

Reglementare finală
Martie 2025

Standardele Internaționale de Educație™

Amendamente de conformitate la Standardele Internaționale de Educație ca urmare a IES 6 revizuit

IES™

Tradus de:



International
Federation
of Accountants®



Despre IFAC

IFAC, prin conectarea și unirea membrilor săi, face ca profesia contabilă să fie cu adevărat globală.

Organizațiile membre ale IFAC sunt susținătoare ale integrității și calității profesionale și își poartă cu mândrie statutul de membru ca pe un simbol al recunoașterii internaționale.

IFAC și membrii săi lucrează împreună pentru a modela viitorul profesiei prin învățare, inovare, o voce colectivă și angajamentul față de interesul public.

Despre Standardele Internaționale de Educație

Standardele Internaționale de Educație (IES-uri), emise de IFAC, oferă o bază recunoscută la nivel global pentru educația profesională contabilă. Organizațiile membre ale IFAC – susținătoare ale calității și integrității profesionale – folosesc IES-urile pentru a forma contabili puternici, etici și competenți care deservește interesul public. Lucrând împreună, IFAC și membrii săi modelează viitorul profesiei prin învățare, inovare și un angajament colectiv față de excelență.

**STANDARDUL INTERNAȚIONAL DE EDUCAȚIE 1,
DISPOZIȚII PRIVIND ACCESUL LA PROGRAMELE DE EDUCAȚIE
PROFESIONALĂ CONTABILĂ (2014)**

CUPRINS

	Punctul
Introducere	
Domeniul de aplicare al prezentului standard	1-5
Data intrării în vigoare	6
Obiectiv	7
Dispoziții	8-10
Materiale explicative	
Domeniul de aplicare al prezentului standard	A1-A3
Obiectiv.....	A4-A6
Dispoziții	A7-A12

Introducere

Domeniul de aplicare al prezentului standard (A se vedea punctele A1-A3)

1. Standardul Internațional de Educație (IES) 1 prescrie principiile care trebuie utilizate pentru stabilirea și comunicarea cerințelor de educație pentru accesul la programele de educație profesională contabilă, iar cerințele privind accesul la profesie sunt acoperite de:
 - (a) IES 2, *Dezvoltarea profesională inițială – competențe tehnice* (2026⁴),
 - (b) IES 3, *Dezvoltarea profesională inițială – abilități profesionale* (2026⁴),
 - (c) IES 4, *Dezvoltarea profesională inițială – valori, etică și atitudini profesionale* (2026⁴),
 - (d) IES 5, *Dezvoltarea profesională inițială – experiența practică* (2015), și
 - (e) IES 6, *Dezvoltarea profesională inițială – evaluarea formală a competenței profesionale* (2015 2026).
2. IES 1 se adresează ~~organismelor~~organizațiilor membre ale Federației Internaționale a Contabililor (IFAC). ~~Organismele~~Organizațiile membre ale IFAC au responsabilitatea de a stabili și comunica cerințele de acces pentru programele de educație profesională contabilă. În plus, ~~prezentul~~ IES 1 poate fi util pentru organizațiile educaționale, angajatori, organismele de reglementare, autoritățile guvernamentale și orice alte părți interesate care furnizează și susțin furnizarea de programe de educație profesională contabilă.
3. IES 1 explică principiul de a permite un acces flexibil la programele de educație profesională contabilă sub auspiciile ~~unui organism membru al unei organizații membre a~~ IFAC, asigurându-le, în același timp, candidaților la titlul de profesionist contabil o posibilitate rezonabilă de a finaliza cu succes programe de educație profesională contabilă. ~~Prezentul~~ IES 1 explică (a) posibilitatea rezonabilă de a finaliza cu succes un program, (b) gradul de adecvare al cerințelor de acces și (c) diferite forme de cerințe de acces.
4. IES 1 recunoaște faptul că cerințele de acces pot varia de la o jurisdicție la alta, având în vedere (a) parcursul diferit al programelor de educație profesională contabilă și (b) deosebirile dintre diferite jurisdicții în ceea ce privește structurile de guvernare și reglementare. ~~Prezentul~~ IES 1 recunoaște, de asemenea, faptul că finalizarea unui program complet de calificare profesională reprezintă doar unul dintr-o serie de puncte de ieșire dintr-un program de educație profesională contabilă.
5. Definițiile și explicațiile termenilor-cheie utilizați în IES și în *Cadrul general pentru Standardele Internaționale de Educație pentru profesioniștii contabili și candidații la titlul de profesionist contabil* (2015) sunt prezentate în *Glosarul de termeni* (2026⁴) aferent Standardelor Internaționale de Educație.

Data intrării în vigoare

6. IES 1 intră în vigoare de la 1 iulie 2014.

Obiectiv (A se vedea punctele A4-A6)

7. Obiectivul ~~prezentului~~ IES 1 este de a stabili cerințe de acces la educație pentru programele de educație profesională contabilă care sunt echitabile, proporționale și protejează interesul public.

Dispoziții (A se vedea punctele A7-A12)

8. ~~Organismele~~Organizațiile membre ale IFAC trebuie să specifice cerințe de acces la educație pentru programele de educație profesională contabilă care să permită accesul numai pentru persoanele

care au o posibilitate rezonabilă de a finaliza cu succes programul de educație profesională contabilă, fără a reprezenta însă bariere excesive față de accesul la profesie.

9. ~~Organismele~~Organizațiile membre ale IFAC trebuie să le explice părților interesate, inclusiv furnizorilor de educație relevanți și oricăror persoane care iau în considerare o carieră de profesionist contabil, motivele care stau la baza principiilor care trebuie utilizate pentru stabilirea cerințelor de acces la educație.
10. ~~Organismele~~Organizațiile membre ale IFAC trebuie să pună la dispoziția publicului informații relevante pentru a ajuta persoanele interesate să își evalueze propriile posibilități de a finaliza cu succes un program de educație profesională contabilă.

Materiale explicative

Domeniul de aplicare al prezentului standard (A se vedea punctele 1-5)

- A1. Programele de educație profesională contabilă sunt proiectate pentru a-i ajuta pe candidații la titlul de profesionist contabil să își dezvolte nivelul de competență~~competența~~ profesională necesar~~corespunzătoare~~ până la finalul dezvoltării profesionale inițiale (DPI). Ele pot consta într-o educație formală, furnizată prin intermediul unor programe de studii și cursuri oferite de universități, alți furnizori de educație superioară, ~~organisme~~organizații membre ale IFAC și angajatori, precum și în instruirea la locul de muncă. Prin urmare, proiectarea programelor de educație profesională contabilă pe parcursul DPI poate implica un aport substanțial de la alte părți interesate decât ~~organismele~~organizațiile membre ale IFAC.
- A2. ~~Organismele~~Organizațiile membre ale IFAC au diferite niveluri de control asupra cerințelor de acces pentru programele de educație profesională contabilă. De exemplu, în unele jurisdicții, cerințele de acces pot fi stabilite de universități sau guverne. Există mai multe parcursuri în profesia contabilă. De exemplu, (a) accesul tradițional bazat pe diploma de studii, (b) acumularea de experiență prin activitatea în domeniu și (c) accesul de la nivelul de educație secundară. Mai mult, diferite jurisdicții și ~~organisme~~organizații membre ale IFAC se vor confrunta cu provocări diferite legate de piața muncii.
- A3. Există mai mulți pași pe care ~~un organism membru al~~ o organizație membră a IFAC i-ar putea parcurge pentru a-și îndeplini obligațiile aferente statutului de membru. De exemplu, acest lucru ar putea fi ilustrat de situația în care o universitate, mai degrabă decât ~~un organism membru al~~ o organizație membră a IFAC, stabilește cerințele de acces la un program de educație profesională contabilă. În acest caz, ~~organismul membru al~~ organizația membră a IFAC ar putea colabora cu universitatea pentru a-i explica scopul prezentului IES și a-i comunica faptul că respectarea cerințelor sale le-ar permite cursanților să fie luați în considerare mai ușor pentru statutul de membru în cadrul ~~organismului membru al~~ organizației membre a IFAC.

Obiectiv (A se vedea punctul 7)

- A4. Toate IES-urile sunt proiectate cu scopul de a proteja interesul public. ~~Prezentul~~ IES 1 face acest lucru prin tratarea cerințelor de acces la programele de educație profesională contabilă, care sunt importante pentru a ajuta persoanele care iau în considerare o carieră de profesionist contabil să ia decizii fundamentate în alegerile lor legate de educație. Aceste cerințe de acces asigură, de asemenea, că accesul la programele de educație profesională contabilă se limitează la persoanele care au șanse mai mari de reușită. Accesul la profesia contabilă este protejat de IES-urile 2, 3, 4, 5 și 6, care acoperă competențele tehnice, abilitățile profesionale, valorile, etica și atitudinile profesionale, experiența practică și evaluarea formală și care sunt proiectate astfel încât să asigure faptul că membrii profesiei contabile dobândesc ~~un nivel corespunzător~~ nivelul de competență profesională necesar.
- A5. ~~Prezentul~~ IES 1 servește interesul public prin tratarea aspectelor legate de furnizarea unui număr suficient de candidați la titlul de profesionist contabil de înaltă calitate. Standardul realizează acest

lucru prin stabilirea principiilor pentru cerințele de acces la programele de educație profesională contabilă, care nu trebuie să fie nici prea ridicate (generând bariere inutile față de accesul la profesie), nici prea scăzute (determinând unele persoane să considere în mod eronat că au șanse să finalizeze programul de educație cu succes). Astfel de cerințe de acces pot facilita utilizarea eficientă a resurselor și pot ajuta persoanele care iau în considerare o carieră de profesionist contabil să ia decizii fundamentate legate de carieră.

A6. ~~Organismele~~Organizațiile membre ale IFAC pot contribui la decizii legate de carieră eficiente și eficace prin informarea persoanelor care iau în considerare o carieră de profesionist contabil cu privire la competențele tehnice, abilitățile profesionale, valorile, etica și atitudinile profesionale așteptate de la cei care finalizează cu succes programe de educație profesională contabilă. Persoanele interesate pot lua decizii fundamentate numai dacă li se furnizează informațiile necesare. ~~Organismele~~Organizațiile membre ale IFAC pot colecta și analiza datele pe o bază continuă, astfel încât consultanța oferită persoanelor care iau în considerare o carieră de profesionist contabil să poată fi bazată pe informații fiabile. Informațiile furnizate de ~~organismele~~organizațiile membre ale IFAC pot acoperi:

- (a) Diferite puncte de acces pentru programele de educație profesională contabilă;
- (b) Încurajarea persoanelor care iau în considerare o carieră de profesionist contabil să înceapă un program de educație profesională contabilă numai după ce și-au analizat posibilitățile de a-l finaliza cu succes;
- (c) Procentele de promovare aferente calificării;
- (d) Informații transparente privind așteptările și costurile asociate programelor de educație profesională contabilă; și
- (e) Instrumente de autoanaliză, cum ar fi hărțile de competență care prezintă abilitățile, cunoștințele și atitudinile care trebuie dobândite pentru încheierea cu succes a programului de educație profesională contabilă.

Dispoziții (A se vedea punctele 8-10)

A7. Determinarea „posibilității rezonabile de a finaliza cu succes un program” este o problemă de raționament, care depinde de mai mulți factori. Intenția este (a) de a ajuta persoanele care iau în considerare o carieră de profesionist contabil să fie cât se poate de bine informate atunci când decid să înceapă un program de educație profesională contabilă și (b) de a-i încuraja pe furnizorii de programe de educație profesională contabilă să comunice cât mai multe informații relevante și utile posibil. Această frază ar putea fi înțeleasă diferit de fiecare ~~organism membru al~~organizație membră a IFAC în ceea ce privește diferitele programe de educație profesională contabilă. ~~Organismele~~Organizațiile membre ale IFAC pot stabili factorii-cheie pentru posibilitățile rezonabile de a finaliza cu succes un program, astfel încât cerințele de acces la orice program de educație profesională contabilă să le ofere persoanelor care iau în considerare o carieră de profesionist contabil bazele necesare pentru a le permite să dezvolte competențele necesare unui profesionist contabil. Acest lucru ar putea implica luarea în considerare a unor factori precum (a) mediul economic, de afaceri și de reglementare, (b) cunoștințele anterioare necesare prevăzute, (c) cunoștințele care se preconizează că vor fi dobândite, (d) rolul contabilului și (e) orice alți factori relevanți.

