoare la revizuirea definiției echipei misiunii și a auditurilor grupurilor

### PARTEA 4A – INDEPENDENȚA ÎN CAZUL MISIUNILOR DE AUDIT ȘI DE REVIZUIRE SECȚIUNEA 400

#### APLICAREA CADRULUI GENERAL CONCEPTUAL PENTRU INDEPENDENȚĂ ÎN CAZUL MISIUNILOR DE AUDIT ȘI DE REVIZUIRE

##### Introducere

##### Prevederi generale

400.1 Este în interesul public și în conformitate cu dispozițiile Codului ca profesioniștii contabili practicieni să fie independenți atunci când efectuează misiuni de audit sau de revizuire.

400.2 Această Parte se aplică atât misiunilor de audit, cât și celor de revizuire, cu excepția cazului în care este prevăzut altfel. Termenii „audit”, „echipă de audit”, „misiune de audit”, „client de audit” și „raport de audit” se aplică în egală măsură în cazul revizuirii, echipei de revizuire, misiunii de revizuire, clientului de revizuire și raportului misiunii de revizuire.

[...]

400.6 Atunci când efectuează misiuni de audit, Codul le impune firmelor să respecte principiile fundamentale și să fie independente. Această Parte stabilește dispozițiile specifice și materialele privind aplicarea cu privire la modul de aplicare a cadrului general conceptual pentru menținerea independenței atunci când se efectuează astfel de misiuni. Cadrul general conceptual prevăzut în Secțiunea 120 se aplică independenței așa cum se aplică și principiilor fundamentale prevăzute în Secțiunea 110. Secțiunea 405 stabilește dispozițiile specifice și materialele privind aplicarea care se aplică într-un audit al grupului.

400.7 Această Parte descrie:

- (a) Faptele și circumstanțele, inclusiv activitățile profesionale, interesele și relațiile, care generează sau ar putea genera amenințări la adresa independenței;
- (b) Acțiunile potențiale, inclusiv măsurile de protecție, care ar putea fi adecvate pentru a trata orice astfel de amenințări; și
- (c) Unele situații în care amenințările nu pot fi eliminate sau în care nu pot exista măsuri de protecție care să le reducă la un nivel acceptabil.

##### Echipele misiunii și echipa de audit

400.8 Această Parte li se aplică tuturor membrilor echipei de audit, inclusiv membrilor echipei misiunii.

400.9 O echipă a misiunii pentru o misiune de audit include toți partenerii și tot personalul din firmă care efectuează activități de audit în cadrul misiunii, precum și orice alte persoane care efectuează proceduri de audit și care provin:

(a) Dintr-o firmă din rețea; sau

(b) Dintr-o altă firmă decât o firmă din rețea sau de la un alt furnizor de servicii.

De exemplu, o persoană dintr-o firmă a auditorului componente care efectuează proceduri de audit cu privire la informațiile financiare ale unei componente în scopul auditului grupului este un membru al echipei misiunii pentru auditul grupului.

400.10 În ISQM 1, un furnizor de servicii include o persoană fizică sau o organizație externă firmei care furnizează o resursă care este utilizată în efectuarea misiunilor. Furnizorii de servicii exclud firma, o firmă din rețea ori alte structuri sau organizații din rețea.

400.11 O misiune de audit poate implica experți din, sau angajați de, firmă, o firmă din rețea sau o firmă a auditorului componente din afara rețelei firmei auditorului grupului, care asistă la misiune. În funcție de rolul lor, persoanele pot fi membri ai echipei misiunii sau membri ai echipei de audit. De exemplu:

- Persoanele cu competență într-un domeniu specializat al contabilității sau auditului care efectuează proceduri de audit sunt membri ai echipei misiunii. Acestea includ, de exemplu, persoane cu competență în contabilizarea impozitelor pe profit sau în analizarea informațiilor complexe produse de instrumentele și tehnicile automate în scopul identificării relațiilor neobișnuite sau neașteptate.
- Persoanele din cadrul firmei sau angajate de aceasta care au o influență directă asupra rezultatului misiunii de audit prin consultarea cu privire la aspecte tehnice sau specifice industriei, tranzacții sau evenimente legate de misiune sunt membri ai echipei de audit, și nu membri ai echipei misiunii.

Cu toate acestea, persoanele care sunt experți externi nu sunt nici membri ai echipei misiunii, nici membri ai echipei de audit.

400.12 Dacă misiunea de audit face obiectul unei revizui a calității misiunii, persoana care revizuieste calitatea misiunii și orice alte persoane care efectuează revizuirea calității misiunii sunt membri ai echipei de audit, și nu membri ai echipei misiunii.

### Entitățile de interes public

400.813 Unele dintre dispozițiile și materialele privind aplicarea stabilite în această Parte reflectă amploarea interesului public în anumite entități care sunt definite drept entități de interes public. Firmele sunt încurajate să determine dacă să trateze entitățile suplimentare, sau anumite categorii de entități, drept entități de interes public deoarece acestea au un număr mare și o gamă largă de părți interesate. Factorii care trebuie luați în considerare includ:

- Natura activității, precum deținerea de active într-o capacitate fiduciară pentru un număr mare de părți interesate. Exemplele ar putea include instituțiile financiare, precum băncile și companiile de asigurări, și fondurile de pensii.
- Dimensiunea.
- Numărul de angajați

400.914 (...)

*[Ca parte a Reglementării finale „Revizui ale definițiilor entității cotate și entității de interes public”, IESBA a aprobat modificări ale subsecțiunii privind „Entitățile de interes public” care vor intra în vigoare în decembrie 2024. Numerotarea acestor puncte aprobate și referințele la acestea vor fi actualizate în conformitate cu modificările de mai sus la Secțiunea 400.]*

## **SECȚIUNEA 405**

### **AUDITURILE GRUPURILOR**

#### **Introducere**

405.1      Secțiunea 400 îi impune unei firme să fie independentă atunci când efectuează o misiune de audit și să aplice cadrul general conceptual prevăzut în Secțiunea 120 pentru a identifica, a evalua și a trata amenințările la adresa independenței. Această secțiune stabilește dispozițiile specifice și materialele privind aplicarea relevante pentru aplicarea cadrului general conceptual atunci când se efectuează o misiune de audit al grupului.

#### **Dispoziții și materiale privind aplicarea**

##### **Prevederi generale**

405.2 A1    ISA-urile se aplică în cazul unui audit al situațiilor financiare ale grupului. ISA 600 (revizuit) tratează considerentele speciale care se aplică în cazul unui audit al situațiilor financiare ale grupului, inclusiv atunci când sunt implicați auditorii componentei. ISA 600 (revizuit) îi impune partenerului de misiune la nivelul grupului să-și asume responsabilitatea de a confirma dacă auditorii componentei înțeleg și vor respecta dispozițiile de etică relevante, inclusiv pe cele legate de independență, care se aplică în cazul auditului grupului. Dispozițiile privind independența menționate în ISA 600 (revizuit), sau în alte standarde de audit relevante aplicabile auditurilor grupurilor care sunt echivalente cu ISA 600 (revizuit), sunt cele specificate în prezenta secțiune.

405.2 A2    O firmă a auditorului componentei care participă la o misiune de audit al grupului poate emite separat o opinie de audit cu privire la situațiile financiare ale clientului de audit al componentei. În funcție de circumstanțe, este posibil ca firma auditorului componentei să fie nevoită să respecte diferite dispoziții privind independența atunci când efectuează activități de audit pentru auditul grupului și emite separat o opinie de audit cu privire la situațiile financiare ale clientului de audit al componentei din motive legale, de reglementare sau din alte motive.

##### **Comunicarea între o firmă a auditorului grupului și o firmă a auditorului componentei**

**R405.3**    ISA 600 (revizuit) îi impune partenerului de misiune la nivelul grupului să-și asume responsabilitatea de a-l informa pe auditorul componentei cu privire la dispozițiile de etică relevante care se aplică având în vedere natura și circumstanțele misiunii de audit al grupului. Atunci când informează firma auditorului componentei cu privire la dispozițiile de etică relevante, firma auditorului grupului trebuie să comunice, la momentele potrivite, informațiile necesare pentru a-i permite firmei auditorului componentei să-și îndeplinească responsabilitățile în temeiul prezentei secțiuni.

405.3 A1    Exemplele de aspecte pe care firma auditorului grupului le-ar putea comunica includ:

- Măsura în care clientul de audit al grupului este o entitate de interes public și dispozițiile de etică relevante aplicabile în cazul misiunii de audit al grupului.
- Entitățile afiliate și alte componente din cadrul clientului de audit al grupului care sunt relevante pentru considerentele privind independența aplicabile firmei auditorului componentei și membrilor echipei de audit al grupului din cadrul firmei respective sau angajați de aceasta.
- Perioada pe parcursul căreia firma auditorului componentei trebuie să fie independentă.
- Măsura în care un partener de audit care efectuează activități în cadrul componentei în scopul auditului grupului este un partener-cheie de audit pentru auditul grupului.

