

PROPORȚIONALITATEA IESSA

International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA) a publicat *Standardele Internaționale de Etică pentru Asigurarea Sustenabilității™* (inclusiv *Standardele Internaționale privind Independența™*) (IESSA™) în ianuarie 2025, cu data de intrare în vigoare în decembrie 2026. IESSA stabilesc un punct de referință global în ceea ce privește etica pentru toți practicienii privind asigurarea în materie de sustenabilitate (SAP), indiferent de experiența lor. IESSA sunt incluse în Partea 5 a Codului IESBA.

Un considerent important pentru IESBA în elaborarea IESSA a fost acela de a se asigura că acestea sunt proporționale și în concordanță cu caracteristica referitoare la adaptabilitate din [Cadrul general privind interesul public](#). Echivalente cu standardele privind etica și independența pentru misiunile de audit, IESSA sunt concepute pentru misiunile de asigurare a sustenabilității (SAE) pentru întreprinderile mici și mijlocii (IMM-uri), precum și pentru SAE pentru entitățile mari.

Prezenta publicație evidențiază aspectele-cheie ale IESSA care ilustrează proporționalitatea acestor standarde menținându-le în același timp trăinicia și sprijinind astfel realizarea misiunilor de asigurare a sustenabilității pentru entitățile de toate dimensiunile, precum și încrederea publicului în aceste misiuni. Publicația este menită să faciliteze înțelegerea și implementarea IESSA de către practicienii privind asigurarea în materie de sustenabilitate, în special de către practicile mici și mijlocii (PMM). Normalizatorii jurisdicționali, organismele de reglementare și de supraveghere, organizațiile profesionale de contabilitate, organizațiile educaționale și alte părți interesate pot considera de asemenea publicația utilă.

Această publicație nu are caracter de normă și nu prevalează asupra Codului, doar textul acestuia din urmă având caracter de normă.

Tradus de:



Aspectul din IESSA	Natura proporționalității
1. Aplicarea cadrului general conceptual (CF). ¹	Aplicarea CF este în mod inerent proporțională deoarece CF permite adaptarea la o gamă largă de fapte și circumstanțe, inclusiv diferitele activități, interese și relații profesionale care ar putea crea amenințări la adresa respectării principiilor fundamentale și a independenței.
2. Stabilirea clientului pentru asigurarea sustenabilității (SAC)	IESSA definesc un SAC ca fiind o entitate pentru care o firmă desfășoară o SAE. În cazul în care clientul este o entitate cotate la bursă, SAC va include întotdeauna entitățile sale afiliate. În cazul în care clientul nu este o entitate cotate la bursă, SAC include numai entitățile afiliate asupra cărora clientul exercită control direct sau indirect. ²
3. Stabilirea componentei grupului	Atunci când o componentă a grupului este o entitate cu personalitate juridică, componenta grupului este definită ca entitatea și orice entități afiliate din cadrul limitelor de raportare asupra cărora entitatea are control direct sau indirect. O componentă a grupului nu include entitățile afiliate care se află în afara limitelor de raportare.
4. Răspunsul la nerespectarea legilor și reglementărilor TM (NOCLAR®)	IESSA includ un set de prevederi mai strict care vizează NOCLAR atunci când SAE se încadrează în domeniul de aplicare al Standardelor Internaționale privind Independența (IIS) din Partea 5.³ În ceea ce privește SAE care intră sub incidența IIS din Partea 5, dispozițiile privind comunicarea NOCLAR sau a NOCLAR suspectate către auditorul SAC⁴ sunt proporționale în funcție de măsura în care SAC este, de asemenea, un client de audit al firmei sau o componentă a unui client de audit al firmei. În acest caz, IESSA îi impun SAP să efectueze o astfel de comunicare. Cu toate acestea, dacă SAC este, de asemenea, un client de audit sau o componentă a unui client de audit al unei firme din rețea sau dacă SAC nu este un client de audit sau o componentă a unui client de audit al firmei sau al unei firme din rețea, IESSA îi impun SAP să <i>ia în considerare</i> efectuarea unei astfel de comunicări.⁵