A8. Cerințele de acces pot fi justificate făcându-se referire la (a) competențele tehnice, (b) abilitățile profesionale și (c) valorile, etica și atitudinile profesionale necesare pentru a finaliza cu succes un program de educație profesională contabilă. Acest lucru nu exclude impunerea unei diplome universitare sau a calificărilor necesare pentru începerea unui program de studii universitare. La stabilirea cerințelor de acces, ~~organismul membru al~~organizația membră a IFAC poate analiza măsura în care acestea sunt adecvate în fiecare caz și nu sunt nici excesive, nici neînsemnate. O barieră în

calea accesului excesivă ar putea include impunerea deținerii unor calificări în subiecte specifice de la anumite instituții sau o perioadă minimă de experiență practică specifică. Scopul evitării unor astfel de bariere excesive este de a permite o flexibilitate pentru accesul la programele de educație profesională continuă, și nu de a scădea standardele pentru programele de educație profesională contabilă sau pentru profesia contabilă. Mai degrabă, există o gamă de rute de acces și de ieșire pentru programele de educație profesională contabilă și diferite moduri de realizare a DPI.

- A9. ~~Organismele~~Organizațiile membre ale IFAC pot adopta cerințe de acces diferite, deoarece programele de educație profesională contabilă variază în funcție de tip și jurisdicție. De exemplu, unele programe de educație profesională contabilă pot avea ca cerințe de acces doar un nivel bun de cunoștințe matematice și de exprimare. Invers, cerințele de acces la programele de educație profesională contabilă pentru anumite roluri specializate pot specifica faptul că persoanele interesate trebuie să dețină o diplomă universitară sau echivalentul acesteia.
- A10. Candidații la titlul de profesionist contabil pot să-și fi dezvoltat (a) competențele tehnice, (b) abilitățile profesionale și (c) valorile, etica și atitudinile profesionale prin intermediul diferitor parcursuri, inclusiv experiență practică, studii sau calificări. Flexibilitatea parcursurilor către programele de educație profesională contabilă nu scade, în niciun caz, rigurozitatea educației respective sau a standardelor impuse candidaților la titlul de profesionist contabil în vederea finalizării DPI. ~~Organismele~~Organizațiile membre ale IFAC pot reflecta aceste parcursuri diferite prin adoptarea unor cerințe de acces flexibile care să includă toate persoanele care au o posibilitate rezonabilă de a finaliza cu succes un program de educație profesională contabilă. Scopul acestei flexibilități este de a permite accesul larg la programele de educație profesională contabilă, nu de a crea categorii diferite de profesioniști contabili. Un exemplu de astfel de flexibilitate este cazul în care ~~un organism membru al o~~o organizație membră a IFAC specifică o calificare anterioară drept cerință de acces (de exemplu, o diplomă universitară sau echivalentul acesteia), dar permite accesul direct la programul său de educație profesională contabilă pentru persoanele care nu au o diplomă universitară, dacă acestea au, de exemplu, o perioadă de experiență practică relevantă.
- A11. ~~Un organism membru al~~O organizație membră a IFAC poate prescrie criterii specifice utilizate pentru a determina dacă anumite persoane îndeplinesc cerințele de acces la un program de educație profesională contabilă. Acestea ar putea include calificări, cursuri, teste de acces sau experiența. Cerințele de acces pot include evaluarea unei (sau a unei combinații de) calificări, experiența sau alte cerințe considerate adecvate de ~~organismul membru al~~o organizație membră a IFAC. Aceste informații ar putea fi făcute accesibile la nivel general, de exemplu, prin publicarea lor în broșuri pentru programele de educație profesională contabilă; sau prin includerea lor pe site-ul ~~organismului membru al~~o organizației membre a IFAC.
- A12. ~~Organismele~~Organizațiile membre ale IFAC pot ajuta persoanele care iau în considerare o carieră de profesionist contabil să își analizeze posibilitățile de a finaliza cu succes un program de educație profesională contabilă, încurajându-le să analizeze conținutul acoperit, nivelul acestuia și metodele de evaluare a programului.

STANDARDUL INTERNAȚIONAL DE EDUCAȚIE 5, DEZVOLTAREA PROFESIONALĂ ÎNȚIALĂ – EXPERIENȚA PRACTICĂ (2015)

CUPRINS

	Punctul
Introducere	
Domeniul de aplicare al prezentului standard	1-7
Data intrării în vigoare	8
Obiectiv	9
Dispoziții	
Experiența practică	10-15
Supravegherea și monitorizarea experienței practice	16-19
Materiale explicative	
Domeniul de aplicare al prezentului standard	A1-A4
Obiectiv	A5-A6
Experiența practică	A7-A14
Supravegherea și monitorizarea experienței practice	A15-A21

Introducere

Domeniul de aplicare al prezentului standard (A se vedea punctele A1-A4)

1. Standardul Internațional de Educație (IES) 5 prescrie experiența practică pe care candidații la titlul de profesionist contabil trebuie să o definitiveze până la finalul Dezvoltării Profesionale Inițiale (DPI).
2. IES 5 se adresează ~~organismelor~~organizațiilor membre ale Federației Internaționale a Contabililor (IFAC). ~~Organismele~~Organizațiile membre ale IFAC au responsabilitatea de a se asigura că DPI corespunde dispozițiilor prevăzute în cadrul IES 5. În plus, IES 5 poate fi util pentru organizațiile educaționale, angajatori, organismele de reglementare, autoritățile guvernamentale și orice alte părți interesate care susțin experiența practică a candidaților la titlul de profesionist contabil.
3. Experiența practică se referă la activități la locul de muncă și la alte activități relevante pentru dezvoltarea competenței profesionale. Experiența practică este o componentă a DPI. DPI reprezintă procesul de învățare și dezvoltare prin intermediul căruia candidații la titlul de profesionist contabil dobândesc inițial competența profesională necesară pentru a îndeplini rolul de profesionist contabil.
4. Experiența practică pe parcursul DPI este fundamentată pe educația generală și pe programele de educație profesională contabilă. Publicul se așteaptă ca profesioniștii contabili să își aplice experiența și cunoștințele în îndeplinirea rolurilor lor. Totuși, varietatea rolurilor îndeplinite de profesioniștii contabili înseamnă că experiența practică prevăzută poate varia de la ~~un organism membru al o~~rganizație membră a IFAC la ~~altul~~alta și chiar și în cadrul ~~unui singur organism membru al unei singure organizații membre a~~ IFAC care are diferite categorii de membri. ~~Organismele~~Organizațiile membre ale IFAC pot adapta cerințele referitoare la experiența practică pentru a satisface (a) propriile nevoi, (b) dispozițiile autorităților de reglementare relevante și (c) așteptările publicului privind competența profesioniștilor contabili.
5. După finalizarea DPI, poate fi prevăzută o experiență practică pentru a aduce profesioniștii contabili la nivelul de competență profesională necesar pentru alte roluri, cum ar fi (a) cel de auditor statutar, (b) alte forme de specializare sau (c) roluri care sunt reglementate. Experiența practică face parte din procesul de învățare pe tot parcursul vieții prin care profesioniștii contabili își dezvoltă și își mențin competența profesională relevantă pentru rolul lor în cadrul Dezvoltării Profesionale Continue (DPC). Modificările în mediul de activitate, progresul în carieră sau alte roluri noi pot necesita creșterea nivelului de competență și dobândirea de noi competențe de către profesioniștii contabili. Aceste aspecte sunt acoperite de IES 7, *Dezvoltarea profesională continuă* (2020).
6. Cei care supraveghează experiența practică și angajatorii au roluri importante în planificarea și monitorizarea experienței practice dobândite de candidații la titlul de profesionist contabil.
7. Definițiile și explicațiile termenilor-cheie utilizați în IES și în *Cadrul general pentru Standardele Internaționale de Educație pentru profesioniștii contabili și candidații la titlul de profesionist contabil* (2015) sunt prezentate în *Glosarul de termeni* (2026⁴) aferent Standardelor Internaționale de Educație.

Data intrării în vigoare

8. IES 5 intră în vigoare de la 1 iulie 2015.

Obiectiv (A se vedea punctele A5-A6)

9. Obiectivul IES 5 este de a stabili experiența practică suficientă pentru candidații la titlul de profesionist contabil pe care aceștia trebuie să o definitiveze până la finalul DPI pentru a îndeplini un rol ca profesionist contabil.

Dispoziții

Experiența practică (A se vedea punctele A7-A9)

10. ~~Organismele~~Organizațiile membre ale IFAC trebuie să le impună candidaților la titlul de profesionist contabil să definitiveze experiența practică până la finalul DPI.
11. ~~Organismele~~Organizațiile membre ale IFAC trebuie să prevadă suficientă experiență practică pentru a le permite candidaților la titlul de profesionist contabil să demonstreze că au dobândit (a) competența tehnică, (b) abilitățile profesionale și (c) valorile, etica și atitudinile profesionale necesare pentru îndeplinirea rolului de profesionist contabil.
12. ~~Organismele~~Organizațiile membre ale IFAC trebuie să își stabilească abordarea preferată pentru cuantificarea experienței practice utilizând una dintre următoarele trei abordări:
- Bazată pe rezultate;
 - Bazată pe activitățile realizate; sau
 - O abordare combinată.

Abordarea bazată pe rezultate (A se vedea punctul A10)

13. ~~Organismele~~Organizațiile membre ale IFAC care implementează o abordare bazată pe rezultate trebuie să le impună candidaților la titlul de profesionist contabil să demonstreze, utilizând indicatori ai rezultatelor, că au obținut experiența practică.

Abordarea bazată pe activitățile realizate (A se vedea punctele A11-A13)

14. ~~Organismele~~Organizațiile membre ale IFAC care implementează o abordare bazată pe activitățile realizate trebuie să le impună candidaților la titlul de profesionist contabil să demonstreze, utilizând indicatori ai activităților realizate, că au obținut experiența practică.

Abordarea combinată (A se vedea punctul A14)

15. ~~Organismele~~Organizațiile membre ale IFAC care implementează o combinație între abordarea bazată pe rezultate și cea bazată pe activitățile realizate trebuie să se conformeze dispozițiilor referitoare la abordarea bazată pe rezultate și cea bazată pe activitățile realizate, după caz, așa cum au fost prezentate la punctele 13 și 14.

Supravegherea și monitorizarea experienței practice (A se vedea punctele A15-A21)

16. ~~Organismele~~Organizațiile membre ale IFAC trebuie să prevadă desfășurarea experienței practice a candidaților la titlul de profesionist contabil sub îndrumarea unui supraveghetor de experiență practică.
17. ~~Organismele~~Organizațiile membre ale IFAC trebuie să prevadă înregistrarea experienței practice a candidaților la titlul de profesionist contabil într-un format consecvent prescris de ~~un organism membru al~~ o organizație membră a IFAC sau, după caz, de ~~un organism~~ o organizație de reglementare și susținerea acestora cu probe care pot fi verificate.

- 18. ~~Organismele~~Organizațiile membre ale IFAC trebuie să-i impună supraveghetorului privind experiența practică să realizeze o examinare periodică a evidențelor privind experiența practică a candidaților la titlul de profesionist contabil.
- 19. ~~Organismele~~Organizațiile membre ale IFAC trebuie să stabilească activități de evaluare corespunzătoare pentru a evalua dacă a fost dobândită suficientă experiență practică de către candidații la titlul de profesionist contabil.