**R405.4** ISA 600 (revizuit) îi impune, de asemenea, partenerului de misiune la nivelul grupului să-i solicite auditorului componentei să comunice dacă auditorul componentei a respectat dispozițiile de etică relevante, inclusiv pe cele legate de independență, care se aplică în cazul misiunii de audit al grupului. În sensul prezentei secțiuni, o astfel de solicitare trebuie să includă comunicarea:

- (a) Oricărui aspecte legate de independență care necesită un raționament important; și
- (b) În ceea ce privește aceste aspecte, a concluziei firmei auditorului componentei cu privire la măsura în care amenințările la adresa independenței sale sunt la un nivel acceptabil, precum și a raționamentului care stă la baza acestei concluzii.

**405.4 A1** În cazul în care partenerul de misiune la nivelul grupului sesizează un aspect care indică existența unei amenințări la adresa independenței, ISA 220 (revizuit) îi solicită partenerului de misiune la nivelul grupului să evalueze amenințarea și să ia măsurile corespunzătoare.

### **Considerente privind independența aplicabile persoanelor**

*Membrii echipei de audit al grupului din, sau angajați de, o firmă a auditorului grupului și firmele sale din rețea*

**R405.5** Membrii echipei de audit al grupului din, sau angajați de, firma auditorului grupului și firmele sale din rețea trebuie să fie independenți față de clientul de audit al grupului în conformitate cu dispozițiile acestei Părți care se aplică în cazul echipei de audit.

*Alți membri ai echipei de audit al grupului*

**R405.6** Membrii echipei de audit al grupului din cadrul firmei, sau angajați de o firmă a, auditorului componentei din afara rețelei firmei auditorului grupului trebuie să fie independenți față de:

- (a) Clientul de audit al componentei;
- (b) Entitatea în legătură cu ale cărei situații financiare ale grupului firma auditorului grupului își exprimă o opinie; și
- (c) Orice entitate asupra căreia entitatea menționată la litera (b) are control direct sau indirect, cu condiția ca o astfel de entitate să aibă control direct sau indirect asupra clientului de audit al componentei.

în conformitate cu dispozițiile acestei Părți care se aplică în cazul echipei de audit.

**R405.7** În ceea ce privește entitățile sau componentele afiliate din cadrul clientului de audit al grupului, altele decât cele menționate la punctul R405.6, un membru al echipei de audit al grupului din cadrul firmei, sau angajat de o firmă a, auditorului componentei din afara rețelei firmei auditorului grupului trebuie să informeze firma auditorului componentei privind orice relație sau circumstanță despre care persoana respectivă știe sau are motive să creadă că ar putea constitui o amenințare la adresa independenței persoanei în contextul auditului grupului.

**405.7 A1** Exemplele de relații sau circumstanțe care implică persoana sau pe oricare dintre rudele sale imediate, după caz, și care sunt relevante pentru luarea în considerare a persoanei atunci când se respectă punctul R405.7 includ:

- Un interes financiar direct sau semnificativ indirect într-o entitate care deține controlul asupra clientului de audit al grupului în cazul în care clientul de audit al grupului este semnificativ pentru entitatea respectivă (a se vedea Secțiunea 510).
- Un împrumut sau o garanție care implică: (a se vedea Secțiunea 511)
  - o O entitate care nu este o bancă sau o instituție similară, cu excepția cazului în care împrumutul sau garanția este nesemnificativ(ă); sau

- o O bancă sau o instituție similară, cu excepția cazului în care împrumutul sau garanția este oferit(ă) în conformitate cu procedurile, termenele și condițiile de creditare normale.
- O relație de afaceri care este importantă sau implică un interes financiar semnificativ (a se vedea Secțiunea 520).
- O rudă imediată care este: (a se vedea Secțiunea 521)
  - o Director sau funcționar al unei entități; sau
  - o Un angajat aflat în poziția de a exercita o influență semnificativă asupra întocmirii registrelor contabile sau situațiilor financiare ale unei entități.
- Persoana care are calitatea de sau care a avut recent calitatea de: (a se vedea Secțiunile 522 și 523)
  - o Director sau funcționar al unei entități; sau
  - o Angajat aflat în poziția de a exercita o influență semnificativă asupra întocmirii registrelor contabile sau situațiilor financiare ale unei entități.

**R405.8** La primirea notificării așa cum este prevăzut la punctul R405.7, firma auditorului componentei trebuie să evalueze și să trateze orice amenințări la adresa independenței generate de relația sau de circumstanța persoanei.

#### **Considerente privind independența aplicabile unei firme a auditorului grupului**

**R405.9** Firma auditorului grupului trebuie să fie independentă față de clientul de audit al grupului în conformitate cu dispozițiile acestei Părți care se aplică în cazul unei firme.

#### **Considerente privind independența aplicabile firmelor din rețea ale unei firme a auditorului grupului**

**R405.10** O firmă din rețea a firmei auditorului grupului trebuie să fie independentă față de clientul de audit al grupului în conformitate cu dispozițiile acestei Părți care se aplică în cazul unei firme din rețea.

#### **Considerente privind independența aplicabile firmelor auditorului componentei din afara rețelei firmei auditorului grupului**

##### *Toți clienții de audit ai grupului*

**R405.11** O firmă a auditorului componentei din afara rețelei firmei auditorului grupului trebuie:

- (a)** Să fie independentă față de clientul de audit al componentei în conformitate cu dispozițiile stabilite în această Parte care se aplică în cazul unei firme cu privire la toți clienții de audit;
- (b)** Să aplice dispozițiile relevante de la punctele R510.4 litera (a), R510.7 și R510.9 în ceea ce privește interesele financiare în entitatea în legătură cu ale cărei situații financiare ale grupului firma auditorului grupului își exprimă o opinie; și
- (c)** Să aplice dispozițiile relevante din Secțiunea 511 în ceea ce privește împrumuturile și garanțiile care implică entitatea în legătură cu ale cărei situații financiare ale grupului firma auditorului grupului își exprimă o opinie.

**R405.12** Atunci când o firmă a auditorului componentei din afara rețelei firmei auditorului grupului știe sau are motive să creadă că o relație sau o circumstanță care îl implică pe clientul de audit al grupului, în plus față de cele menționate la punctul R405.11 literele (b) și (c), este relevantă pentru evaluarea independenței firmei auditorului componentei față de clientul de audit al

componentei, firma auditorului componentei trebuie să includă acea relație sau circumstanță atunci când identifică, evaluează și tratează amenințările la adresa independenței.

**R405.13** Atunci când o firmă a auditorului componentei din afara rețelei firmei auditorului grupului știe sau are motive să creadă că o relație sau o circumstanță a unei firme din cadrul rețelei firmei auditorului componentei cu clientul de audit al componentei sau cu clientul de audit al grupului creează o amenințare la adresa independenței firmei auditorului componentei, firma auditorului componentei trebuie să evalueze și să trateze orice astfel de amenințare.

Perioada pe parcursul căreia este necesară independența

**405.14 A1** Referințele la situațiile financiare și la raportul de audit de la punctele R400.30 și 400.30 A1 indică situațiile financiare ale grupului și respectiv raportul de audit privind situațiile financiare ale grupului atunci când sunt aplicate în această secțiune.

Clienții de audit al grupului care nu sunt entități de interes public

**R405.15** Atunci când clientul de audit al grupului nu este o entitate de interes public, o firmă a auditorului componentei din afara rețelei firmei auditorului grupului trebuie să fie independentă față de clientul de audit al componentei în conformitate cu dispozițiile stabilite în această Parte care se aplică în cazul clienților de audit care nu sunt entități de interes public în scopul auditului grupului.

**405.15 A1** În cazul în care o firmă a auditorului componentei din afara rețelei firmei auditorului grupului efectuează, de asemenea, o misiune de audit pentru un client de audit al componentei care este o entitate de interes public din alte motive decât auditul grupului, de exemplu, un audit statutar, dispozițiile privind independența care sunt relevante pentru clienții de audit care sunt entități de interes public se aplică în cazul misiunii respective.

Clienții de audit al grupului care sunt entități de interes public

Alte servicii decât cele de asigurare

**R405.16** Sub rezerva punctului R405.17, atunci când clientul de audit al grupului este o entitate de interes public, o firmă a auditorului componentei din afara rețelei firmei auditorului grupului trebuie să respecte prevederile din Secțiunea 600 care sunt aplicabile în cazul entităților de interes public în ceea ce privește furnizarea altor servicii decât cele de asigurare clientului de audit al componentei.