¹ Secțiunea 5120, *Cadrul general conceptual*

² În conformitate cu punctul R5400.27, atunci când echipa de asigurare a sustenabilității știe sau are motive să creadă că o relație sau o circumstanță care implică orice altă entitate afiliată a clientului este relevantă pentru evaluarea independenței SAP față de client, echipa de asigurare a sustenabilității trebuie să includă entitatea afiliată respectivă atunci când identifică, evaluează și tratează amenințările la adresa independenței.

³ Punctele R5360.10-5360.28 A1

⁴ Punctul R5360.18a

⁵ Punctul R5360.18b

Aspectul din IESSA	Natura proporționalității
5. Utilizarea activității unui expert extern	Informațiile care trebuie obținute de la expertul extern pentru a-i permite SAP să evalueze obiectivitatea expertului extern sunt mai cuprinzătoare atunci când clientul este o entitate de interes public (PIE). ⁶
6. Documentația	Prevederea generală care tratează documentația privind independența din IIS din cadrul IESSA îi impune SAP să documenteze doar fondul discuțiilor relevante care susțin concluziile SAP privind conformitatea acestuia cu IIS. Aceasta include, în special, situația în care o amenințare necesită o analiză semnificativă, iar firma a concluzionat că amenințarea era deja la un nivel acceptabil. ⁷
7. Domeniul de aplicare al IIS din cadrul IESSA	Dacă dispozițiile de etică din IESSA (Secțiunile 5100-5390) se aplică în cazul tuturor SAE și altor servicii profesionale efectuate pentru același client pentru asigurarea sustenabilității,⁸ IIS din IESSA (Secțiunile 5400-5600) se aplică numai în cazul acelor SAE cu același nivel de interes public ca auditurile situațiilor financiare⁹, adică acele SAE în care informațiile privind sustenabilitatea despre care SAP își exprimă o opinie: (a) Sunt raportate în conformitate cu un cadru de raportare cu scop general; și (b) Sunt (i) Solicitate să fie furnizate în conformitate cu legislația ori reglementările; sau (ii) Prezentate public pentru a sprijini luarea deciziilor de către investitori sau alți utilizatori.¹⁰ Pentru alte SAE care nu sunt acoperite de IIS din cadrul IESSA se aplică dispozițiile privind independența mai puțin stricte din IIS din Partea 4B a Codului.¹¹
8. Prevederile privind independența aplicabile SAE pentru PIE	IESSA includ dispoziții privind independența mai stricte care sunt aplicabile numai în cazul SAC care sunt PIE. Acestea includ: • O dispoziție de a înceta să mai fie SAP dacă valoarea onorariilor primite de la client depășește un anumit prag.¹² • Dispoziții privind prezentarea de informații despre onorarii persoanelor responsabile cu guvernanta (TCWG) și publicului.¹³

⁶ Punctul R5390.14

⁷ Punctul R5400.60

⁸ Punctul 5100.2 litera (a)

⁹ Punctul 5100.2 litera (b)