Materiale explicative

Domeniul de aplicare al prezentului standard (A se vedea punctele 1-7)

- A1. Un candidat la titlul de profesionist contabil este o persoană care a început un program de educație profesională contabilă ca parte a DPI. DPI reprezintă procesul de învățare și dezvoltare prin intermediul căruia candidații la titlul de profesionist contabil dobândesc inițial competența necesară pentru a îndeplini rolul de profesionist contabil. DPI este fundamentată pe educația generală și include educația profesională contabilă, experiența practică și evaluarea. DPI continuă până când candidații la titlul de profesionist contabil pot demonstra că dețin competența profesională necesară îndeplinirii rolurilor alese în cadrul profesiei contabile.
- A2. Programele de educație profesională contabilă sunt proiectate pentru a-i ajuta pe candidații la titlul de profesionist contabil să își dezvolte ~~competența~~ nivelul de competență profesională necesare ~~corespunzătoare~~ până la finalul DPI. Ele pot consta într-o educație formală, furnizată prin intermediul unor programe de studii și cursuri oferite de universități, alți furnizori de educație, ~~organisme~~ organizații membre ale IFAC și angajatori, precum și în instruirea la locul de muncă. Prin urmare, proiectarea programelor de educație profesională contabilă pe parcursul DPI poate implica un aport substanțial de la alte părți interesate decât ~~organisme~~ organizațiile membre ale IFAC.
- A3. Competența profesională poate fi descrisă și clasificată în mai multe moduri. În contextul IES-urilor, competența profesională reprezintă capacitatea de a îndeplini un rol conform unui standard definit. Competența profesională transcende cunoașterea principiilor, standardelor, conceptelor, faptelor și procedurilor; ea reprezintă integrarea și aplicarea (a) competențelor tehnice, (b) abilităților profesionale și (c) valorilor, eticii și atitudinilor profesionale.
- A4. Experiența practică asigură un mediu profesional în care candidații la titlul de profesionist contabil își pot dezvolta competența prin:
- (a) Cunoașterea mediului în care sunt furnizate serviciile;
 - (b) Sporirea nivelului lor de înțelegere a organizațiilor, a modului în care funcționează afacerile și a relațiilor de muncă profesionale;
 - (c) Capacitatea de a corela activitatea contabilă cu alte funcții și activități ale afacerii;
 - (d) Dezvoltarea valorilor, eticii și atitudinilor profesionale corespunzătoare în situații practice, din viața reală (a se vedea și IES 4, *Dezvoltarea profesională inițială – valori, etică și atitudini profesionale* (2021)); și
 - (e) Oportunitatea de a se dezvolta la niveluri de responsabilitate progresive în timp ce se află sub supravegherea corespunzătoare.

Obiectiv (A se vedea punctul 9)

- A5. Experiența practică suficientă cuprinde o combinație de profunzime și amploare, cunoștințe și aplicare și, după caz, integrarea materialelor din domenii diferite aplicate unei varietăți de situații și contexte. Amploarea experienței practice este afectată de factori precum: natura rolului; nivelul de complexitate; legislația națională sau locală; dispozițiile autorităților de reglementare; și așteptările publicului în ceea ce privește competența profesională. Profunzimea experienței profesionale este afectată de factori ca varietatea și complexitatea sarcinilor, precum și de nivelul de susținere al supravegherii și monitorizării.

- A6. Stabilirea a ceea ce constituie experiența practică suficientă pe care trebuie să o finalizeze un candidat la titlul de profesionist contabil până la finalul DPI servește mai multor scopuri. Astfel, este protejat interesul public, se îmbunătățește calitatea lucrărilor profesioniștilor contabili și este promovată credibilitatea profesiei contabile.

Experiența practică (A se vedea punctele 10-12)

- A7. DPI este fundamentată pe educația generală și include educația profesională contabilă, experiența practică și evaluarea. Combinația exactă a acestor elemente poate varia în funcție de mai mulți factori, inclusiv, de exemplu, complexitatea și varietatea sarcinilor, cunoștințele speciale necesare, nivelul de autonomie și nivelul de raționament necesar pentru rolul pe care se preconizează că și-l va asuma candidatul la titlul de profesionist contabil la finalul DPI. Combinația dintre experiența practică și educație poate varia, de asemenea, în funcție de (a) regulile stabilite de fiecare ~~organism membru al organizației~~ membru a IFAC, (b) legislația națională și locală, (c) dispozițiile autorităților de reglementare și (d) așteptările publicului.
- A8. Pentru a determina ceea ce constituie un echilibru corespunzător între educația profesională contabilă și experiența practică, ~~organismele organizațiilor~~ membre ale IFAC pot lua în considerare următoarele:
- (a) Unele programe de educație profesională contabilă care acordă o importanță sporită aplicării în practică, cum ar fi stagiile de practică (traineeships, interships), perioadele de practică educațională cooperativă și transferurile temporare, pot contribui la cerința referitoare la experiența practică.
 - (b) Studiile pentru calificările academice sau profesionale sunt utile pentru dobândirea și demonstrarea cunoștințelor profesionale contabile. Totuși, studiile în sine nu demonstrează neapărat dobândirea competenței profesionale necesare pentru a îndeplini un rol ca profesionist contabil. Experiența câștigată la locul de muncă le conferă candidaților la titlul de profesionist contabil multe dintre abilitățile necesare pentru a deveni profesioniști contabili competenți.
 - (c) Experiența practică poate fi obținută după încheierea unui program de educație profesională contabilă sau concomitent cu un astfel de program.
- A9. Pentru stabilirea abordării și a dispozițiilor privind experiența practică, ~~organismele organizațiilor~~ membre ale IFAC pot lua în considerare mai mulți factori, inclusiv:
- (a) Interesul public, inclusiv cunoștințele despre mediul local, așteptările publicului și orice dispoziții de reglementare relevante;
 - (b) Nevoile candidaților la titlul de profesionist contabil, inclusiv înțelegerea rolurilor pe care se preconizează că și le vor asuma la finalizarea DPI.
 - (c) Nevoile angajatorului, inclusiv eficiența și eficacitatea din punctul de vedere al costurilor, și dacă angajatorul este din sectorul privat, sectorul public sau practica publică; și
 - (d) Nevoile ~~organismului membru al organizației~~ membru a IFAC, inclusiv dispozițiile de reglementare, eficiența și eficacitatea din punctul de vedere al costurilor.

Abordarea bazată pe rezultate (A se vedea punctul 13)

- A10. Probele care ar putea fi folosite în scopuri de evaluare în cadrul unei abordări bazate pe rezultate pe parcursul DPI ar putea include:
- (a) Cuantificarea obiectivelor educaționale îndeplinite în conformitate cu o hartă a competențelor;
 - (b) Revizuirea unui proiect de cercetare sau a unui eseu reflectiv; și

- (c) Jurnalele de activitate, comparate cu o hartă a competențelor corespunzătoare. Jurnalele de activitate sunt evidențe ținute de fiecare persoană, care documentează natura lucrărilor, sarcinile realizate, precum și timpul petrecut pentru realizarea acestor sarcini și lucrări.

Abordarea bazată pe activitățile realizate (A se vedea punctul 14)

- A11. Abordările bazate pe activitățile realizate sunt folosite adeseori ca mijloc de cuantificare a dezvoltării competenței dată fiind ușurința cu care acestea pot fi cuantificate și verificate. Abordările bazate pe activitățile realizate au limitări; de exemplu, ele nu cuantifică întotdeauna direct obiectivele educaționale sau competența dobândită. În mod tradițional, abordările bazate pe activitățile realizate au la bază timpul, de exemplu, orele petrecute pentru activități relevante sau durata totală (zile, luni sau ani) de experiență practică.
- A12. Probele care ar putea fi folosite în scopuri de cuantificare în cadrul unei abordări bazate pe activitățile realizate includ evidențele legate de prezență, foile de pontaj, agendele de muncă și registrele sau jurnalele de activitate. ~~Organismele~~Organizațiile membre ale IFAC care stabilesc o dispoziție folosind o abordare bazată pe activitățile realizate pot lua în considerare structura și relevanța programelor educaționale finalizate de candidații la titlul de profesionist contabil. Programele de educație profesională contabilă care au un rezultat similar rezultatelor derivate din experiența practică cuantificată (cum ar fi stagiile de practică) pot contribui la necesarul total de experiență practică. De asemenea, atunci când a fost încheiat un program semnificativ de educație profesională contabilă, cum ar fi un master în contabilitate, ~~un organism membru al o~~ organizație membră a IFAC poate alege să reducă componenta de experiență practică. De exemplu, ~~un organism membru al o~~ organizație membră a IFAC care alege abordarea bazată pe activitățile realizate poate lua în considerare trei ani de experiență practică (variantă preferată și implementată de mai multe ~~organisme~~organizații membre ale IFAC) sau doi ani cu o diplomă de master în contabilitate sau în alt domeniu relevant sau un total de minimum cinci ani de educație contabilă și experiență practică suficientă cumulate.
- A13. Indiferent de ponderea părților componente, există, de obicei, o așteptare din partea publicului ca un profesionist contabil să fi finalizat un program de educație profesională contabilă și să fi obținut suficientă experiență practică.

Abordarea combinată (A se vedea punctul 15)

- A14. ~~Un organism membru al o~~ O organizație membră a IFAC poate crea abordări care combină abordarea bazată pe rezultate și abordarea bazată pe activitățile realizate. Se poate considera că activitățile realizate contribuie la competențele profesionale cuantificate. Dobândirea anumitor competențe poate fi utilizată pentru a verifica activitățile realizate sau, în unele cazuri, poate înlocui o parte a cerinței legate de activitățile realizate.

Supravegherea și monitorizarea experienței practice (A se vedea punctele 16-19)

- A15. Un supraveghetor privind experiența practică este un profesionist contabil care este responsabil pentru îndrumarea, consilierea și asistarea candidaților la titlul de profesionist contabil în vederea dobândirii unei experiențe practice suficiente. Supraveghetorii privind experiența practică pot reprezenta o legătură importantă între candidații la titlul de profesionist contabil și ~~organisme~~organizațiile membre ale IFAC. Aceștia pot fi responsabili de planificarea perioadei de experiență practică și le pot oferi îndrumări candidaților la titlul de profesionist contabil. În unele medii, supraveghetorii privind experiență practică își pot asuma, de asemenea, rolul de mentor pentru candidații la titlul de profesionist contabil. ~~Organismele~~Organizațiile membre ale IFAC pot oferi instruire pentru supraveghetorii privind experiența practică și pot implementa atât programe de asistență, cât și programe de control al calității.

- A16. Supraveghetorii privind experiența practică pot fi asistați la efectuarea funcției de monitorizare de alte persoane, dintre care unele ar putea să nu fie profesioniști contabili.
- A17. Probele care pot fi verificate reprezintă probe obiective, care pot fi demonstrate și păstrate.
- A18. Scopul examinării periodice de către supraveghetorul privind experiența practică a evidențelor privind experiența practică, susținute de probe care pot fi verificate, este de a verifica îndeplinirea dispozițiilor stabilite de ~~organismul membru al~~ organizația membră a IFAC sau de autoritatea de reglementare. În plus, această examinare periodică poate fi, de asemenea, utilizată pentru a monitoriza progresul unei anumite persoane. Dacă progresul candidatului la titlul de profesionist contabil nu corespunde așteptărilor, supraveghetorul privind experiența practică are oportunitatea de a analiza situația pentru a descoperi motivele, precum și ce se poate face pentru a îmbunătăți progresul. Această monitorizare periodică (a) îi va oferi supraveghetorului privind experiența practică, angajatorului și candidatului la titlul de profesionist contabil oportunitatea de a analiza experiența practică obținută până la acea dată și (b) va contribui la dezvoltarea viitoare a candidatului la titlul de profesionist contabil.
- A19. Pentru evaluarea suficienței experienței practice dobândite de candidații la titlul de profesionist contabil, ~~organismele~~ organizațiile membre ale IFAC pot lua în considerare următoarele activități:
- (a) Stabilirea unui sistem, care ar putea utiliza o abordare selectivă, pentru monitorizarea și raportarea experienței practice obținute;
 - (b) Furnizarea unor îndrumări scrise detaliate pentru angajatori, supraveghetorii privind experiența practică și candidații la titlul de profesionist contabil cu privire la programul de experiență practică și rolurile și responsabilitățile fiecăruia dintre ei;
 - (c) Stabilirea unui mecanism pentru aprobarea gradului de adecvare al angajatorilor în ceea ce privește furnizarea unei experiențe practice corespunzătoare pentru candidații la titlul de profesionist contabil;
 - (d) Evaluarea și aprobarea mediului de experiență practică înainte de începerea acesteia. De exemplu, natura și domeniul de aplicare ale experienței practice, precum și procedurile de instruire ale angajatorilor pot fi examinate pentru a se asigura oferirea de îndrumări, supraveghere, servicii de mentorat, consiliere și evaluare corespunzătoare pentru candidații la titlul de profesionist contabil;
 - (e) Stabilirea unui sistem de raportare periodică de către angajatori pentru a acoperi schimbările, dacă există, în ceea ce privește natura, domeniul de aplicare și conținutul planificate aferente experienței practice desfășurate de candidații la titlul de profesionist contabil;
 - (f) Evaluarea, înainte de finalizarea DPI, a experienței practice dobândite, pe baza unor prezentări scrise (eventual susținute de prezentări orale) realizate de candidații la titlul de profesionist contabil și supraveghetorii privind experiența practică (a se vedea și IES 6, *Dezvoltarea profesională inițială – evaluarea formală a competenței profesionale (2015/2026)*);
 - (g) Încurajarea angajatorilor să le ofere feedback candidaților la titlul de profesionist contabil și supraveghetorilor privind experiența practică și să le comunice când au fost dobândite competențele;
 - (h) Monitorizarea angajatorilor și a supraveghetorilor privind experiența practică aprobați anterior. ~~Organismele~~ Organizațiile membre ale IFAC pot oferi consultanță privind aspectele care pot fi îmbunătățite sau pot recomanda retragerea aprobării în cazul în care condițiile s-au modificat într-o asemenea măsură încât criteriile privind experiența relevante nu sunt îndeplinite; și

- (i) Desfășurarea unui studiu periodic și la timpul potrivit cu privire la competențele necesare profesioniștilor contabili pentru a facilita asigurarea dobândirii unei experiențe practice suficiente și susținerea acestora prin probe care pot fi verificate, cum ar fi un jurnal de activitate.