**405.16 A1** În cazul în care clientul de audit al grupului este o entitate de interes public, unei firme a auditorului componentei din afara rețelei firmei auditorului grupului i se interzice, de exemplu:

- Să-i furnizeze servicii de contabilitate și contabilitate primară unui client de audit al componentei care nu este o entitate de interes public (a se vedea Subsecțiunea 601).
- Să proiecteze sistemul informatic sau o parte a acestuia pentru un client de audit al componentei care nu este o entitate de interes public în cazul în care un astfel de sistem informatic generează informații pentru registrele contabile ori situațiile financiare ale clientului de audit al componentei (a se vedea Subsecțiunea 606).
- Să acționeze în rolul de reprezentant pentru un client de audit al componentei care nu este o entitate de interes public în soluționarea unei dispute sau a unui litigiu în fața unui tribunal sau a unei instanțe (a se vedea Subsecțiunea 608).

**405.16 A2** Informațiile financiare pe baza cărora o firmă a auditorului componentei din afara rețelei firmei auditorului grupului efectuează proceduri de audit sunt relevante pentru evaluarea amenințării de autorevizuire care ar putea fi generată de furnizarea de către firma auditorului componentei a altui serviciu decât cele de asigurare și, prin urmare, pentru aplicarea Secțiunii 600. De exemplu, în cazul în care procedurile de audit ale firmei auditorului componentei

sunt limitate la un anumit element, precum inventarul, rezultatele oricărui alt serviciu decât cele de asigurare care fac parte din sau care afectează registrele contabile ori informațiile financiare legate de contabilizarea inventarului sau de controalele interne asupra acestuia sunt relevante pentru evaluarea amenințării de autorevizuire.

**R405.17** Ca o excepție de la punctul R405.16, o firmă a auditorului componentei din afara rețelei firmei auditorului grupului îi poate furniza un alt serviciu decât cele de asigurare care nu este interzis în temeiul Secțiunii 600 unui client de audit al componentei fără a le comunica informații despre acel alt serviciu decât cele de asigurare propus persoanelor responsabile cu guvernanta ale clientului de audit al grupului sau fără a obține acordul acestora cu privire la furnizarea serviciului respectiv așa cum se menționează la punctele R600.21-R600.24.

### **Partenerii-cheie de audit**

**R405.18** Partenerul de misiune la nivelul grupului trebuie să determine dacă un partener de audit care efectuează activități de audit în cadrul unei componente în scopul auditului grupului este un partener-cheie de audit pentru auditul grupului. Dacă da, partenerul de misiune la nivelul grupului trebuie:

**(a)** Să-i comunice această determinare persoanei respective; și

**(b)** Să indice:

**(i)** În cazul tuturor clienților de audit al grupului, faptul că persoana face obiectul punctului R411.4; și

**(ii)** În cazul clienților de audit al grupului care sunt entități de interes public, faptul că persoana face, de asemenea, obiectul punctelor R524.6, R540.5 litera (c) și R540.20.

**405.18 A1** Un partener-cheie de audit ia decizii sau realizează raționamente importante cu privire la aspecte semnificative legate de auditarea situațiilor financiare ale grupului cu privire la care firma auditorului grupului își exprimă opinia în cadrul auditului grupului.

### **Modificările componentelor**

*Toți clienții de audit al grupului*

**R405.19** Atunci când o entitate care nu este o entitate afiliată devine o componentă în cadrul clientului de audit al grupului, firma auditorului grupului trebuie să aplice punctele R400.71-R400.76.

### **Modificările firmelor auditorului componentei**

*Toți clienții de audit al grupului*

**405.20 A1** Pot exista circumstanțe în care firma auditorului grupului îi solicită unei alte firme să efectueze activități de audit ca firmă a auditorului componentei în sau după perioada acoperită de situațiile financiare ale grupului, de exemplu, ca urmare a fuziunii sau achiziției unui client. O amenințare la adresa independenței firmei auditorului componentei poate fi generată de:

**(a)** Relațiile financiare sau de afaceri ale firmei auditorului componentei cu clientul de audit al componentei în sau după perioada acoperită de situațiile financiare ale grupului, dar înainte ca firma auditorului componentei să fie de acord să efectueze activitatea de audit; sau

**(b)** Serviciile anterioare furnizate clientului de audit al componentei de către firma auditorului componentei.

405.20 A2 Punctele 400.31 A1-A3 stabilesc materialele privind aplicarea care se aplică pentru evaluarea de către o firmă a auditorului componentei a amenințărilor la adresa independenței în cazul în care clientului de audit al componentei i-a fost furnizat un alt serviciu decât cele de asigurare de către firma auditorului componentei în sau după perioada acoperită de situațiile financiare ale grupului, dar înainte ca firma auditorului componentei să înceapă să efectueze activitatea de audit în scopul auditului grupului, iar serviciul nu ar fi permis în cursul perioadei misiunii.

405.20 A3 Punctul 400.31 A4 stabilește materialele privind aplicarea care se aplică pentru evaluarea de către o firmă a auditorului componentei a amenințărilor la adresa independenței în cazul în care clientului de audit al componentei i-a fost furnizat un alt serviciu decât cele de asigurare de către firma auditorului componentei înainte de perioada acoperită de situațiile financiare ale grupului.

*Clienții de audit al grupului care sunt entități de interes public*

405.21 A1 Punctele R400.32 și 400.32 A1 se aplică atunci când o firmă a auditorului componentei este de acord să efectueze activități de audit în scopul auditului grupului în legătură cu un client de audit al grupului care este o entitate de interes public în cazul în care firma auditorului componentei i-a furnizat anterior un alt serviciu decât cele de asigurare clientului de audit al componentei.

405.21 A2 Punctele R600.25 și 600.25 A1 se aplică în ceea ce privește un alt serviciu decât cele de asigurare furnizat, în prezent sau anterior, de o firmă a auditorului componentei unui client de audit al componentei atunci când clientul de audit al grupului devine ulterior o entitate de interes public.

**Încălcarea unei prevederi privind independența la o firmă a auditorului componentei**

405.22 A1 O încălcare a unei prevederi din prezenta secțiune ar putea avea loc chiar dacă o firmă a auditorului componentei dispune de un sistem de management al calității conceput pentru a trata dispozițiile privind independența. Punctele R405.23-R405.29 sunt relevante pentru determinarea de către o firmă a auditorului grupului dacă ar putea utiliza activitatea unei firme a auditorului componentei în cazul în care a avut loc o încălcare la firma auditorului componentei.

405.22 A2 În cazul unei încălcări la o firmă a auditorului componentei din cadrul rețelei firmei auditorului grupului, punctele R400.80-R400.89 i se aplică, de asemenea, firmei auditorului grupului în ceea ce privește auditul grupului, după caz.

*Atunci când o firmă a auditorului componentei identifică o încălcare*

**R405.23** În cazul în care o firmă a auditorului componentei ajunge la concluzia că a avut loc o încălcare a prezentei secțiuni, firma auditorului componentei trebuie:

- (a) Să încheie, să suspende sau să elimine interesul sau relația care a generat încălcarea și să trateze consecințele încălcării;
- (b) Să evalueze importanța încălcării și impactul acesteia asupra obiectivității și capacității firmei auditorului componentei de a efectua activități de audit în scopul auditului grupului;
- (c) În funcție de importanța încălcării, să determine dacă este posibil să se ia măsuri care să trateze în mod satisfăcător consecințele încălcării și dacă o astfel de măsură poate fi luată și este adecvată în circumstanțele respective; și
- (d) Să-i comunice prompt în scris partenerului de misiune la nivelul grupului încălcarea, inclusiv evaluarea de către firma auditorului componentei a importanței încălcării și orice măsuri propuse sau luate pentru a trata consecințele încălcării.

405.23 A1 Punctele 400.80 A2 și A3 stabilesc materialele privind aplicarea relevante pentru evaluarea de către firma auditorului componentei a semnificației și impactului încălcării asupra obiectivității și capacității firmei auditorului componentei de a emite o opinie sau o concluzie privind activitatea de audit efectuată în cadrul componentei în scopul auditului grupului și analizarea oricăror măsuri care ar putea fi luate pentru a trata în mod satisfăcător consecințele încălcării.

R405.24 La primirea comunicării privind încălcarea de către firma auditorului componentei, partenerul de misiune la nivelul grupului trebuie:

(a) Să revizuiască evaluarea de către firma auditorului componentei a importanței încălcării și a impactului acesteia asupra obiectivității firmei auditorului componentei și orice măsură care poate fi sau a fost luată pentru a trata consecințele încălcării;

(b) Să evalueze capacitatea firmei auditorului grupului de a utiliza activitatea firmei auditorului componentei în scopul auditului grupului; și

(c) Să determine necesitatea oricăror măsuri ulterioare.