¹⁰ Punctul 5400.3b

¹¹ Punctul 5100.2a

¹² Punctul R5410.20

¹³ Punctele 5410.22 A1-R5410.32

Aspectul din IESSA	Natura proporționalității
	• Dispoziții pentru situațiile în care persoanele cu roluri anterioare de lideri-cheie în materie de asigurare a sustenabilității sau cu rol de director executiv (sau echivalent) în cadrul firmei i se alătură clientului în anumite funcții-cheie.¹⁴ • Dispoziții referitoare la rotația persoanelor care servesc în roluri de lideri-cheie în materie de asigurare a sustenabilității.¹⁵ • O interdicție impusă unui SAP de a presta un alt serviciu decât cele de asigurare (NAS) pentru client în cazul în care s-ar putea crea o amenințare de autorevizuire în legătură cu activitatea de asigurare.¹⁶ • Dispoziții care tratează comunicarea cu TCWG în ce privește prestarea unui NAS pentru client.¹⁷ • Interdicții specifice de a presta anumite NAS pentru client.¹⁸
9. Rolurile și responsabilitățile indivizilor	IESSA recunosc că rolul individului în cadrul firmei sau al echipei de asigurare a sustenabilității este un factor în evaluarea nivelului amenințărilor create. IESSA menționează rolul specific al indivizilor ca fiind un factor în evaluarea nivelului amenințărilor în anumite cazuri, de exemplu în raport cu: • Politicile de remunerare și evaluare.¹⁹ • Deținerea de interese financiare în firma clientului.²⁰ • Relațiile de afaceri.²¹ • Familia și relațiile personale.²² • Serviciul recent prestat unui client.²³
10. Rotația liderilor-cheie în materie de asigurare a sustenabilității	Perioada de interdicție necesară conform IESSA variază în funcție de rolul liderului-cheie în materie de asigurare a sustenabilității:

¹⁴ Punctele R5524.6 și R5524.7

¹⁵ Punctele R5540.7-R5540.23

¹⁶ Punctul R5600.17

¹⁷ Punctele 5600.21.A1-R5600.25

¹⁸ Punctele R5601.6, R5603.5, R5604.10, R5604.15, R5604.19, R5604.24, R5604.26, R5605.6, R5606.6, R5607.6, R5607.9, R5608.7, R5608.11 și R5610.8

¹⁹ Secțiunea 5411

²⁰ Secțiunea 5510

²¹ Secțiunea 5520

²² Secțiunea 5521

²³ Secțiunea 5522

Aspectul din IESSA	Natura proporționalității	
	Rolul liderului-cheie în materie de asigurare a sustenabilității	Perioada de interdicție ²⁴
	Liderul misiunii	5 ani consecutivi
	Persoana care revizuieste calitatea misiunii	3 ani consecutivi
	Un alt lider-cheie în materie de asigurare a sustenabilității	2 ani consecutivi
Misiunile de asigurare a sustenabilității la nivelul grupului		
11. Dispozițiile referitoare la independență pentru (1) practicienii componentelor și (2) membrii echipei de asigurare a sustenabilității la nivelul grupului din cadrul acestor practicieni ai componentelor sau angajați de acești practicieni ai componentelor	Practicianul componentei din rețeaua firmei de asigurare a sustenabilității la nivelul grupului	Practicianul componentei din afara rețelei firmei de asigurare a sustenabilității la nivelul grupului
	Trebuie să fie independent față de clientul pentru asigurarea sustenabilității la nivelul grupului în conformitate cu dispozițiile din Partea 5 aplicabile unei firme din rețea. ²⁵	Trebuie: (a) Să fie independent față de componenta grupului în conformitate cu dispozițiile din Partea 5 aplicabile unei firme în ceea ce privește toți clienții pentru asigurarea sustenabilității; (b) Să aplice dispozițiile specificate în Secțiunea 5510 în ceea ce privește interesele financiare în entitatea cu privire la ale cărei informații privind sustenabilitatea la nivelul grupului firma de asigurare a sustenabilității la nivelul grupului își exprimă o opinie; și (c) Să aplice dispozițiile relevante din Secțiunea 5511 în ceea ce privește împrumuturile și garanțiile care implică entitatea cu privire la ale cărei informații privind sustenabilitatea la nivelul grupului firma de asigurare a sustenabilității la nivelul grupului își exprimă o opinie. ²⁶

²⁴ Punctele R5540.13-R5540.20

²⁵ Punctul R5405.10

²⁶ Punctul R5405.11 literele (a)-(c)