A20. IES 6, *Dezvoltarea profesională inițială – evaluarea formală a competenței profesionale* (2015/2026), prevede principiile care se aplică în proiectarea, furnizarea și supravegherea activităților și proceselor de evaluare utilizate pentru a evalua nivelul de suficiență al experienței practice.

A21. Pot fi utilizate diferite activități pentru a evalua nivelul de suficiență al experienței practice a candidaților la titlul de profesionist contabil. Activitățile de evaluare ~~corespunzătoare care măsoară îndeplinirea obiectivelor educaționale~~ pot include evaluările la locul de muncă așa cum sunt prezentate în IES 2, *Dezvoltarea profesională inițială – competențe tehnice* (2026+), IES 3, *Dezvoltarea profesională inițială – abilități profesionale* (2026+), și IES 4, *Dezvoltarea profesională inițială – valori, etică și atitudini profesionale* (2026+), în domeniile-țintă ale acestora din cadrul DPI.

STANDARDUL INTERNAȚIONAL DE EDUCAȚIE 7, DEZVOLTAREA PROFESIONALĂ CONTINUĂ (2020)

CUPRINS

	Punctul
Introducere	
Domeniul de aplicare al prezentului standard	1-6
Data intrării în vigoare	7
Obiectiv	8
Dispoziții	
DPC pentru profesioniștii contabili	9
Promovarea și accesul la DPC.....	10-11
Cuantificarea DPC.....	12-14
Monitorizarea și impunerea DPC.....	15-16
Materiale explicative	
Domeniul de aplicare al prezentului standard	A1-A6
Obiectiv.....	A7-A8
DPC pentru profesioniștii contabili.....	A9-A15
Promovarea și accesul la DPC.....	A16-A18
Cuantificarea DPC.....	A19-A27
Monitorizarea și impunerea DPC.....	A28-A42

Introducere

Domeniul de aplicare al prezentului standard (A se vedea punctele A1-A6)

1. Standardul Internațional de Educație (IES) 7 prescrie cerințele privind Dezvoltarea Profesională Continuă (DPC) impuse profesioniștilor contabili pentru a-și dezvolta și a-și menține competența profesională necesară pentru a le furniza servicii de înaltă calitate clienților, angajatorilor și altor părți interesate și, prin urmare, pentru a consolida încrederea publică în profesie.
2. DPC este procesul de învățare și dezvoltare care are loc după Dezvoltarea Profesională Inițială (DPI) și prin intermediul căruia se dezvoltă și se menține competența profesională care le permite profesioniștilor contabili să continue să își desfășoare rolurile în mod competent. DPC include activități de învățare și dezvoltare care sunt relevante pentru rolurile profesioniștilor contabili, cum ar fi: (a) educație, (b) instruire, (c) experiență practică, (d) mentorat și coaching, (e) networking, (f) observare, feedback și activități de reflectare și (g) activități de dezvoltare personală.
3. Cerințele privind competența profesională se pot modifica pe măsură ce profesioniștii contabili își asumă noi roluri pe parcursul carierei lor. DPC, care include multe elemente identice cu cele din DPI, dezvoltă, de asemenea, amplitudine și profunzime suplimentare ale competenței profesionale care ar putea fi necesare atunci când se trece la noi roluri.
4. IES 7 se adresează organismelor/organizațiilor membre ale Federației Internaționale a Contabililor (IFAC). Organismele/Organizațiile membre ale IFAC sunt responsabile pentru DPC a profesioniștilor contabili conform dispozițiilor din IES 7. În plus, IES 7 poate fi util pentru profesioniștii contabili, angajatori, organisme de reglementare, autoritățile guvernamentale, organizațiile educaționale și alte părți interesate care susțin dezvoltarea profesională continuă a profesioniștilor contabili.
5. Profesioniștii contabili au responsabilitatea de a-și dezvolta și a-și menține competența profesională prin întreprinderea activităților de DPC relevante. Totuși, IES 7 li se adresează organismelor/organizațiilor membre ale IFAC deoarece rolul acestora este de a-i ajuta pe profesioniștii contabili să își dezvolte și să își mențină competența profesională necesară pentru a proteja interesul public prin:
 - (a) Adoptarea cerințelor privind DPC prevăzute cu privire la elaborarea și implementarea unor proceduri de cuantificare, monitorizare și conformare corespunzătoare;
 - (b) Promovarea importanței învățării pe tot parcursul vieții și a unui angajament față de aceasta în rândul profesioniștilor contabili; și
 - (c) Facilitarea accesului la oportunitățile și resursele privind DPC pentru profesioniștii contabili.
6. Definițiile și explicațiile termenilor-cheie utilizați în IES și în *Cadrul general pentru Standardele Internaționale de Educație pentru profesioniștii contabili și candidații la titlul de profesionist contabil* (2015) sunt prezentate în *Glosarul de termeni* (2026⁴) aferent Standardelor Internaționale de Educație.

Data intrării în vigoare

7. IES 7 intră în vigoare de la 1 ianuarie 2020.

Obiectiv (A se vedea punctele A7-A8)

8. Obiectivul IES 7 este de a stabili obligația ca profesioniștii contabili să întreprindă activitățile de DPC relevante pentru a-și dezvolta și a-și menține competența profesională necesară pentru îndeplinirea rolului lor de profesioniști contabili.

Dispoziții

DPC pentru profesioniștii contabili (A se vedea punctele A9-A15)

9. ~~Organismele~~Organizațiile membre ale IFAC trebuie să le impună profesioniștilor contabili să întreprindă și să înregistreze activitățile de DPC relevante prin care își dezvoltă și își mențin competența profesională necesară îndeplinirii rolului lor de profesioniști contabili.

Promovarea și accesul la DPC (A se vedea punctele A16-A18)

10. ~~Organismele~~Organizațiile membre ale IFAC trebuie să promoveze importanța DPC și a dezvoltării și menținerii competenței profesionale și angajamentul față de acestea.
11. ~~Organismele~~Organizațiile membre ale IFAC trebuie să faciliteze accesul la oportunitățile și resursele de DPC pentru a-i ajuta pe profesioniștii contabili să își îndeplinească propria responsabilitate de a întreprinde activități de DPC prin care să își dezvolte și să își mențină competența profesională.

Cuantificarea DPC (A se vedea punctele A19-A20, A27)

12. ~~Organismele~~Organizațiile membre ale IFAC trebuie să stabilească o abordare pentru cuantificarea DPC a profesioniștilor contabili utilizând abordarea bazată pe rezultate, abordarea bazată pe activitățile realizate sau o abordare combinată.

Abordarea bazată pe rezultate (A se vedea punctele A21-A23)

13. ~~Organismele~~Organizațiile membre ale IFAC care utilizează o abordare bazată pe rezultate trebuie să le impună profesioniștilor contabili să-și dezvolte și să-și mențină o competență profesională care este demonstrată prin realizarea obiectivelor educaționale relevante pentru îndeplinirea rolului lor de profesioniști contabili.

Abordarea bazată pe activitățile realizate (A se vedea punctele A24-A26)

14. ~~Organismele~~Organizațiile membre ale IFAC care utilizează o abordare bazată pe activitățile realizate trebuie să le impună profesioniștilor contabili să-și dezvolte și să-și mențină o competență profesională care este demonstrată prin finalizarea unui volum specificat de activități de învățare și dezvoltare relevante pentru îndeplinirea rolului lor de profesioniști contabili.

Monitorizarea și impunerea DPC (A se vedea punctele A28-A42)

15. ~~Organismele~~Organizațiile membre ale IFAC trebuie să specifice natura și amploarea probelor care pot fi verificate pe care profesioniștii contabili trebuie să le păstreze pentru activitățile de DPC întreprinse.
16. ~~Organismele~~Organizațiile membre ale IFAC trebuie să stabilească un proces sistematic pentru (a) a monitoriza dacă profesioniștii contabili îndeplinesc cerințele de DPC ale ~~organismului membru al organizației membre a~~ IFAC și (b) a prevedea sancțiuni corespunzătoare pentru neîndeplinirea acestor cerințe.

Materiale explicative

Domeniul de aplicare al prezentului standard (A se vedea punctele 1-6)

- A1. În contextul IES-urilor, un profesionist contabil este o persoană care obține, demonstrează și continuă să își dezvolte competența profesională pentru a îndeplini un rol în profesia contabilă și care

are obligația de a se conforma unui cod etic potrivit prevederilor unei organizații profesionale contabile sau ale unei autorități care acordă licențe. Profesia contabilă include, dar nu se limitează la:

- (a) Întocmirea, analizarea și raportarea unor informații financiare și nefinanciare relevante și reprezentate exact;
 - (b) Rolul de partener în procesul decizional și în formularea și implementarea strategiilor organizaționale;
 - (c) Auditarea informațiilor financiare și nefinanciare și furnizarea altor servicii de asigurare și consultanță; și
 - (d) Întocmirea și analizarea informațiilor fiscale relevante.
- A2. Competența profesională reprezintă capacitatea de a îndeplini un rol conform unui standard definit. Competența profesională transcende cunoașterea principiilor, standardelor, conceptelor, faptelor și procedurilor; ea reprezintă integrarea și aplicarea obiectivelor educaționale privind: (a) competențele tehnice, (b) abilitățile profesionale și (c) valorile, etica și atitudinile profesionale.
- A3. Realizarea activităților de DPC nu garantează că un profesionist contabil își va dezvolta și își va menține competența profesională necesară pentru a furniza servicii profesionale de înaltă calitate. Totuși, DPC joacă un rol important în consolidarea încrederii publice prin faptul că le permite profesioniștilor contabili să își dezvolte și să își mențină competența profesională care este relevantă pentru rolul lor de profesioniști contabili.
- A4. Se așteaptă de la profesioniștii contabili să își dezvolte și să își mențină competența profesională pe măsură ce anticipează și se adaptează la modificările din procese, tehnologii, standardele profesionale, dispozițiile de reglementare, cerințele angajatorilor și din alte domenii. Pentru a-i sprijini pe profesioniștii contabili în îndeplinirea acestor așteptări, ~~organismele~~organizațiile membre ale IFAC își pot revizui periodic politicile privind DPC și aplicarea IES 7.
- A5. Un program de DPC bine stabilit care este cuantificat, monitorizat, evaluat și aplicat poate face parte din procesele de asigurare a calității ale ~~unui organism membru al unei organizații membre a~~ IFAC. Aceste procese de asigurare a calității pot include revizuirii pentru asigurarea calității activităților profesioniștilor contabili (care pot include revizuirea activităților de DPC întreprinse de profesioniștii contabili), investigații și procese disciplinare.
- A6. Învățarea pe tot parcursul vieții reprezintă urmărirea în permanență a (a) competențelor tehnice; (b) abilităților profesionale; și (c) valorilor, eticii și atitudinilor profesionale. Învățarea pe tot parcursul vieții este esențială pentru ca profesioniștii contabili să îndeplinească așteptările interesului public.

Obiectiv (A se vedea punctul 8)

- A7. Stabilirea obligației ca profesioniștii contabili să întreprindă activitățile de DPC relevante pentru a-și dezvolta și pentru a-și menține competența profesională necesară îndeplinirii rolului lor de profesionist contabil servește mai multor scopuri. Aceasta ajută la protejarea interesului public, susține realizarea unor servicii de înaltă calitate pentru clienți, angajatori și alte părți interesate și promovează credibilitatea profesiei contabile.
- A8. DPC le este necesară profesioniștilor contabili, indiferent de sectorul sau de mărimea organizației în care activează, deoarece:

- (a) Profesioniștii contabili au o obligație privind competența profesională și atenția cuvenită față de clienții lor, organizațiile angajatoare și părțile interesate relevante și se așteaptă de la ei să își desfășoare activitatea în mod competent în mediul lor profesional;
- (b) Profesioniștii contabili fac obiectul atenției publice și contribuie la menținerea încrederii publice;
- (c) Este probabil ca publicul să se bazeze pe titlul și reputația profesională ale profesionistului contabil. Lipsa competenței poate afecta reputația și statutul profesionistului contabil, ale angajatorului, ale ~~organismelor~~organizațiilor membre ale IFAC și ale profesiei contabile per ansamblu;
- (d) Mediile caracterizate prin schimbări rapide determină necesitatea dezvoltării unor noi arii de competență profesională; și
- (e) Angajatorii care recrutează profesioniști contabili se pot baza pe titlul profesional ca dovadă a competenței profesionale.