R405.25 La aplicarea punctului R405.24, partenerul de misiune la nivelul grupului trebuie să-și exercite raționamentul profesional și să ia în considerare măsura în care o terță parte rezonabilă și informată ar putea ajunge la concluzia că obiectivitatea firmei auditorului componentei este compromisă și, prin urmare, firma auditorului grupului nu poate utiliza activitatea firmei auditorului componentei în scopul auditului grupului.

405.25 A1 Dacă partenerul de misiune la nivelul grupului determină că consecințele încălcării au fost tratate în mod satisfăcător de către firma auditorului componentei și aceasta nu compromite obiectivitatea firmei auditorului componentei, firma auditorului grupului poate continua să utilizeze activitatea firmei auditorului componentei pentru auditul grupului. În anumite circumstanțe, partenerul de misiune la nivelul grupului ar putea determina faptul că sunt necesare măsuri suplimentare pentru a trata în mod satisfăcător încălcarea cu scopul de a utiliza activitatea firmei auditorului componentei. Exemplele de astfel de măsuri includ efectuarea de către firma auditorului grupului a unor proceduri specifice în domeniile afectate de încălcare sau solicitarea firmei auditorului componentei să efectueze lucrări de remediere adecvate în domeniile afectate.

405.25 A2 ISA 600 (revizuit) prevede că dacă a existat o încălcare de către un auditor al componentei, iar încălcarea nu a fost tratată în mod satisfăcător, auditorul grupului nu poate utiliza activitatea aceluia auditor al componentei. În aceste condiții, partenerul de misiune la nivelul grupului ar putea găsi alte mijloace pentru a obține probele de audit necesare cu privire la informațiile financiare ale clientului de audit al componentei. Exemplele de astfel de mijloace includ efectuarea de către firma auditorului grupului a activităților de audit necesare cu privire la informațiile financiare ale clientului de audit al componentei sau solicitarea unei alte firme a auditorului componentei să efectueze astfel de activități de audit.

*Discuțiile cu persoanele responsabile cu guvernarea ale clientului de audit al grupului*

405.26 A1 În ceea ce privește încălcările de către o firmă a auditorului componentei din cadrul rețelei firmei auditorului grupului, se aplică punctul R400.84.

R405.27 În ceea ce privește încălcările de către o firmă a auditorului componentei din afara rețelei firmei auditorului grupului, firma auditorului grupului trebuie să discute cu persoanele responsabile cu guvernarea ale clientului de audit al grupului:

(a) Evaluarea de către firma auditorului componentei a importanței și impactului încălcării asupra obiectivității firmei auditorului componentei, inclusiv natura și durata încălcării, precum și a măsurilor care pot fi sau au fost luate; și

**(b)** Dacă:

**(i)** Măsurile vor trata sau au tratat în mod satisfăcător consecințele încălcării; sau

**(ii)** Firma auditorului grupului va utiliza alte mijloace pentru a obține probele de audit necesare cu privire la informațiile financiare ale clientului de audit al componentei.

O astfel de discuție va avea loc cât mai curând posibil, cu excepția cazului în care persoanele responsabile cu guvernanta specifică o plasare în timp alternativă pentru raportarea încălcărilor mai puțin importante.

**R405.28** Firma auditorului grupului trebuie să le comunice în scris persoanelor responsabile cu guvernanta ale clientului de audit al grupului toate aspectele discutate în conformitate cu punctul R405.27 și să obțină acordul persoanelor responsabile cu guvernanta potrivit căruia măsurile pot fi sau au fost luate pentru a trata în mod satisfăcător consecințele încălcării.

**R405.29** În cazul în care persoanele responsabile cu guvernanta nu sunt de acord că măsurile care pot fi sau au fost luate ar trata în mod satisfăcător consecințele încălcării de la firma auditorului componentei, firma auditorului grupului nu trebuie să utilizeze activitatea efectuată de firma auditorului componentei în scopul auditului grupului.

## Capitolul 2 – Amendamente de concordanță la Secțiunea 360 a Codului în vederea alinierii la terminologia din ISA 600 (revizuit)

### PARTEA 3 – PROFESIONIȘTI CONTABILI PRACTICIENI

#### SECȚIUNEA 360

#### RĂSPUNSUL LA NECONFORMITATEA CU LEGILE ȘI REGLEMENTĂRILE

...

Comunicarea cu privire la grupuri

**R360.16** În cazul în care un profesionist contabil sesizează o neconformitate sau o presupusă neconformitate ~~în legătură cu o componentă a unui grup~~ în oricare dintre următoarele două situații în contextul unui grup, contabilul trebuie să-i comunice aspectul respectiv partenerului de misiune la nivelul grupului, cu excepția cazului în care acest lucru este interzis prin legislație sau reglementări:

- (a) Contabilul ~~este, în scopul unui audit al situațiilor financiare ale grupului, solicitat de către echipa misiunii la nivelul grupului să efectueze activități~~ efectuează activități de audit eu privire la informațiile financiare legate de o componentă în scopul auditului grupului; sau
- (b) Contabilul este angajat să efectueze un audit al situațiilor financiare ale unei entități cu personalitate juridică sau ale unei unități operaționale care face parte dintr-un grup în alte scopuri decât auditul grupului, de exemplu, un audit statutar.

Comunicarea către partenerul de misiune la nivelul grupului trebuie să se realizeze în plus față de răspunsul la acest aspect în conformitate cu prevederile prezentei secțiuni.

360.16 A1 Scopul comunicării este de a-i permite partenerului de misiune la nivelul grupului să fie informat cu privire la acest aspect și de a determina, în contextul auditului grupului, dacă și, dacă da, cum să-l trateze în conformitate cu prevederile din prezenta secțiune. Dispoziția privind comunicarea de la punctul R360.16 se aplică indiferent dacă firma sau rețeaua partenerului de misiune la nivelul grupului este aceeași cu sau diferită de firma sau rețeaua profesionistului contabil.

**R360.17** În cazul în care partenerul de misiune la nivelul grupului sesizează o neconformitate sau o presupusă neconformitate în cursul unui audit ~~al grupului al situațiilor financiare ale grupului~~, partenerul de misiune la nivelul grupului trebuie să analizeze dacă aspectul ar putea fi relevant pentru ~~una sau mai multe componente~~:

- (a) Una sau mai multe componente Ale căror informații financiare care fac obiectul activității de audit în scopul auditului ~~situațiilor financiare ale~~ grupului; sau
- (b) Una sau mai multe entități cu personalitate juridică sau unități operaționale care fac parte din grup și ~~Ale~~ căror situații financiare fac obiectul auditului în alte scopuri decât auditul grupului, de exemplu, un audit statutar.

Această analiză trebuie să fie în plus față de răspunsul la acest aspect în contextul auditului grupului în conformitate cu prevederile prezentei secțiuni.

- R360.18** În cazul în care neconformitatea sau presupusa neconformitate ar putea fi relevantă pentru una sau mai multe dintre componentele menționate la punctul R360.17 litera (a) și pentru entitățile cu personalitate juridică sau unitățile operaționale menționate la punctul R360.17 ~~litera (a) și~~ litera (b), partenerul de misiune la nivelul grupului trebuie să ia măsuri pentru ca aspectul să le fie comunicat persoanelor care efectuează activitățile de audit în cadrul componentelor, al entităților cu personalitate juridică sau al unităților operaționale, cu excepția cazului în care acest lucru este interzis prin legislație sau reglementări. Dacă este necesar, partenerul de misiune la nivelul grupului se va asigura că se efectuează investigații adecvate (fie din partea conducerii, fie din informațiile disponibile public) cu privire la măsura în care ~~componenta (componentele)~~ entitățile cu personalitate juridică sau unitățile operaționale relevante menționate la punctul R360.17 litera (b) ~~fac(e)-fac~~ obiectul unui audit și, dacă da, se va asigura că se determină identitatea ~~auditorului-auditorilor~~ în măsura în care acest lucru este posibil.
- 360.18 A1 Scopul comunicării este de a le permite persoanelor responsabile cu activitatea de audit din cadrul componentelor, al entităților cu personalitate juridică sau al unităților operaționale să fie informate cu privire la acest aspect și să determine măsura în care și, dacă da, modul în care să-l trateze în conformitate cu dispozițiile din prezenta secțiune. Dispoziția privind comunicarea se aplică indiferent dacă firma sau rețeaua partenerului de misiune la nivelul grupului este aceeași cu sau diferită de firmele sau rețelele celor care efectuează activități de audit în cadrul componentelor, al entităților cu personalitate juridică sau al unităților operaționale.