Aspectul din IESSA	Natura proporționalității
	În ceea ce privește orice alte relații sau circumstanțe dintre client și practicianul componentei (sau o firmă din rețeaua practicienilor componentelor), se va aplica principiul „știe sau are motive să creadă”.²⁷
	Dispoziție ca membrii echipei de asigurare a sustenabilității la nivelul grupului din cadrul unei firme din rețeaua firmei de asigurare a sustenabilității la nivelul grupului sau angajați de o astfel de firmă să fie independenți față de clientul pentru asigurarea sustenabilității la nivelul grupului în conformitate cu dispozițiile din Partea 5 aplicabile echipei de asigurare a sustenabilității.²⁸ Dispoziție ca membrii echipei de asigurare a sustenabilității la nivelul grupului din cadrul unui practician al componentei sau angajați de un practician al componentei din afara rețelei firmei de asigurare a sustenabilității la nivelul grupului să fie independenți față de: (a) Componenta grupului; (b) Entitatea cu privire la ale cărei informații privind sustenabilitatea la nivelul grupului firma de asigurare a sustenabilității la nivelul 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 componentei grupului, în conformitate cu dispozițiile din Partea 5 aplicabile echipei de asigurare a sustenabilității.²⁹ În legătură cu orice relații sau circumstanțe dintre membrii de mai sus și orice alte entități afiliate sau alte componente ale grupului din cadrul clientului de asigurare a sustenabilității la nivelul grupului, dispoziție ca membrii să-l notifice pe practicianul componentei despre orice astfel de relații sau circumstanțe care ar putea crea amenințări la adresa independenței indivizilor, aplicând principiul „știe sau are motive să creadă”.³⁰