DPC pentru profesioniștii contabili (A se vedea punctul 9)

- A9. DPC care este relevantă facilitează învățarea și dezvoltarea eficiente pentru profesioniștii contabili. DPC este relevantă atunci când este strâns aliniată la responsabilitățile aferente rolului unui profesionist contabil și facilitează dezvoltarea și menținerea competenței profesionale necesare pentru îndeplinirea aceluia rol.
- A10. Având în vedere că profesioniștii contabili au nevoi de învățare și dezvoltare diferite, ~~organismele~~organizațiile membre ale IFAC pot elabora cadre generale de DPC care oferă o structură, îndrumări sau o explicație privind conceptele pentru a susține educația și dezvoltarea profesioniștilor contabili. Cadrele generale de DPC îi pot ajuta pe profesioniștii contabili să identifice, să întreprindă și să înregistreze activitățile de DPC relevante. De exemplu, un cadru general de DPC poate include următoarea structură pe care să o urmeze profesioniștii contabili:
 - (a) Realizarea unor activități de autoevaluare pentru a identifica obiectivele educaționale relevante și lacunele din propria dezvoltare;
 - (b) Planificarea, finalizarea și înregistrarea activităților de învățare și dezvoltare;
 - (c) Evaluarea și desfășurarea unor activități de reflectare privind activitățile de învățare și dezvoltare finalizate; și
 - (d) Revizuirea corespunzătoare a planului de învățare și dezvoltare.
- A11. ~~Organismele~~Organizațiile membre ale IFAC pot oferi alte instrumente pentru a-i ajuta pe profesioniștii contabili să identifice, să planifice și să înregistreze activitățile de DPC relevante, precum:
 - (a) Hărți ale competențelor, care oferă o listă a competențelor-cheie pentru anumite roluri sau sectoare ale profesiei contabile;
 - (b) Modele de planuri de învățare, care-i ajută pe profesioniștii contabili să identifice nevoile de învățare și dezvoltare, inclusiv obiectivele educaționale, și să planifice cum să satisfacă acele nevoi; și
 - (c) Exemple referitoare la ținerea evidenței care-i ajută pe profesioniștii contabili să își înregistreze activitățile de învățare și dezvoltare.
- A12. ~~Organismele~~Organizațiile membre ale IFAC pot furniza îndrumări care-i încurajează pe profesioniștii contabili să discute despre activitățile lor de DPC cu angajatorii, colegii, ~~organismele~~organizațiile membre ale IFAC și alte organizații profesionale. Astfel de discuții pot ajuta la identificarea lacunelor în ceea

ce privește competența sau educația și dezvoltarea, împreună cu obiectivele educaționale care pot fi utilizate pentru a identifica oportunitățile de învățare relevante în vederea satisfacerii acelor nevoi.

- A13. ~~Organismele~~Organizațiile membre ale IFAC pot alege să elaboreze dispoziții sau îndrumări privind activitățile de învățare și dezvoltare sau obiectivele educaționale pe care le consideră relevante pentru rolurile și funcțiile pe care profesioniștii contabili le au în jurisdicția lor. ~~Organismele~~Organizațiile membre ale IFAC pot, de asemenea, prescrie activități de DPC sau obiective educaționale specifice sau suplimentare pentru:
- (a) Ariile de competență sau subiectele specifice (de exemplu, contabilitate și raportare financiară);
 - (b) Profesioniștii contabili care lucrează în domenii specializate sau care au roluri specializate sau specifice (de exemplu, o persoană care întocmește declarațiile fiscale); și
 - (c) Ariile de competență considerate a fi cele mai relevante pentru protejarea interesului public.
- A14. Având în vedere importanța rolului partenerului misiunii de audit pentru interesul public, IES 8, *Competența profesională pentru partenerii de misiune responsabili pentru auditurile situațiilor financiare*¹ (2021), prescrie competența profesională pe care profesioniștii contabili au obligația să și-o dezvolte și să și-o mențină ca parte a unui rol specificat.
- A15. Atunci când stabilesc cerințele pentru DPC, ~~organismele~~organizațiile membre ale IFAC pot lua în considerare ce este relevant pentru profesioniștii contabili în circumstanțe speciale, de exemplu:
- Persoanele care fac o pauză în carieră; și
 - Persoanele care s-au retras din practica cu normă întreagă, dar care continuă să desfășoare activități în calitate de profesioniști contabili.

Promovarea și accesul la DPC (A se vedea punctele 10-11)

- A16. În continuare sunt prezentate exemple de activități care pot contribui la promovarea DPC și la dezvoltarea și menținerea competenței profesionale:
- (a) Comunicarea periodică a valorii DPC către profesioniștii contabili;
 - (b) Încurajarea utilizării unui cadru general de DPC de către profesioniștii contabili pentru a susține activitățile de învățare și dezvoltare relevante;
 - (c) Promovarea varietății de oportunități de DPC disponibile profesioniștilor contabili;
 - (d) Colaborarea cu angajatorii în vederea evidențierii importanței DPC în cadrul proceselor de gestionare a performanței; și
 - (e) Colaborarea cu organismele de reglementare locale și alte autorități locale care acordă licențe pentru a spori nivelul de cunoaștere a cerințelor de DPC locale și a conformității cu acestea.
- A17. ~~Organismele~~Organizațiile membre ale IFAC pot să le ofere direct profesioniștilor contabili programe de DPC relevante și să faciliteze accesul la programele oferite de alții, inclusiv de angajatori.
- A18. Următoarele reprezintă exemple de activități de învățare și dezvoltare planificate și neplanificate pe care ~~organismele~~organizațiile membre ale IFAC le pot promova pentru DPC:
- (a) Participarea la programe educaționale sau evenimente de instruire, cum ar fi cursuri de educație „în persoană” (desfășurate fizic sau virtual), cursuri de e-learning, conferințe și seminare;

¹ IES 8, *Competența profesională pentru partenerii de misiune responsabili pentru auditurile situațiilor financiare* (2021), punctul 1.

- (b) Reflectarea la experiențele practice și elaborarea de planuri de dezvoltare personală prin intermediul activităților de autoevaluare;
- (c) Primirea de instruire la locul de muncă, feedback cu privire la performanță sau îndrumări privind dezvoltarea profesională de la un mentor sau instructor;
- (d) Furnizarea de instruire la locul de muncă, feedback cu privire la performanță sau îndrumări privind dezvoltarea profesională ca mentor sau instructor;
- (e) Participarea și activitatea în consilii profesionale, comitete tehnice, activități specifice sectorului, rețele de informații, comunități de practică sau alte grupuri similare;
- (f) Scrierea de articole, lucrări sau cărți de natură tehnică, profesională sau academică;
- (g) Cercetări pe teme de specialitate, inclusiv citirea literaturii de specialitate și a unor reviste profesionale, pentru aplicarea în cadrul rolului profesionistului contabil;
- (h) Studiul pentru examenele profesionale, reexaminări sau alte teste formale; și
- (i) Conceperea, elaborarea, revizuirea sau predarea de cursuri de educație „în persoană” (desfășurate fizic sau virtual), cursuri de e-learning, conferințe, seminare sau alte programe educaționale și evenimente de instruire.

Cuantificarea DPC (A se vedea punctul 12)

- A19. Cuantificarea include evaluarea probelor privind DPC în funcție de realizarea obiectivelor educaționale sau finalizarea unui volum specificat de activități de învățare și dezvoltare legate de (a) competențele tehnice, (b) abilitățile profesionale și (c) valorile, etica și atitudinile profesionale.
- A20. Pentru a determina abordarea față de cuantificarea DPC, organismele organizațiile membre ale IFAC pot lua în considerare o serie de factori, inclusiv:
- (a) Considerente legate de interesul public, inclusiv probleme de mediu locale, așteptările publicului și dispozițiile de reglementare relevante; și
 - (b) Nevoile de învățare și dezvoltare ale profesioniștilor contabili din jurisdicția respectivă, inclusiv înțelegerea gamei de roluri jucate de profesioniștii contabili.

Abordarea bazată pe rezultate (A se vedea punctul 13)

- A21. O abordare bazată pe rezultate cuantifică DPC prin determinarea măsurii în care profesioniștii contabili pot demonstra îndeplinirea obiectivelor educaționale. Cuantificarea se concentrează pe cunoștințele dobândite de profesioniștii contabili din activitățile de învățare și dezvoltare desfășurate. Punctul A31 oferă exemple de probe care pot fi verificate ce ar putea fi utilizate pentru a demonstra îndeplinirea obiectivelor educaționale.
- A22. Obiectivele educaționale determină cuprinsul și profunzimea cunoștințelor, înțelegerii și aplicării necesare pentru o arie de competență specifică. Obiectivele educaționale pot fi îndeplinite prin activități de învățare și dezvoltare planificate și neplanificate și sunt relevante atunci când sunt aliniate îndeaproape la responsabilitățile aferente rolului unui profesionist contabil și ajută la dezvoltarea și menținerea competenței profesionale necesare îndeplinirii aceluia rol.
- A23. Abordarea bazată pe rezultate include stabilirea unor obiective educaționale clar definite care sunt relevante pentru rolul unui profesionist contabil. Obiectivele educaționale pot fi stabilite de către mai multe surse, inclusiv:

- (a) ~~Organismele~~Organizațiile membre ale IFAC;
- (b) Profesioniștii contabili înșiși, atunci când desfășoară activități de autoevaluare;
- (c) Angajatorii;
- (d) Regimurile de acordare a licențelor;
- (e) ~~Organismele~~Organizațiile de reglementare; și
- (f) Furnizorii de DPC.

Abordarea bazată pe activitățile realizate (A se vedea punctul 14)

A24. O abordare bazată pe activitățile realizate cuantifică DPC în funcție de ore sau unități de învățare echivalente. De exemplu, ~~organismele~~organizațiile membre ale IFAC pot stabili dispoziții pentru ca fiecare profesionist contabil:

- (a) Să finalizeze un număr predeterminat de ore de învățare (sau unități echivalente) într-o anumită perioadă de timp; sau
- (b) Să finalizeze un volum specificat de activitate de învățare sau dezvoltare profesională relevantă în fiecare an.

Punctul A32 oferă exemple de probe care pot fi verificate ce ar putea fi utilizate pentru a demonstra că activitățile de învățare și dezvoltare au fost finalizate și că acestea erau relevante pentru rolul profesionistului contabil.

A25. ~~Organismele~~Organizațiile membre ale IFAC care utilizează o abordare bazată pe activitățile realizate se așteaptă ca profesioniștii contabili să își dezvolte și să își mențină competența profesională prin realizarea unui volum specificat de activități de DPC. De exemplu, ~~un organism membru al~~ o organizație membră a IFAC poate stabili o cerință de a efectua cel puțin 120 de ore (sau unități de învățare echivalente) de activități de DPC relevante pentru fiecare perioadă de trei ani, din care 60 de ore (sau unități de învățare echivalente) ar fi verificabile; și un minim de 20 de ore (sau unități de învățare echivalente) de activități de dezvoltare profesională relevante în fiecare an.

A26. ~~Organismele~~Organizațiile membre ale IFAC le pot furniza profesioniștilor contabili îndrumări cu privire la cuantumul DPC care poate fi obținut dintr-o singură activitate de învățare și dezvoltare desfășurată de mai multe ori (de exemplu, susținerea unei prezentări de mai multe ori în condițiile în care conținutul prezentării sau discursului rămâne neschimbat).