....

### Capitolul 3 – Amendamente de concordanță la prevederile revizuite privind alte servicii decât cele de asigurare (NAS) emise în aprilie 2021

#### PARTEA 4A – INDEPENDENȚA ÎN CAZUL MISIUNILOR DE AUDIT ȘI DE REVIZUIRE

##### SECȚIUNEA 400

##### APLICAREA CADRULUI GENERAL CONCEPTUAL PENTRU INDEPENDENȚĂ ÎN CAZUL MISIUNILOR DE AUDIT ȘI DE REVIZUIRE

...

##### Dispoziții și materiale privind aplicarea

...

**R400.31** În cazul în care o entitate devine client de audit în sau după perioada acoperită de situațiile financiare cu privire la care firma își va exprima opinia, firma trebuie să determine dacă există amenințări la adresa independenței generate de:

- (a) Relațiile financiare sau de afaceri cu clientul de audit în sau după perioada acoperită de situațiile financiare, dar înainte de a accepta misiunea de audit; sau
- (b) Serviciile anterioare furnizate clientului de audit de către firmă sau de către o firmă din rețea ~~în perioadele anterioare ale situațiilor financiare~~.

...

## Capitolul 4 – Amendamente de concordanță la Cod care rezultă din revizuirea definiției echipei misiunii

### PARTEA 3 – PROFESIONIȘTI CONTABILI PRACTICIENI

#### SECȚIUNEA 300

#### APLICAREA CADRULUI GENERAL CONCEPTUAL – PROFESIONIȘTI CONTABILI PRACTICIENI

...

#### Dispoziții și materiale privind aplicarea

##### Prevederi generale

...

##### Tratarea amenințărilor

...

##### *Exemple de măsuri de protecție*

300.8 A2 Măsurile de protecție variază în funcție de fapte și circumstanțe. Exemplele de măsuri care în anumite circumstanțe ar putea constitui măsuri de protecție pentru tratarea amenințărilor includ:

- ...
- Utilizarea unor parteneri diferiți și a unor echipe ~~ale misiunii~~ diferite cu linii de raportare separate pentru furnizarea altor servicii decât cele de asigurare unui client de asigurare ar putea trata amenințările de autorevizuire, de reprezentare sau de familiaritate.
- ...

## SECȚIUNEA 310

### CONFLICTELE DE INTERESE

...

#### Identificarea conflictelor

...

#### Amenințările generate de conflictele de interese

...

310.8 A3 Exemplele de acțiuni care ar putea reprezenta măsuri de protecție pentru tratarea amenințărilor generate de un conflict de interese includ:

- Formarea unor echipe ~~ale misiunii~~ separate cărora li se oferă politici și proceduri clare privind păstrarea confidențialității.
- ...

#### Confidențialitatea

...

*Atunci când prezentarea informațiilor pentru obținerea consimțământului ar încălca confidențialitatea*

**R310.12** Atunci când prezentarea unor informații specifice în scopul obținerii consimțământului explicit ar determina o încălcare a confidențialității și, prin urmare, acest consimțământ nu poate fi obținut, firma trebuie să accepte sau să continue o misiune doar dacă:

- (a) Firma nu acționează într-un rol de reprezentant pentru un client într-o poziție adversă față de un alt client cu privire la aceeași situație;
- (b) Există măsuri specifice în vigoare pentru a preveni prezentarea de informații confidențiale între echipele ~~misiunii~~ care deservesc cei doi clienți; și

...

#### Documentarea

**R310.13** În circumstanțele prevăzute la punctul R310.12, profesionistul contabil trebuie să documenteze:

- (a) Natura circumstanțelor, inclusiv rolul pe care contabilul trebuie să-l îndeplinească;
- (b) Măsurile specifice în vigoare pentru a preveni prezentarea de informații între echipele ~~misiunii~~ care deservesc cei doi clienți; și

...

## SECȚIUNEA 320

### NUMIRILE PROFESIONALE

...

#### Dispoziții și materiale privind aplicarea

##### Acceptarea clientului și a misiunii

###### *Prevederi generale*

...

320.3 A3 Este generată o amenințare de interes propriu la adresa conformității cu principiul competenței profesionale și al atenției cuvenite dacă echipa **misiunii** nu deține sau nu poate dobândi competențele necesare pentru a presta serviciile profesionale.

...

## STANDARDELE INTERNAȚIONALE PRIVIND INDEPENDENȚA

### PARTEA 4A – INDEPENDENȚA ÎN CAZUL MISIUNILOR DE AUDIT ȘI DE REVIZUIRE

#### SECȚIUNEA 400

#### APLICAREA CADRULUI GENERAL CONCEPTUAL PENTRU INDEPENDENȚĂ ÎN CAZUL MISIUNILOR DE AUDIT ȘI DE REVIZUIRE

...

#### Dispoziții și materiale privind aplicarea

...

#### Perioada pe parcursul căreia este necesară independența

...

400.30 A1 Perioada misiunii începe atunci când echipa ~~de audit misiunii~~ începe să efectueze auditul. Perioada misiunii se încheie atunci când este emis raportul de audit. Atunci când misiunea este de natură recurentă, aceasta se încheie la data cea mai recentă dintre notificarea de către una dintre părți a încetării relației profesionale sau data emiterii raportului de audit final.

...

400.31 A1 Sunt generate amenințări la adresa independenței dacă un alt serviciu decât cele de asigurare i-a fost furnizat unui client de audit în sau după perioada acoperită de situațiile financiare, dar înainte ca echipa ~~de audit misiunii~~ să înceapă să efectueze auditul, iar serviciul nu ar fi permis în cursul perioadei misiunii.

...

#### SECȚIUNEA 510

#### INTERESELE FINANCIARE

...

#### Dispoziții și materiale privind aplicarea

...

#### Interesele financiare deținute de firmă, o firmă din rețea, membrii echipei de audit și alții

...

510.4 A1 Biroul în care lucrează partenerul de misiune în legătură cu o misiune de audit nu este neapărat biroul în care a fost repartizat acel partener. Atunci când partenerul de misiune se află într-un birou diferit de cel al celorlalți membri ai echipei ~~de audit misiunii~~, este necesar raționamentul profesional pentru a determina biroul în care partenerul lucrează în legătură cu misiunea.

...

## SUBSECȚIUNEA 605 – SERVICIILE DE AUDIT INTERN (DIN REGLEMENTAREA PRIVIND NAS REVIZUITĂ)

### Introducere

...

### Dispoziții și materiale privind aplicarea

...

605.4 A2 Atunci când o firmă utilizează activitatea unei funcții de audit intern într-o misiune de audit, ISA-urile impun efectuarea unor proceduri pentru a evalua caracterul adecvat al activității respective. În mod similar, atunci când o firmă sau o firmă din rețea acceptă o misiune de a-i furniza servicii de audit intern unui client de audit, rezultatele acestor servicii ar putea fi utilizate în efectuarea auditului extern. Acest lucru ar putea genera o amenințare de autorevizuire deoarece este posibil ca echipa ~~de audit misiunii~~ să utilizeze rezultatele serviciului de audit intern în scopul misiunii de audit fără:

- (a) Evaluarea adecvată a acestor rezultate; sau
- (b) Exercițarea aceluiași nivel de scepticism profesional ca atunci când activitatea de audit intern este efectuată de persoane care nu sunt membri ai firmei.

605.4 A3 Factorii care sunt relevanți pentru identificarea unei amenințări de autorevizuire generate de furnizarea de servicii de audit intern unui client de audit și evaluarea nivelului unei astfel de amenințări includ:

- Pragul de semnificație al valorilor aferente situațiilor financiare.
- Riscul de denaturare a afirmațiilor legate de aceste valori ale situațiilor financiare.
- Gradul de încredere pe care echipa ~~de audit misiunii~~ îl va acorda activității serviciului de audit intern.

Atunci când a fost identificată o amenințare de autorevizuire pentru un client de audit care este o entitate de interes public, se aplică punctul R605.6.

...

## PARTEA 4B (REVIZUITĂ) – INDEPENDENȚA ÎN CAZUL ALTOR MISIUNI DE ASIGURARE DECÂT CELE DE AUDIT ȘI DE REVIZUIRE

### SECȚIUNEA 900

#### APLICAREA CADRULUI GENERAL CONCEPTUAL PENTRU INDEPENDENȚĂ ÎN CAZUL ALTOR MISIUNI DE ASIGURARE DECÂT CELE DE AUDIT ȘI DE REVIZUIRE

...

#### Dispoziții și materiale privind aplicarea

...