²⁷ Punctele R5405.12 și R5405.13

²⁸ Punctul R5405.5

²⁹ Punctul R5405.6

³⁰ Punctul R5405.7

Aspectul din IESSA	Natura proporționalității						
12. Activitatea de asigurare efectuată la o componentă a lanțului valoric (VCC)	IESSA stabilesc o abordare proporțională în ceea ce privește considerentele referitoare la independență³¹ atunci când activitatea de asigurare se desfășoară la o VCC prin: - Concentrarea doar asupra independenței SAP sau a practicianului componentei, în funcție de cine efectuează activitatea de asigurare, și deloc asupra altor firme din rețeaua lor.³² - Impunerea respectării prevederilor aplicabile clienților non-PIE, indiferent dacă VCC sau clientul este PIE.³³ - Neincluderea niciunor entități afiliate ale entității cu personalitate juridică în determinarea VCC la care se desfășoară activitatea de asigurare.³⁴						
Utilizarea activității altui practician							
13. Utilizarea activității de asigurare efectuate la clientul pentru asigurarea sustenabilității sau la o VCC	IESSA adoptă o abordare mai ușoară pentru SAP dacă aceștia intenționează să utilizeze activitatea de asigurare a unui alt practician efectuată la o VCC vs. SAC: <table> <tr> <th>Activitatea de asigurare efectuată la SAC (sau la o componentă a grupului)</th><th>Activitatea de asigurare efectuată la o VCC</th></tr> <tr> <td>Dispoziție potrivit căreia liderul misiunii trebuie să își asume responsabilitatea de a-l înștiința pe celălalt practician cu privire la aspectele de etică relevante, inclusiv independența, dispozițiile din Partea 5 aplicabile SAC având în vedere natura și circumstanțele SAE.³⁵</td><td>Nu există dispoziții referitoare la comunicare pentru SAP sau liderul misiunii.</td></tr> <tr> <td>Dispoziție potrivit căreia SAP trebuie să-i solicite celui alt practician să confirme că: (a) Practicianul îndeplinește dispozițiile privind independența din Partea 5 aplicabile unei firme referitoare la entitatea la care celălalt practician își desfășoară activitatea de asigurare; și</td><td>Dispoziție potrivit căreia SAP trebuie să știe că celălalt practician îndeplinește dispozițiile privind independența din Partea 5 aplicabile unei firme în ce privește VCC respectivă.³⁶</td></tr> </table>	Activitatea de asigurare efectuată la SAC (sau la o componentă a grupului)	Activitatea de asigurare efectuată la o VCC	Dispoziție potrivit căreia liderul misiunii trebuie să își asume responsabilitatea de a-l înștiința pe celălalt practician cu privire la aspectele de etică relevante, inclusiv independența, dispozițiile din Partea 5 aplicabile SAC având în vedere natura și circumstanțele SAE. ³⁵	Nu există dispoziții referitoare la comunicare pentru SAP sau liderul misiunii.	Dispoziție potrivit căreia SAP trebuie să-i solicite celui alt practician să confirme că: (a) Practicianul îndeplinește dispozițiile privind independența din Partea 5 aplicabile unei firme referitoare la entitatea la care celălalt practician își desfășoară activitatea de asigurare; și	Dispoziție potrivit căreia SAP trebuie să știe că celălalt practician îndeplinește dispozițiile privind independența din Partea 5 aplicabile unei firme în ce privește VCC respectivă. ³⁶
Activitatea de asigurare efectuată la SAC (sau la o componentă a grupului)	Activitatea de asigurare efectuată la o VCC						
Dispoziție potrivit căreia liderul misiunii trebuie să își asume responsabilitatea de a-l înștiința pe celălalt practician cu privire la aspectele de etică relevante, inclusiv independența, dispozițiile din Partea 5 aplicabile SAC având în vedere natura și circumstanțele SAE. ³⁵	Nu există dispoziții referitoare la comunicare pentru SAP sau liderul misiunii.						
Dispoziție potrivit căreia SAP trebuie să-i solicite celui alt practician să confirme că: (a) Practicianul îndeplinește dispozițiile privind independența din Partea 5 aplicabile unei firme referitoare la entitatea la care celălalt practician își desfășoară activitatea de asigurare; și	Dispoziție potrivit căreia SAP trebuie să știe că celălalt practician îndeplinește dispozițiile privind independența din Partea 5 aplicabile unei firme în ce privește VCC respectivă. ³⁶						

³¹ A se vedea Subsecțiunea B din Secțiunea 5405

³² Punctele 5405.30A A2, 5405.30B A2, 5405.31 A2, 5405.32 A2, 5405.33 A2 și 5405.34 A2

³³ Punctele 5405.30A A1, 5405.30B A1, 5405.31 A1, 5405.32 A1, 5405.33 A1 și 5405.34 A1

³⁴ A se vedea definiția VCC din Glosarul Codului

³⁵ Punctul R5406.4

³⁶ Punctul R5406.6

Aspectul din IESSA	Natura proporționalității	
	(b) Indivizii de la acel alt practician care efectuează activitatea de asigurare îndeplinesc dispozițiile privind independența din Partea 5 aplicabile unui membru al echipei de asigurare a sustenabilității în ce privește entitatea respectivă. ³⁷	SAP poate îndeplini dispoziția de mai sus analizând o declarație privind independența emisă de celălalt practician în raport cu activitatea de asigurare efectuată la VCC. ³⁸
14. Utilizarea activității de asigurare sau de altă natură a altui practician	IESSA stabilesc dispoziții proporționale pentru SAP atunci când acesta intenționează să utilizeze activitatea altui practician, în funcție de măsura în care activitatea respectivă este de asigurare sau de altă natură:	
	Utilizarea activității de asigurare a altui practician	Utilizarea unei alte activități decât cea de asigurare a altui practician
	IESSA stabilesc dispoziții specifice potrivit cărora SAP trebuie să obțină confirmarea sau să fie mulțumit cu privire la independența celui alt practician în raport cu entitatea la care celălalt practician efectuează activitatea de asigurare (a se vedea mai sus). ³⁹	IESSA impun ca SAP să își exercite raționamentul profesional pentru a stabili măsurile corespunzătoare care trebuie luate, dacă există, pentru a îndeplini responsabilitățile SAP de a se conforma principiilor fundamentale privind integritatea, obiectivitatea și competența profesională și atenția cuvenită. ⁴⁰