Utilizarea ambelor abordări de cuantificare (A se vedea punctul 12)

A27. ~~Organismele~~Organizațiile membre ale IFAC pot utiliza atât abordarea bazată pe rezultate, cât și abordarea bazată pe activitățile realizate pentru a-și stabili abordarea de evaluare pentru DPC. Exemplele de moduri în care ~~organismele~~organizațiile membre ale IFAC ar putea construi o astfel de abordare ar putea include:

- (a) Evaluarea îndeplinirii unor obiective educaționale specificate utilizând o abordare bazată pe rezultate permițând în același timp o evaluare cuantificabilă a activităților de DPC finalizate utilizând o abordare bazată pe activitățile realizate în cazul altor obiective educaționale;
- (b) Acceptarea probelor care demonstrează realizarea unor activități de învățare și dezvoltare de către un profesionist contabil și verificarea îndeplinirii obiectivelor educaționale pentru activitățile de învățare și dezvoltare respective;

- (c) Cuantificarea DPC pentru profesioniștii contabili care desfășoară anumite roluri utilizând o abordare bazată pe rezultate, în timp ce DPC pentru profesioniștii contabili care desfășoară alte roluri este cuantificată utilizând o abordare bazată pe activitățile realizate; și
- (d) Stabilirea unei abordări bazate pe activitățile realizate permițându-i în același timp profesionistului contabil să înlocuiască o parte din DPC bazată pe activitățile realizate cu DPC cuantificată utilizând o abordare bazată pe rezultate.

Monitorizarea și impunerea DPC (A se vedea punctele 15-16)

- A28. Probele care pot fi verificate sporesc încrederea părților interesate că DPC își atinge scopul intenționat și contribuie la sporirea competenței profesionale a profesioniștilor contabili. Probele care pot fi verificate sunt obiective și pot fi demonstrate și păstrate.
- A29. ~~Organismele~~Organizațiile membre ale IFAC pot furniza îndrumări cu privire la probele care trebuie păstrate pentru activitățile de DPC desfășurate. Aceste îndrumări pot acoperi responsabilitățile profesioniștilor contabili de:
- (a) A păstra evidențe și documente adecvate referitoare la DPC; și
 - (b) A oferi, la cerere, probe care pot fi verificate pentru a-și demonstra conformitatea cu cerințele de DPC ale ~~organismului membru al~~organizației membre a IFAC.
- A30. Ca parte a specificării naturii și amplitudinii probelor pe care profesioniștii contabili le păstrează pentru DPC, ~~organismele~~organizațiile membre ale IFAC pot determina că o parte din activitățile de învățare nu pot fi verificate. Unele activități de învățare, de exemplu, formarea la locul de muncă; citirea; sau coachingul și mentoratul, ar putea fi evaluate, însă este posibil să nu poată fi verificate cu ușurință. Aceste activități contribuie, de asemenea, la activitățile DPC relevante deoarece asigură dezvoltarea și menținerea competenței profesionale. Activitățile de învățare care nu pot fi verificate pot fi totuși dovedite și documentate, de exemplu, prin activități de autoevaluare și activități de reflectare.
- A31. Următoarele exemple reprezintă probe care pot fi verificate ce ar putea fi utilizate pentru a demonstra îndeplinirea obiectivelor educaționale într-o abordare bazată pe rezultate:
- (a) Rezultatele examinării;
 - (b) Specializările sau alte calificări;
 - (c) Evaluările dobândirii competențelor tehnice, abilităților profesionale și valorilor, eticii și atitudinilor profesionale pentru obiectivele educaționale specificate;
 - (d) Evidențele privind activitățile realizate care au fost verificate în raport cu o hartă a competențelor;
 - (e) Evaluările obiective ale performanței sau conduitei în raport cu o hartă a competențelor; și
 - (f) Materialele publicate.
- A32. Următoarele exemple reprezintă probe care pot fi verificate ce ar putea fi utilizate pentru a demonstra realizarea unui volum specificat de activități de învățare și dezvoltare într-o abordare bazată pe activitățile realizate:
- (a) Planurile cursurilor, materialele educaționale, reprezentările vizuale (pentru instruirea virtuală) și obiectivele din agendele ședințelor și minutele ședințelor care verifică relevanța conținutului acestora; și
 - (b) Confirmarea finalizării unei activități de învățare și dezvoltare (inclusiv numărul de ore sau unități de învățare echivalente) de către un furnizor, instructor, angajator, mentor sau tutore.

- A33. Un proces de monitorizare sistematic i-ar putea obliga periodic pe profesioniștii contabili:
- (a) Să depună o declarație în care specifică măsura în care și-au îndeplinit responsabilitatea profesională de a-și menține competența profesională necesară pentru a-și îndeplini rolul;
 - (b) Să depună o declarație de conformitate cu orice cerințe de DPC specifice impuse de ~~organismul membru al organizația membră a~~ IFAC sau de alte organisme de reglementare sau autorități care acordă licențe; sau
 - (c) Să ofere probe referitoare la activitățile de învățare și dezvoltare realizate sau o verificare a competenței profesionale dezvoltate și menținute prin intermediul DPC.
- A34. Un proces de monitorizare sistematic ar putea implica realizarea următoarelor de către ~~organisme-~~organizațiile membre ale IFAC:
- (a) Obținerea unui eșantion din evidențele profesioniștilor contabili cu privire la activitatea de DPC pentru a fi verificată conformitatea cu dispozițiile;
 - (b) Evaluarea planurilor de învățare sau a documentelor privind DPC ca parte a programelor de asigurare a calității;
 - (c) Impunerea anumitor angajatori să includă programe de DPC și sisteme de monitorizare eficiente în programele lor de asigurare a calității și să urmărească activitățile de învățare și dezvoltare ca parte a sistemelor lor de înregistrare a intervalelor temporale; sau
 - (d) Colaborarea cu organismele de reglementare sau alte autorități care acordă licențe pentru a ajuta la monitorizarea și impunerea cerințelor de DPC.
- A35. ~~Organismele~~Organizațiile membre ale IFAC pot determina ce roluri ale profesioniștilor contabili sunt considerate a fi cele mai relevante pentru protejarea interesului public și, în consecință, pot adopta o monitorizare mai riguroasă.
- A36. ~~Organismele~~Organizațiile membre ale IFAC pot desfășura o serie de procese de monitorizare ciclice. Pentru determinarea duratei unui proces de monitorizare ciclic, ~~organismul membru al organizația membră a~~ IFAC poate analiza ce este rezonabil în mediul său, având în vedere interesul public, pe de o parte, și așteptările publicului, ale organismelor de reglementare și ale altor părți interesate, pe de alta. Experiența unora dintre ~~organismele~~organizațiile membre ale IFAC sugerează că ciclurile de 1-5 ani ar putea îndeplini aceste așteptări.
- A37. Un sistem de DPC obligatorie va funcționa mai eficient și în interesul public atunci când nivelul de conformitate al profesioniștilor contabili care nu au reușit să își îndeplinească obligațiile de DPC este remediat în timp util. ~~Organismele~~Organizațiile membre ale IFAC ar putea lua în considerare condițiile legale și de mediu din jurisdicția lor pentru a determina tipurile de sancțiuni pe care le vor impune pentru neconformitate.
- A38. Măsurile inițiale luate în vederea tratării neconformității se vor axa cel mai probabil pe remedierea nivelului de conformitate a profesionistului contabil într-un termen rezonabil. Este probabil ca ~~orga-~~nismeleorganizațiile membre ale IFAC să încerce să stabilească un echilibru între riscul de a stabili o sancțiune care, în fond, îi permite unui profesionist contabil să amâne sau să evite conformarea cu cerința de DPC și riscul de a stabili o sancțiune care este excesiv de punitivă.
- A39. Neîndeplinirea în mod deliberat de către un profesionist contabil a cerinței de dezvoltare și menținere ale competenței profesionale poate reprezenta o încălcare a unui cod etic care poate avea ca rezultat luarea unor măsuri disciplinare și diminuarea capacității profesionistului contabil de a acționa în interesul public.

- A40. Unele ~~organisme~~organizații membre ale IFAC ar putea avea autoritatea legală de a-i exclude pe profesioniștii contabili care nu se conformează sau de a le interzice dreptul de practică. Excluderea sau interzicerea dreptului de practică le poate fi aplicată profesioniștilor contabili care au demonstrat clar, prin neconformarea repetată sau prin răspunsul la investigațiile ~~organismului membru al organizației~~membre a IFAC, că este probabil să continue să nu se conformeze cerințelor de DPC. Publicarea numelor profesioniștilor contabili care nu se conformează în mod deliberat este o opțiune care poate fi luată în considerare de către ~~organismul membru al organizația~~membră a IFAC. Publicarea numelor poate acționa ca un factor de descurajare general pentru profesioniștii contabili și îi poate oferi publicului un semnal clar în ceea ce privește angajamentul profesiei față de menținerea competenței și protejarea interesului public.
- A41. Un proces eficient de monitorizare și impunere necesită resurse corespunzătoare. ~~Organismele~~Organizațiile membre ale IFAC pot lua, de asemenea, în considerare crearea unui consiliu sau a unui comitet care să supravegheze cerințele de DPC și procesul de monitorizare și impunere.
- A42. ~~Organismele~~Organizațiile membre ale IFAC pot lua în considerare să raporteze public măsura în care membrii lor se conformează cerințelor de DPC stabilite în IES 7.

STANDARDUL INTERNAȚIONAL DE EDUCAȚIE 8, COMPETENȚA PROFESIONALĂ PENTRU PARTENERII DE MISIUNE RESPONSABILI PENTRU AUDITURILE SITUAȚIILOR FINANCIARE (2021)

CUPRINS

	Punctul
Introducere	
Domeniul de aplicare al prezentului standard	1-5
Data intrării în vigoare	6
Obiectiv	7
Dispoziții	8-9
Materiale explicative	
Referințe la definițiile cuprinse în reglementările IAASB	A1
Domeniul de aplicare al prezentului standard	A2-A16
Obiectiv.....	A17-A18
Dispoziții	A19-A31

Introducere

Domeniul de aplicare al prezentului standard (A se vedea punctele A2-A16)

1. Standardul Internațional de Educație (IES) 8 prescrie competența profesională pe care profesioniștii contabili trebuie să și-o dezvolte și să și-o mențină atunci când îndeplinesc rolul de partener de misiune responsabil pentru auditurile situațiilor financiare¹.
2. IES 8 se adresează organismelor organizațiilor membre ale Federației Internaționale a Contabililor (IFAC). Organismele organizațiilor membre ale IFAC sunt responsabile pentru Dezvoltarea Profesională Continuă (DPC) a profesioniștilor contabili și pentru promovarea angajamentului față de învățarea pe tot parcursul vieții în rândul profesioniștilor contabili. Conform IES 7, *Dezvoltarea profesională continuă*² (2020), organismele organizațiilor membre ale IFAC le impun profesioniștilor contabili să și dezvolte și să și mențină competența profesională necesară pentru îndeplinirea rolului lor de profesioniști contabili. IES 8, *Competența profesională pentru partenerii de misiune responsabili pentru auditurile situațiilor financiare* (2021), aplică ~~această dispoziție~~ dispoziția din IES 7 pentru rolul de partener de misiune. Este responsabilitatea profesionistului contabil care îndeplinește rolul de partener de misiune să și dezvolte și să și mențină competența profesională prin întreprinderea activităților de DPC relevante, care includ experiența practică.
3. IES 8 trebuie citit împreună cu Declarația privind obligațiile membrilor (SMO) 1 – *Asigurarea calității*, Standardul Internațional de Audit (ISA) 220 (revizuit), ~~Controlul Managementul~~ Controlul Managementul *calității pentru un audit al situațiilor financiare*, și Standardul Internațional privind ~~Controlul Managementul~~ Controlul Managementul Calității (ISQM) 1, ~~Controlul Managementul~~ Controlul Managementul *calității pentru firmele care efectuează audituri sau servicii conexe, și Standardul Internațional privind Managementul Calității (ISQM) 2, Revizuirea calității misiunilor*. Împreună, aceste reglementări stabilesc responsabilități pentru organismele organizațiilor membre ale IFAC, partenerii de misiune și firme ca parte a sistemului de ~~control management~~ control management al calității pentru auditurile situațiilor financiare. De asemenea, în multe jurisdicții, un organism de reglementare poate avea un rol de supraveghere în acest sistem de ~~control management~~ control management al calității. Fiecare dintre aceste părți interesate poate avea o influență asupra competenței profesionale a partenerului de misiune.
4. Organismele organizațiilor membre ale IFAC sau alte părți interesate pot aplica dispozițiile IES 8 și în cazul profesioniștilor contabili care îndeplinesc un rol echivalent cu cel al unui partener de misiune în auditurile altor informații financiare istorice în conformitate cu ISA-urile (sau cu alte standarde de audit relevante) sau în alte tipuri de misiuni prin care sunt furnizate servicii de asigurare și servicii conexe.
5. Definițiile și explicațiile termenilor-cheie utilizați în IES și în *Cadrul general pentru Standardele Internaționale de Educație pentru profesioniștii contabili și candidații la titlul de profesionist contabil* (2015) sunt prezentate în *Glosarul de termeni* (2026⁴) aferent Standardelor Internaționale de Educație. Termeni suplimentari din reglementările Consiliului pentru Standarde Internaționale de Audit și Asigurare (IAASB) sunt, de asemenea, incluși în materialele explicative.