#### Perioada pe parcursul căreia este necesară independența

**R900.30** Independența, conform prevederilor acestei Părți, trebuie menținută în cursul:

- (a) Perioadei misiunii; și
- (b) Perioadei acoperite de informațiile specifice.

900.30 A1 Perioada misiunii începe atunci când echipa ~~de asigurare misiunii~~ începe să presteze serviciile de asigurare cu privire la misiunea respectivă. Perioada misiunii se încheie atunci când este emis raportul de asigurare. Atunci când misiunea este de natură recurentă, aceasta se încheie la data cea mai recentă dintre notificarea de către una dintre părți a încetării relației profesionale sau data emiterii raportului de asigurare final.

...

**R900.32** Sunt generate amenințări la adresa independenței dacă un alt serviciu decât cele de asigurare i-a fost furnizat unui client de asigurare în sau după perioada acoperită de informațiile specifice, dar înainte ca echipa ~~de asigurare misiunii~~ să înceapă să efectueze serviciile de asigurare, iar serviciul nu ar fi permis în cursul perioadei misiunii. În astfel de circumstanțe, firma trebuie să evalueze și să trateze orice amenințare la adresa independenței creată de serviciul respectiv. În cazul în care amenințările nu sunt la un nivel acceptabil, firma trebuie să accepte misiunea de asigurare doar dacă amenințările sunt reduse la un nivel acceptabil.

...

## Capitolul 5 – Amendamente care rezultă la Cod cu privire la managementul calității STANDARDELE INTERNAȚIONALE PRIVIND INDEPENDENȚA

### PARTEA 4A – INDEPENDENȚA ÎN CAZUL MISIUNILOR DE AUDIT ȘI DE REVIZUIRE SECȚIUNEA 540

#### ASOCIEREA PE TERMEN LUNG A PERSONALULUI (INCLUSIV ROTAȚIA PARTENERILOR) CU UN CLIENT DE AUDIT

...

#### Dispoziții și materiale privind aplicarea

##### Toți clienții de audit

...

**R540.4** În cazul în care o firmă decide că nivelul amenințărilor generate poate fi tratat doar prin rotirea persoanei în afara echipei de audit, firma trebuie să determine o perioadă adecvată pe parcursul căreia persoana nu trebuie:

- (a) Să fie membru al echipei misiunii pentru misiunea de audit;
- (b) ~~Să asigure controlul calității pentru misiunea de audit~~ Să efectueze o revizuire a calității misiunii, sau o revizuire în concordanță cu obiectivul unei revizurii a calității misiunii, pentru misiunea respectivă; sau
- (c) Să exercite o influență directă asupra rezultatului misiunii de audit.

Perioada trebuie să aibă o durată suficientă pentru a permite tratarea amenințărilor de familiaritate și de interes propriu. În cazul unei entități de interes public, se aplică, de asemenea, punctele R540.5-R540.20.

...

##### Restricții privind activitățile în timpul perioadei de pauză

**R540.20** Pe durata perioadei de pauză relevante, persoana nu trebuie:

- (a) Să fie membru al echipei misiunii sau ~~să asigure controlul calității~~ să efectueze o revizuire a calității misiunii, sau o revizuire în concordanță cu obiectivul unei revizurii a calității misiunii, pentru misiunea de audit;
- (b) Să se consulte cu echipa misiunii sau cu clientul în ceea ce privește aspectele tehnice sau specifice industriei, tranzacțiile sau evenimentele care afectează misiunea de audit (altele decât discuțiile cu echipa misiunii limitate la activitatea desfășurată sau la concluziile la care s-a ajuns în ultimul an al perioadei în care persoana s-a implicat în misiune în cazul în care acest lucru rămâne relevant pentru audit);
- (c) Să fie responsabilă pentru conducerea sau coordonarea serviciilor profesionale furnizate de firmă sau de o firmă din rețea clientului de audit sau să supravegheze relația firmei sau a unei firme din rețea cu clientul de audit; sau
- (d) Să întreprindă orice alt rol sau activitate nemenționat(ă) anterior în legătură cu clientul de audit, inclusiv furnizarea altor servicii decât cele de asigurare, care ar determina ca persoana:

- (i) Să aibă o interacțiune importantă sau frecventă cu conducerea superioară sau cu persoanele responsabile cu guvernarea; sau
- (ii) Să exercite o influență directă asupra rezultatului misiunii de audit.

...

## SECȚIUNEA 800

### RAPOARTE REFERITOARE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CU SCOP SPECIAL CARE INCLUD O RESTRICȚIE CU PRIVIRE LA UTILIZARE ȘI DISTRIBUIRE (MISIUNILE DE AUDIT ȘI DE REVIZUIRE)

...

#### Dispoziții și materiale privind aplicarea

##### Prevederi generale

...

#### Interesele financiare, împrumuturile și garanțiile, relațiile de afaceri apropiate și relațiile de familie și personale

**R800.10** Atunci când firma efectuează o misiune de audit eligibilă:

- (a) Dispozițiile relevante stabilite în Secțiunile 510, 511, 520, 521, 522, 524 și 525 trebuie să li se aplice doar membrilor echipei misiunii, rudelor lor imediate și, după caz, rudelor lor apropiate;
- (b) Firma trebuie să identifice, să evalueze și să trateze orice amenințări la adresa independenței generate de interesele și relațiile, așa cum este prevăzut în Secțiunile 510, 511, 520, 521, 522, 524 și 525, dintre clientul de audit și următorii membri ai echipei de audit:
  - (i) Persoanele care oferă consultanță cu privire la aspecte tehnice sau specifice industriei, tranzacții sau evenimente; și
  - (ii) ~~Persoanele care asigură controlul calității misiunii, inclusiv persoanele care efectuează revizuirea de control de calitate a misiunii~~Persoanele care efectuează o revizuire a calității misiunii, sau o revizuire în concordanță cu obiectivul unei revizuirii a calității misiunii, pentru misiunea respectivă; și
- (c) Firma trebuie să evalueze și să trateze orice amenințări despre care echipa misiunii are motive să creadă că sunt generate de interesele și relațiile dintre clientul de audit și alte persoane din cadrul firmei care pot influența în mod direct rezultatul misiunii de audit.

...

## PARTEA 4B (REVIZUITĂ) – INDEPENDENȚA ÎN CAZUL ALTOR MISIUNI DE ASIGURARE DECÂT CELE DE AUDIT ȘI DE REVIZUIRE

### SECȚIUNEA 940

#### ASOCIEREA PE TERMEN LUNG A PERSONALULUI CU UN CLIENT DE ASIGURARE

...

#### Dispoziții și materiale privind aplicarea

##### Prevederi generale

...

**R940.4** În cazul în care o firmă decide că nivelul amenințărilor generate poate fi tratat doar prin rotirea persoanei în afara echipei de asigurare, firma trebuie să determine o perioadă adecvată pe parcursul căreia persoana nu trebuie:

- (a) Să fie membru al echipei misiunii pentru misiunea de asigurare;
- (b) ~~Să asigure controlul calității pentru misiunea de asigurare~~ Să efectueze o revizuire a calității misiunii, sau o revizuire în concordanță cu obiectivul unei revizuirii a calității misiunii, pentru misiunea respectivă; sau
- (c) Să exercite o influență directă asupra rezultatului misiunii de asigurare.

Perioada trebuie să aibă o durată suficientă pentru a permite tratarea amenințărilor de familiaritate și de interes propriu.

### SECȚIUNEA 990

#### RAPOARTE CARE INCLUD O RESTRICȚIE CU PRIVIRE LA UTILIZARE ȘI DISTRIBUIRE (ALTE MISIUNI DE ASIGURARE DECÂT CELE DE AUDIT ȘI DE REVIZUIRE)

....

#### Interesele financiare, împrumuturile și garanțiile, relațiile de afaceri apropiate și relațiile de familie și personale

**R990.7** Atunci când firma efectuează o misiune de asigurare eligibilă:

- (a) Dispozițiile relevante stabilite în Secțiunile 910, 911, 920, 921, 922 și 924 trebuie să li se aplice doar membrilor echipei misiunii și rudelor lor imediate și apropiate;
- (b) Firma trebuie să identifice, să evalueze și să trateze orice amenințări la adresa independenței generate de interesele și relațiile, așa cum este prevăzut în Secțiunile 910, 911, 920, 921, 922 și 924, dintre clientul de asigurare și următorii membri ai echipei de asigurare:
  - (i) Persoanele care oferă consultanță cu privire la aspecte tehnice sau specifice industriei, tranzacții sau evenimente; și

(ii) ~~Persoanele care asigură controlul calității misiunii, inclusiv persoanele care efectuează revizuirea de control de calitate a misiunii~~Persoanele care efectuează o revizuire a calității misiunii, sau o revizuire în concordanță cu obiectivul unei revizui a calității misiunii, pentru misiunea respectivă; și

(c) Firma trebuie să evalueze și să trateze orice amenințări despre care echipa misiunii are motive să creadă că sunt generate de interesele și relațiile dintre clientul de asigurare și alte persoane din cadrul firmei care pot influența în mod direct rezultatul misiunii de asigurare, așa cum este prevăzut în Secțiunile 910, 911, 920, 921, 922 și 924.