³⁷ Punctul R5406.5

³⁸ Punctul 5406.6 A1

³⁹ Punctele R5406.5 literele (a)-(b) și R5406.6

⁴⁰ Punctul R5300.11

Anexă**Lista acronimelor și abrevierilor**

CF	Cadrul general conceptual
IESSA	Standardele Internaționale de Etică pentru Asigurarea Sustenabilității (inclusiv Standardele Internaționale privind Independența)
IIS	Standardele Internaționale privind Independența
NAS	Alt serviciu (alte servicii) decât cele de asigurare
NOCLAR®	Nerespectarea legilor și reglementărilor™
PIE	Entitate de interes public
SAC	Client pentru asigurarea sustenabilității
SAE	Misiune de asigurare a sustenabilității
SAP	Practician privind asigurarea în materie de sustenabilitate
VCC	Componentă a lanțului valoric
TCWG	Persoane responsabile cu guvernarea

Prezentul document a fost întocmit de personalul [International Ethics Standards Board for Accountants®](#) (IESBA®).

Despre IESBA

IESBA este un consiliu normalizator de standarde la nivel global independent. Misiunea IESBA este de a servi interesul public prin stabilirea unor standarde de etică (inclusiv standarde privind independența) internaționale de înaltă calitate ca fundament al comportamentului etic în afaceri și organizații și pentru încrederea publicului în informațiile financiare și nefinanciare care sunt fundamentale pentru buna funcționare și sustenabilitatea organizațiilor, piețelor financiare și economiilor din întreaga lume.

Alături de [International Auditing and Assurance Standards Board®](#) (IAASB®), IESBA face parte din [International Foundation for Ethics and Audit™](#) (IFEATM). [Public Interest Oversight Board](#) (PIOB) supraveghează activitățile IESBA și IAASB și capacitatea standardelor de a răspunde interesului public.

Prin acorduri privind proprietatea intelectuală și acorduri la nivel de serviciu, International Federation of Accountants administrează cererile de traducere sau reproducere a conținutului IAASB și IESBA. Pentru permisiunea de a reproduce sau traduce această publicație sau oricare altă publicație ori pentru informații despre aspectele referitoare la proprietatea intelectuală, vă rugăm să vizitați pagina referitoare la [permisiuni](#) sau să contactați permissions@ifac.org.

IESBA®, International Foundation for Ethics and Audit™ (IFEATM) și International Federation of Accountants® (IFAC®) nu își asumă responsabilitatea pentru pierderile cauzate oricărei persoane care acționează sau se abține să acționeze bazându-se pe informațiile din această publicație, indiferent dacă aceste pierderi sunt cauzate de neglijență sau din alte motive.

Documentul *Proportionalitatea IESSA*, publicat de International Federation of Accountants (IFAC) în septembrie 2025 în limba engleză, a fost tradus în limba română de Corpul Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România (CECCAR) în octombrie 2025 și a fost reprodus cu permisiunea IFAC. Textul aprobat al tuturor publicațiilor IFAC este cel publicat de IFAC în limba engleză. IFAC nu își asumă nicio responsabilitate pentru acuratețea și caracterul complet ale traducerii sau pentru orice acțiuni care ar putea decurge ca urmare a acesteia.

Textul în limba engleză al documentului *Proportionalitatea IESSA* © 2025 al IFAC. Toate drepturile rezervate.

Textul în limba română al documentului *Proportionalitatea IESSA* © 2025 al IFAC. Toate drepturile rezervate.

Titlul original: *Proportionality of the IESSA*

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