Data intrării în vigoare

6. IES 8 intră în vigoare de la 1 ianuarie 2021.

¹ În sensul prezentului IES 8, este denumit în continuare „partener de misiune” conform definiției stabilite în Standardul Internațional de Audit (ISA) 220 (revizuit), *Controlul calității pentru un audit al situațiilor financiare*, punctul 127 litera (a).

² IES 7, *Dezvoltarea profesională continuă* (2020), punctul 9.

Obiectiv (A se vedea punctele A17-A18)

7. Obiectivul IES 8 este de a stabili competența profesională pe care profesioniștii contabili o dezvoltă și o mențin atunci când îndeplinesc rolul de partener de misiune.

Dispoziții (A se vedea punctele A19-A31)

8. ~~Organismele~~ Organizațiile membre ale IFAC trebuie să le impună profesioniștilor contabili care îndeplinesc rolul de partener de misiune să își dezvolte și să își mențină competența profesională care este demonstrată prin îndeplinirea obiectivelor educaționale, inclusiv, dar fără a se limita la, obiectivele enumerate în Tabelul A.
9. ~~Organismele~~ Organizațiile membre ale IFAC trebuie să le impună profesioniștilor contabili care îndeplinesc rolul de partener de misiune să întreprindă activități de DPC care dezvoltă și mențin competența profesională necesară pentru acest rol.

Tabelul A: Obiective educaționale aferente competenței profesionale a unui partener de misiune

Arii de competență (IES 8)	Obiective educaționale
(a) Audit	(i) Coordonarea auditului prin implicarea activă pe parcursul tuturor etapelor misiunii de audit.
	(ii) Coordonarea procesului de identificare și evaluare ale riscurilor de denaturare semnificativă.
	(iii) Elaborarea unui plan de audit care răspunde riscurilor de denaturare semnificativă identificate.
	(iv) Evaluarea răspunsurilor la riscurile denaturare semnificativă.
	(v) Formularea unei concluzii cu privire la gradul de adecvare și la suficiența tuturor probelor de audit relevante, inclusiv probele contradictorii, pentru a susține opinia de audit.
	(vi) Evaluarea măsurii în care auditul a fost efectuat în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit sau cu alte standarde de audit, legi și reglementări relevante aplicabile în cazul unui audit al situațiilor financiare.
	(vii) Elaborarea unei opinii de audit adecvate și a unui raport al auditorului aferent, inclusiv o descriere a aspectelor-cheie de audit, după caz.
(b) Contabilitate financiară și raportare financiară	(i) Evaluarea măsurii în care o entitate a întocmit situațiile financiare, din toate punctele de vedere semnificative, în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil și cu dispozițiile de reglementare aplicabile.
	(ii) Analizarea recunoașterii, evaluării, prezentării și descrierii tranzacțiilor și evenimentelor în cadrul situațiilor financiare în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil și cu dispozițiile de reglementare aplicabile.
	(iii) Evaluarea raționamentelor și estimărilor contabile, inclusiv estimările la valoarea justă, realizate de conducere.

Arii de competență (IES 8)	Obiective educaționale
	(iv) Evaluarea prezentării fidele a situațiilor financiare în ceea ce privește natura afacerii, mediul operațional și capacitatea entității de a-și continua activitatea.
(c) Guvernanță și gestionarea riscurilor	(i) Evaluarea structurilor de guvernanță corporativă și a proceselor de evaluare a riscurilor care afectează situațiile financiare ale unei entități ca parte a strategiei de audit generale.
(d) Mediul de afaceri	(i) Analizarea factorilor specifici sectorului de activitate, factorilor de reglementare și a altor factori externi relevanți care sunt utilizați ca sursă de informații în evaluarea riscurilor de audit, inclusiv, dar fără a se limita la, aspecte legate de piață, concurență, tehnologia de produs și dispozițiile privind mediul.
(e) Fiscalitate	(i) Evaluarea procedurilor realizate pentru a trata riscurile de denaturare semnificativă din situațiile financiare în ceea ce privește obligațiile fiscale și efectul rezultatelor acestor proceduri asupra strategiei de audit generale.
(f) Tehnologia informațiilor și comunicațiilor	(i) Evaluarea mediului aferent tehnologiei informațiilor și comunicațiilor (TIC) pentru a identifica acele controale care au legătură cu situațiile financiare cu scopul de a stabili impactul asupra strategiei de audit generale.
(g) Legile și reglementările comerciale	(i) Evaluarea neconformităților cu legile și reglementările identificate sau suspectate pentru a stabili efectul acestora asupra strategiei de audit generale și asupra opiniei de audit.
(h) Finanțe și management financiar	(i) Evaluarea diverselor surse de finanțare care sunt disponibile pentru o entitate și a instrumentelor financiare utilizate de aceasta pentru a stabili impactul asupra strategiei de audit generale.
	(ii) Evaluarea fluxurilor de trezorerie, a bugetelor și a prognozelor unei entități, precum și a necesarului de capital circulant pentru a stabili impactul asupra strategiei de audit generale.
(i) Interpersonale și privind comunicarea	(i) Comunicarea eficientă și adecvată cu echipa misiunii, conducerea și persoanele responsabile cu guvernanța entității.
	(ii) Evaluarea impactului potențial al diferențelor culturale și lingvistice asupra desfășurării auditului.
	(iii) Soluționarea problemelor de audit prin intermediul unei consultări eficiente atunci când este necesar.
(j) Personale	(i) Promovarea învățării pe tot parcursul vieții.
	(ii) Adoptarea unui comportament demn de urmat de către echipa misiunii.
	(iii) Asumarea unui rol de mentor sau de instructor în raport cu echipa misiunii.
	(iv) Promovarea activității de reflectare.

Arii de competență (IES 8)	Obiective educaționale
(k) Organizaționale	(i) Evaluarea măsurii în care echipa misiunii, inclusiv experții auditorului, dețin în mod colectiv obiectivitatea și competența necesare pentru desfășurarea auditului.
	(ii) Gestionarea misiunilor de audit prin exercitarea competențelor de lider și coordonarea proiectelor echipelor de misiune.
(l) Angajamentul față de interesul public	(i) Promovarea calității auditului și a conformității cu standardele profesionale și dispozițiile de reglementare, cu atenția concentrată asupra protejării interesului public.
(m) Scepticismul profesional și raționamentul profesional	(i) Aplicarea raționamentului profesional în planificarea și desfășurarea unui audit și stabilirea unor concluzii pe care să se bazeze opinia de audit.
	(ii) Promovarea importanței aplicării scepticismului profesional pe parcursul tuturor etapelor misiunii de audit.
	(iii) Aplicarea scepticismului profesional pentru a evalua în mod critic probele de audit obținute pe parcursul unui audit și formularea unor concluzii bine fundamentate.
	(iv) Evaluarea impactului subiectivismului individual și organizațional asupra capacității de a aplica scepticismul profesional.
	(v) Aplicarea raționamentului profesional pentru a evalua aserțiunile și declarațiile conducerii.
	(vi) Soluționarea problemelor de audit utilizând gândirea critică pentru a analiza alternativele și rezultatele.
(n) Principiile de etică	(i) Promovarea importanței conformității cu principiile de etică fundamentale ³ .
	(ii) Evaluarea amenințărilor la adresa obiectivității și independenței care pot apărea în timpul unui audit și formularea unor răspunsuri la acestea.

³ Principiile fundamentale, *Manualul privind Codul etic internațional pentru profesioniștii contabili (inclusiv Standardele Internaționale privind Independența)* al IESBA – Ediția 2024~~48~~, Secțiunea 110.

Materiale explicative

Referințe la definițiile cuprinse în reglementările IAASB (A se vedea punctul 5)

A1. IES 8 utilizează următorii termeni definiți deja în reglementările IAASB⁴.

Tabelul B: Definiții ale IAASB adoptate în IES 8

Termenul definit	Sursa termenului	Definiția utilizată
Echipa misiunii	ISA 220 Controlul <u>Managementul</u> calității pentru un audit al situațiilor financiare, punctul 7.12 litera (d).	<u>Echipa misiunii – Toți partenerii și personalul care efectuează misiunea de audit și orice alte persoane care efectuează proceduri de audit în cadrul misiunii, cu excepția expertului extern al unui auditor și a auditorilor interni care oferă asistență directă în cadrul misiunii.</u> Toți partenerii și personalul care efectuează misiunea de audit și orice alte persoane contractate de firmă sau de o firmă din rețea care efectuează proceduri de audit în cadrul misiunii. Termenul exclude expertul extern al auditorului contractat de firmă sau de o firmă din rețea. De asemenea, termenul „echipa misiunii” exclude persoanele din cadrul funcției de audit intern a clientului care oferă asistență directă pentru o misiune de audit în cazul în care auditorul extern se conformează dispozițiilor ISA 610 (revizuit în 2013) ⁵ .
Expertul auditorului	ISA 620 <i>Utilizarea activității unui expert al auditorului,</i> punctul 6 litera (a).	O persoană sau o organizație care deține competențe într-un alt domeniu decât contabilitatea sau auditul, a cărei activitate în acel domeniu este utilizată de auditor în vederea obținerii de suficiente probe de audit adecvate. Un expert al auditorului poate fi fie un expert intern al auditorului (care este un partener sau un angajat, inclusiv un angajat temporar, al firmei auditorului sau al unei firme din rețea), fie un expert extern al auditorului.
Firmă*	ISA 220 (revizuit) Controlul <u>Managementul</u> calității pentru un audit al situațiilor financiare, punctul 7 litera (e). 12 litera (e).	Un practician individual, un parteneriat sau o corporație ori o altă entitate de profesioniști contabili <u>ori un echivalent al acesteia din sectorul public.</u>

⁴ Definițiile din ISA detaliate mai sus sunt incluse în *Manualul de reglementări internaționale de controlmanagement al calității, audit, revizuire, alte servicii de asigurare și servicii conexe al IAASB – Ediția 20182023-20242, Volumul I.*

⁵ ISA 610, *Utilizarea activității auditorilor interni* (revizuit în 2013), stabilește limitele privind utilizarea asistenței directe. De asemenea, acesta recunoaște că auditorului extern i se poate interzice prin legi sau reglementări să obțină asistență directă din partea auditorilor interni. Prin urmare, utilizarea asistenței directe este limitată la situațiile în care aceasta este permisă.

Termenul definit	Sursa termenului	Definiția utilizată
Partener de misiune*	ISA 220 (revizuit) Controlul <i>Managementul</i> <i>calității pentru un audit al</i> <i>situațiilor financiare,</i> punctul 7.12 litera (a).	<u>Partenerul* sau o altă persoană, desemnată de firmă, care este responsabil(ă) pentru misiunea de audit și efectuarea acesteia, precum și pentru raportul auditorului care este emis în numele firmei și care, după caz, are autoritatea adecvată acordată de un organism profesional, legal sau de reglementare.</u> Partenerul sau o altă persoană din cadrul firmei care este responsabil(ă) pentru misiunea de audit și efectuarea acesteia, precum și pentru raportul de audit emis în numele firmei și care, după caz, are autoritatea adecvată acordată de un organism organizație profesională, legală sau de reglementare.
Raționament profesional	ISA 200 <i>Obiective generale ale auditorului independent și desfășurarea unui audit în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit,</i> punctul 13 litera (k).	Aplicarea pregătirii, a cunoștințelor și a experienței relevante, în contextul dat de standardele de audit, contabilitate și etică, pentru a lua decizii în cunoștință de cauză cu privire la demersurile adecvate în circumstanțele misiunii de audit.
Scepticism profesional	ISA 200 <i>Obiective generale ale auditorului independent și desfășurarea unui audit în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit,</i> punctul 13 litera (l).	O atitudine care include o gândire investigativă, atenție la condițiile care ar putea indica posibile denaturări cauzate fie de fraudă, fie de eroare și o evaluare critică a probelor de audit.
Situații financiare	ISA 200 <i>Obiective generale ale auditorului independent și desfășurarea unui audit în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit,</i> punctul 13 litera (f).	O reprezentare structurată a informațiilor financiare istorice, inclusiv a prezentărilor de informații, care are scopul de a comunica resursele sau obligațiile economice ale unei entități la un moment specific sau modificările acestora pe parcursul unei perioade de timp, în conformitate cu un cadru de raportare financiară. Termenul „situații financiare” se referă de obicei la un set complet de situații financiare, așa cum este stabilit în dispozițiile cadrului de raportare financiară aplicabil, dar poate face referire și la o componentă individuală a situațiilor financiare. Prezentările de informații cuprind informații explicative sau descriptive, incluse așa cum prevede, permite în mod expres sau permite implicit cadrul de raportare financiară aplicabil în situațiile financiare sau în note ori încorporate prin referințe încrucișate.