...

## Capitolul 6 – Modificări ale Glosarului

Auditul grupului     Auditul situațiilor financiare ale grupului.

**Client de audit**     O entitate pentru care o firmă efectuează o misiune de audit. Atunci când clientul este o entitate cotate, acesta va include întotdeauna entitățile sale afiliate. Atunci când clientul de audit nu este o entitate cotate, acesta include acele entități afiliate care se află sub controlul său direct sau indirect. *(A se vedea, de asemenea, punctul R400.20.)*

*În Partea 4A, termenul „client de audit” se aplică în egală măsură în cazul „clientului de revizuire”.*

*În cazul unui audit al grupului, consultați definiția clientului de audit al grupului.*

Client de audit al componentei     O componentă în legătură cu care o firmă a auditorului grupului sau o firmă a auditorului componentei efectuează activități de audit în scopul unui audit al grupului. Atunci când o componentă este:

(a) O entitate cu personalitate juridică, clientul de audit al componentei este entitatea și orice entități afiliate care se află sub controlul său direct sau indirect; sau

(b) O unitate operațională, o funcție sau o activitate comercială (ori o combinație a acestora), clientul de audit al componentei este entitatea sau entitățile cu personalitate juridică din care face parte unitatea operațională sau în care se efectuează funcția ori activitatea comercială.

Client de audit al grupului     Entitatea în legătură cu ale cărei situații financiare ale grupului firma auditorului grupului efectuează o misiune de audit. Atunci când entitatea este o entitate cotate, clientul de audit al grupului va include întotdeauna entitățile sale afiliate și orice alte componente la care se efectuează activitatea de audit. Atunci când entitatea nu este o entitate cotate, clientul de audit al grupului include entitățile afiliate asupra cărora entitatea respectivă are control direct sau indirect și orice alte componente la care se efectuează activitatea de audit.

*A se vedea, de asemenea, punctul R400.20.*

Componentă     O entitate, o unitate operațională, o funcție sau o activitate comercială, ori o combinație a acestora, determinată de auditorul grupului în scopul planificării și efectuării procedurilor de audit în cadrul unui audit al grupului.

Echipa de audit al grupului     (a) Toți membrii echipei misiunii pentru auditul grupului, inclusiv persoanele din cadrul firmelor auditorului componentei sau angajate de acestea care efectuează proceduri de audit legate de componente în scopul auditului grupului;

(b) Toate celelalte persoane din cadrul firmei auditorului grupului sau angajate de aceasta care pot influența în mod direct rezultatul auditului grupului, inclusiv:

(i) Persoanele care recomandă remunerația partenerului de misiune la nivelul grupului sau care asigură supravegherea directă, conducerea sau alt tip de supraveghere a acestuia în legătură cu efectuarea auditului grupului, inclusiv persoanele de la toate nivelurile succesive superioare partenerului de misiune la nivelul grupului până la persoana care este partenerul principal sau de conducere al firmei (CEO sau o funcție echivalentă acesteia);

- (ii) Persoanele care oferă consultanță cu privire la aspecte tehnice sau specifice industriei, tranzacții sau evenimente pentru auditul grupului; și
- (iii) Persoanele care efectuează o revizuire a calității misiunii, sau o revizuire în concordanță cu obiectivul unei revizuiți a calității misiunii, pentru auditul grupului;
- (c) Orice alte persoane din cadrul unei firme din rețeaua firmei auditorului grupului care pot influența în mod direct rezultatul auditului grupului; și
- (d) Orice alte persoane din cadrul unei firme a auditorului componentei din afara rețelei firmei auditorului grupului care pot influența în mod direct rezultatul auditului grupului.

## Echipa misiunii

Toți partenerii și tot personalul care efectuează misiunea, precum și orice alte persoane angajate de firmă sau de o firmă din rețea care efectuează proceduri de asigurare cu privire la misiune, cu excepția experților externi și a auditorilor interni care oferă asistență directă privind misiunea. Aceasta exclude experții externi angajați de firmă sau de o firmă din rețea.

Termenul „echipa misiunii” exclude, de asemenea, persoanele din cadrul funcției de audit intern a clientului care oferă asistență directă cu privire la o misiune de audit atunci când auditorul extern respectă dispozițiile ISA 610 (revizuit în 2013), Utilizarea activității auditorilor interni.

În Partea 4A, termenul „echipa misiunii” se referă la persoanele care efectuează proceduri de audit sau de revizuire cu privire la misiunea de audit sau, respectiv, de revizuire. Acest termen este descris suplimentar la punctul 400.9.

ISA 220 (revizuit) oferă îndrumări suplimentare cu privire la definiția echipei misiunii în contextul unui audit al situațiilor financiare.

ISA 620 definește un expert al auditorului drept o persoană fizică sau o organizație care posedă competență într-un alt domeniu decât contabilitatea sau auditul, a cărei activitate în acest domeniu este utilizată de auditor pentru a-l asista în obținerea de suficiente probe de audit adecvate. ISA 620 tratează responsabilitățile auditorului în ceea ce privește activitatea unor astfel de experți.

ISA 610 (revizuit în 2013) tratează responsabilitățile auditorului în cazul utilizării activității auditorilor interni, inclusiv utilizarea auditorilor interni pentru a oferi asistență directă cu privire la misiunea de audit.

În Partea 4B, termenul „echipa misiunii” se referă la persoanele care efectuează proceduri de asigurare cu privire la misiunea de asigurare.

## Echipă de asigurare

- (a) Toți membrii echipei misiunii pentru misiunea de asigurare;
- (b) Toate celelalte persoane din cadrul firmei sau angajate de aceasta care pot influența direct rezultatul misiunii de asigurare, inclusiv:
  - (i) Persoanele care recomandă remunerația partenerului misiunii de asigurare sau care asigură supravegherea directă, conducerea sau alt tip de supraveghere a acestuia în legătură cu îndeplinirea misiunii de asigurare;
  - (ii) Persoanele care oferă consultanță cu privire la aspecte tehnice sau specifice industriei, tranzacții sau evenimente pentru misiunea de asigurare; și
  - (iii) Persoanele care asigură efectuează o revizuire a controlului calității misiunii, sau o revizuire în concordanță cu obiectivul unei revizuiți a calității misiunii, pentru misiunea de asigurare respectivă, inclusiv persoanele care efectuează revizuirea de control de calitate a misiunii, pentru misiunea de asigurare.

- Echipă de audit
- (a) Toți membrii echipei misiunii pentru misiunea de audit;
  - (b) Toate celelalte persoane din cadrul firmei sau angajate de aceasta care pot influența direct rezultatul misiunii de audit, inclusiv:
    - (i) Persoanele care recomandă remunerația partenerului de misiune sau care asigură supravegherea directă, conducerea sau alt tip de supraveghere a acestuia în legătură cu îndeplinirea misiunii de audit, inclusiv persoanele de la toate nivelurile succesive superioare partenerului de misiune până la persoana care este partenerul principal sau de conducere al firmei (CEO sau o funcție echivalentă acesteia);
    - (ii) Persoanele care oferă consultanță cu privire la aspecte tehnice sau specifice industriei, tranzacții sau evenimente pentru misiunea respectivă; și
    - (iii) Persoanele care ~~asigură efectuează controlul calității misiunii pentru misiunea respectivă, inclusiv persoanele care efectuează revizuirea o revizuire a calității misiunii, sau o revizuire în concordanță cu obiectivul unei revizuirii de control~~ a calității misiunii, pentru misiunea respectivă; și
  - (c) ~~Toate persoanele~~ Orice alte persoane din cadrul unei firme din rețea care pot influența în mod direct rezultatul misiunii de audit.

*În Partea 4A, termenul „echipă de audit” se aplică în egală măsură în cazul „echipei de revizuire”. În cazul unui audit al grupului, consultați definiția echipei de audit al grupului.*

- Echipă de revizuire
- (a) Toți membrii echipei misiunii pentru misiunea de revizuire; și
  - (b) Toate celelalte persoane din cadrul firmei sau angajate de aceasta care pot influența în mod direct rezultatul misiunii de revizuire, inclusiv:
    - (i) Persoanele care recomandă remunerația partenerului de misiune sau care asigură supravegherea directă, conducerea sau alt tip de supraveghere a acestuia în legătură cu efectuarea misiunii de revizuire, inclusiv persoanele de la toate nivelurile succesive superioare partenerului de misiune până la persoana care este partenerul principal sau de conducere al firmei (CEO sau o funcție echivalentă acesteia);
    - (ii) Persoanele care oferă consultanță cu privire la aspecte tehnice sau specifice industriei, tranzacții sau evenimente pentru misiunea respectivă; și
    - (iii) Persoanele care ~~asigură efectuează o revizuire a calității misiunii, sau o revizuire în concordanță cu obiectivul unei revizuirii a calității misiunii, controlul calității~~ pentru misiunea respectivă, ~~inclusiv persoanele care efectuează revizuirea de control de calitate a misiunii pentru misiunea respectivă~~; și
  - (c) ~~Toate persoanele~~ Orice alte persoane din cadrul unei firme din rețea care pot influența în mod direct rezultatul misiunii de revizuire.

Firma auditorului componentei

O firmă care efectuează activități de audit legate de o componentă în scopul auditului grupului.

<u>Firma auditorului grupului</u>	<u>Firma care își exprimă opinia cu privire la situațiile financiare ale grupului.</u>
<u>Grup</u>	<u>O entitate raportoare pentru care sunt întocmite situațiile financiare ale grupului.</u>
Partener-cheie de audit	Partenerul de misiune, persoana responsabilă pentru revizuirea calității misiunii și alți parteneri de audit din echipa misiunii, dacă este cazul, care iau decizii-cheie sau fac raționamente-cheie cu privire la aspecte importante legate de auditul situațiilor financiare cu privire la care firma își va exprima o opinie. În funcție de circumstanțe și de rolul persoanelor implicate în audit, „alți parteneri de audit” ar putea include, de exemplu, partenerii <del>de audit de misiune responsabili</del> pentru <u>anumite componente dintr-un audit al grupului precum</u> filialele sau diviziile importante.
<u>Partener de misiune la nivelul grupului</u>	<u>Partenerul de misiune care este responsabil pentru auditul grupului.</u>
<u>Situațiile financiare ale grupului</u>	<u>Situații financiare care includ informațiile financiare ale mai multor entități sau unități operaționale printr-un proces de consolidare.</u>

## Capitolul 7 – Modificări ale Glosarului care rezultă din revizuirile aprobate la definițiile entității cotate și entității de interes public

Client de audit<sup>3</sup> O entitate pentru care o firmă efectuează o misiune de audit. Atunci când clientul este o entitate tranzacționată public, în conformitate cu punctele R400.22 și R400.23, clientul de audit va include întotdeauna entitățile sale afiliate. Atunci când clientul de audit nu este o entitate tranzacționată public, acesta include acele entități afiliate care se află sub controlul său direct sau indirect. (A se vedea, de asemenea, punctul R400.27.)

În Partea 4A, termenul „ client de audit” se aplică în egală măsură în cazul „clientului de revizuire”.

În cazul unui audit al grupului, consultați definiția clientului de audit al grupului.

Client de audit al grupului Entitatea în legătură cu ale cărei situații financiare ale grupului firma auditorului grupului efectuează o misiune de audit. Atunci când entitatea este o entitate tranzacționată public, clientul de audit al grupului va include întotdeauna entitățile sale afiliate și orice alte componente la care se efectuează activitatea de audit. Atunci când entitatea nu este o entitate tranzacționată public, clientul de audit al grupului include entitățile afiliate asupra cărora entitatea respectivă are control direct sau indirect și orice alte componente la care se efectuează activitatea de audit.

A se vedea, de asemenea, punctul R400.27.

<sup>3</sup> Amendamentele de concordanță propuse vor intra în vigoare odată cu modificările definiției clientului de audit din Reglementarea finală Revizuirii ale definițiilor entității cotate și entității de interes public din Cod, emisă la 11 aprilie 2022.

## **DATA INTRĂRII ÎN VIGOARE**

- Modificările la Secțiunea 400 referitoare la revizuirea definiției echipei misiunii și noile dispoziții din Secțiunea 405 referitoare la auditurile grupurilor (Capitolul 1) vor intra în vigoare pentru auditurile și revizuirile situațiilor financiare și auditurile situațiilor financiare ale grupului pentru perioadele care încep la 15 decembrie 2023 sau ulterior acestei date.
- Următoarele amendamente de concordanță și care rezultă vor intra în vigoare la 15 decembrie 2023:
  - o Amendamentele de concordanță la Secțiunea 360 în vederea alinierii la terminologia din ISA 600 (revizuit) din Capitolul 2.
  - o Amendamentele de concordanță la prevederile revizuite privind alte servicii decât cele de asigurare din Secțiunea 400 din Capitolul 3.
  - o Amendamentele de concordanță la Secțiunile 300, 310, 320, 400, 510, 605 și 900 care rezultă din revizuirea definiției echipei misiunii din Capitolul 4.
  - o Amendamentele care rezultă cu privire la managementul calității la Secțiunile 540, 800, 940 și 990 din Capitolul 5.
- Modificările Glosarului din Capitolul 6 vor intra în vigoare:
  - o Pentru auditurile și revizuirile situațiilor financiare și auditurile situațiilor financiare ale grupului pentru perioadele situațiilor financiare care încep la 15 decembrie 2023 sau ulterior acestei date.
  - o Pentru alte misiuni de asigurare decât cele de audit și de revizuire cu privire la subiectul implicat care acoperă perioadele care încep la 15 decembrie 2023 sau ulterior acestei date; în caz contrar, începând cu 15 decembrie 2023.

### Modificările Glosarului care rezultă din revizuirile aprobate la definițiile entității cotate și entității de interes public

- Modificările Glosarului care rezultă din revizuirile aprobate ale definițiilor entității cotate și entității de interes public din Capitolul 7 vor intra în vigoare pentru auditurile situațiilor financiare și cele ale situațiilor financiare ale grupului pentru perioadele care încep la 15 decembrie 2023 sau ulterior acestei date.

Modificările la definiția clientului de audit din Reglementarea finală *Revizuirile ale definițiilor entității cotate și entității de interes public din Cod*, emisă la 11 aprilie 2022, vor intra în vigoare odată cu amendamentele de concordanță din Capitolul 7.

Este permisă adoptarea anterior acestei date.

## **PREVEDERE TRANZITORIE**

Pentru misiunile privind alte servicii decât cele de asigurare acceptate de o firmă a auditorului componentei din afara rețelei firmei auditorului grupului pe baza unui contract cu un client de audit al componentei înainte de 15 decembrie 2023 și pentru care activitatea a început deja, firma auditorului componentei poate continua astfel de misiuni potrivit dispozițiilor existente ale Codului până la finalizarea acestora în conformitate cu termenele misiunii inițiale.

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

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

„International Ethics Standards Board for Accountants”, „*Codul etic internațional pentru profesioniștii contabili (inclusiv Standardele Internaționale privind Independența)*”, „International Federation of Accountants”, „IESBA”, „IFAC” și sigla IESBA sunt mărci comerciale ale IFAC sau mărci comerciale înregistrate și mărci de serviciu ale IFAC în Statele Unite și în alte țări. „International Foundation for Ethics and Audit” și „IFEA” sunt mărci comerciale ale IFEA sau mărci comerciale înregistrate și mărci de serviciu ale IFEA în Statele Unite și în alte țări.

Drepturi de autor © februarie 2023 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](mailto:permissions@ifac.org).

Documentul *Revizuirii ale Codului referitoare la definiția echipei misiunii și a auditurilor grupurilor*, publicat de International Federation of Accountants (IFAC) în februarie 2023 în limba engleză, a fost tradus în limba română de Corpul Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România (CECCAR) în februarie 2025 și a fost reprodus cu permisiunea IFAC. Textul aprobat al documentului *Revizuirii ale Codului referitoare la definiția echipei misiunii și a auditurilor grupurilor* este cel publicat de IFAC în limba engleză. IFAC nu își asumă nicio responsabilitate 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 ale Codului referitoare la definiția echipei misiunii și a auditurilor grupurilor* © februarie 2023 al International Federation of Accountants (IFAC). Toate drepturile rezervate.

Textul în limba română al documentului *Revizuirii ale Codului referitoare la definiția echipei misiunii și a auditurilor grupurilor* © februarie 2025 al International Federation of Accountants (IFAC). Toate drepturile rezervate.

Titlul original: *Revisions to the Code Relating to the Definition of Engagement Team and Group Audits (February 2023)*.

Contactați [permissions@ifac.org](mailto: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](http://www.ethicsboard.org)