Termenul definit	Sursa termenului	Definiția utilizată
		* <u>Termenii „partener de misiune” „partener” și „firmă” trebuie interpretați ca făcând referire la termenii echivalenți din sectorul public, după caz. Termenii „partener” și „firmă” trebuie interpretați ca făcând referire și la termenii echivalenți din sectorul public.</u>

Domeniul de aplicare al prezentului standard (A se vedea punctele 1-5)

- A2. Competența profesională poate fi descrisă și clasificată în mai multe moduri. În contextul IES-urilor, competența profesională reprezintă capacitatea de a îndeplini un rol conform unui standard definit. Competența profesională transcende cunoașterea principiilor, standardelor, conceptelor, faptelor și procedurilor; ea reprezintă integrarea și aplicarea: (a) competențelor tehnice, (b) abilităților profesionale și (c) valorilor, eticii și atitudinilor profesionale.
- A3. DPC este o completare a Dezvoltării Profesionale Inițiale (DPI). DPI reprezintă învățarea și dezvoltarea prin intermediul cărora persoanele dobândesc inițial competența necesară pentru a îndeplini rolul de profesionist contabil. DPC este procesul de învățare și dezvoltare care are loc după DPI și prin care se dezvoltă și se menține competența profesională care le permite profesioniștilor contabili să continue să își desfășoare rolurile în mod competent. DPC asigură dezvoltarea continuă a: (a) competențelor tehnice, (b) abilităților profesionale și (c) valorilor, eticii și atitudinilor profesionale dobândite pe parcursul procesului de dezvoltare profesională inițială, îmbunătățite corespunzător pentru activitățile și responsabilitățile profesionale ale profesionistului contabil.
- A4. Conform IES 7⁶, DPC include experiența practică. Pe măsură ce cariera unui partener de misiune evoluează, experiența practică devine din ce în ce mai importantă în ceea ce privește dezvoltarea și menținerea profunzimii și amplitudinii necesare ale competenței profesionale. Experiența practică pentru partenerii de misiune poate fi demonstrată prin declarații pe propria răspundere anuale, evidențe ale orelor facturate și rezultatele activităților de monitorizare a calității precum analizele de performanță, revizuirile de asigurare a calității misiunii și inspecțiile reglementate.
- A5. Pe lângă competența profesională și experiența practică, există și alți factori ce nu intră sub incidența prezentului IES care determină dacă un profesionist contabil deține, atunci când este necesar, autoritatea adecvată pentru a îndeplini rolul de partener al misiunii acordată de un organism organizație profesională, judiciară sau de reglementare.
- A6. În multe jurisdicții, legislația, reglementările sau un organism de reglementare (numite în mod colectiv „regim de autorizare”) stabilește sau impune (stabilesc sau impun) dispozițiile referitoare la persoanele care pot îndeplini rolul de partener de misiune. Regimurile de autorizare variază mult în ceea ce privește dispozițiile. Atunci când autorizarea nu ține de competența organismului membru al organizației membre a IFAC, organismele organizațiile membre ale IFAC trebuie să facă toate eforturile posibile, conform descrierii din SMO 2 – *Standardele Internaționale de Educație pentru profesioniștii contabili și alte reglementări emise de IAESB⁷ candidații la titlul de profesionist contabil*⁷ pentru a influența regimul de autorizare astfel încât organismele organizațiile membre ale IFAC să poată îndeplini cerințele privind competența profesională stabilite în IES 8.
- A7. O firmă, care prin definiție include practicieni independenți, stabilește cine poate emite o opinie de audit ca reprezentant legal al respectivei firme. Majoritatea firmelor funcționează pe o structură de parteneriat, iar partenerii acestei structuri decid persoana din cadrul firmei care poate îndeplini rolul de partener de misiune.

⁶ A se vedea IES 7, *Dezvoltarea profesională continuă* (2020), punctul 2.

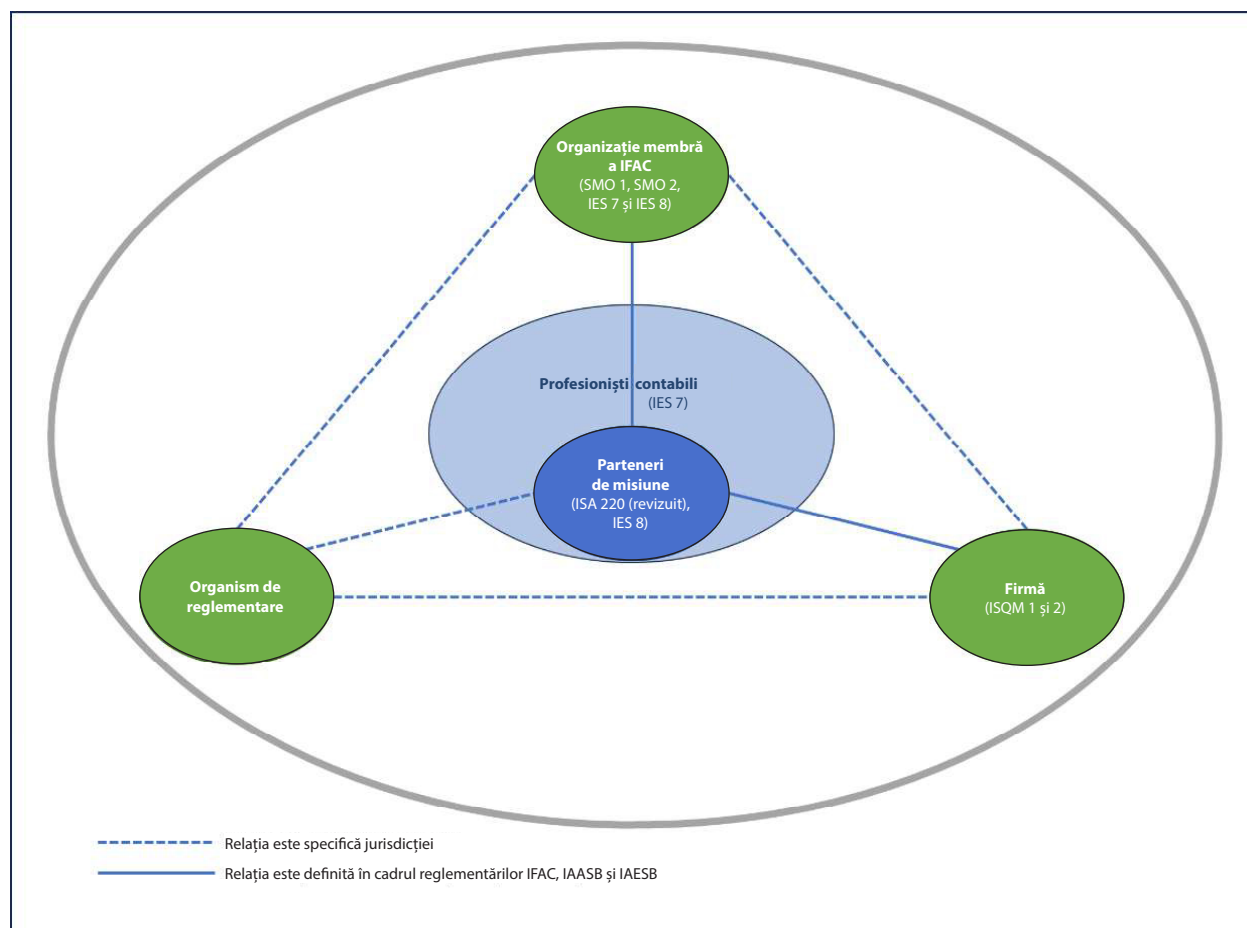
⁷ Declarația privind obligațiile membrilor 2 – *Standardele Internaționale de Educație pentru profesioniștii contabili și alte reglementări emise de IAESB candidații la titlul de profesionist contabil* stabilește dispozițiile pentru un organism membru al organizației membre a IFAC în ceea ce privește standardele internaționale și alte reglementări emise de IAESB aceste Standarde Internaționale de Educație. Declarația privind obligațiile membrilor tratează în mod specific (punctul 9) situația în care un organism membru al organizației membre a IFAC nu are nicio responsabilitate sau există o responsabilitate comună pentru adoptarea și implementarea standardelor de educație profesională contabilă.

Părți interesate care au influență asupra competenței profesionale a partenerilor de misiune

- A8. Figura 1 ilustrează ce părți interesate au influență asupra competenței profesionale a partenerilor de misiune. Relațiile dintre părțile interesate pot depinde de jurisdicție sau pot reprezenta o consecință a dispozițiilor cuprinse în ISA și IES și a obligațiilor cuprinse în reglementările IFAC.
- A9. În conformitate cu IES 7⁸, organismele organizațiile membre ale IFAC le impun profesioniștilor contabili să desfășoare și să înregistreze activitățile de DPC relevante prin care își dezvoltă și își mențin competența profesională necesară îndeplinirii rolului lor de profesionist contabil.

Figura 1: Părți interesate care au influență asupra competenței profesionale a partenerilor de misiune

Figura 1: Părți interesate care au influență asupra competenței profesionale a partenerilor de misiune



- A10. IES 7⁹ le impune, de asemenea, organismelor organizațiilor membre ale IFAC să stabilească un proces sistematic pentru a monitoriza măsura în care profesioniștii contabili îndeplinesc cerințele organismului membru al organizației membre a IFAC referitoare la DPC.

⁸ A se vedea IES 7, *Dezvoltarea profesională continuă* (2020), punctul 9.

⁹ A se vedea IES 7, *Dezvoltarea profesională continuă* (2020), punctul 16.

- A11. ISA 220 (revizuit)¹⁰ tratează responsabilitățile partenerului de misiune cu privire la măsura în care echipa misiunii și orice experți ai auditorului care nu fac parte din echipă dețin împreună competența și capacitățile adecvate și suficient timp. Exceptând cazul în care informațiile furnizate de firmă sau de alte părți sugerează contrariul, ISA 220 (revizuit)¹¹ indică faptul că echipa misiunii se poate baza pe sistemul de ~~control~~management al calității din cadrul firmei în ceea ce privește competența personalului prin intermediul procesului său de recrutare și instruire formală.
- A12. ~~ISQC 1¹² îi impune firmei să stabilească politici și proceduri menite să îi ofere o asigurare rezonabilă a faptului că dispune de suficient personal cu competența, capacitățile și angajamentul față de principiile etice, inclusiv dispozițiile privind independența, necesare pentru (a) a desfășura misiuni în conformitate cu standardele profesionale și cadrele legale și de reglementare aplicabile și (b) a le permite firmei sau partenerilor de misiune să emită rapoarte adecvate în circumstanțele date.~~ ISQM 1¹² îi impune firmei să stabilească obiective referitoare la calitate care tratează în mod adecvat obținerea, elaborarea, utilizarea, menținerea, alocarea și atribuirea de resurse în timp util pentru a permite proiectarea, implementarea și operarea sistemului de management al calității.
- A13. În multe jurisdicții, organismele de reglementare pot avea un rol de supraveghere în relația cu ~~organismele~~organizațiile membre ale IFAC, firmele și partenerii de misiune.
- A14. Prin conformarea cu dispozițiile din prezentul IES și respectarea obligațiilor prevăzute de SMO 1¹³ și SMO 2¹⁴, ~~organismele~~organizațiile membre ale IFAC sprijină firmele în conformarea cu dispozițiile ~~ISQM~~ISQM 1 și partenerii de misiune în conformarea cu dispozițiile ISA 220 (revizuit). Împreună, aceste reglementări promovează claritatea și consecvența în ceea ce privește competența profesională prevăzută pentru partenerul de misiune și echipa misiunii, ceea ce contribuie la protejarea interesului public.
- A15. Doar acei profesioniști contabili care își dezvoltă și își mențin competența profesională demonstrată prin îndeplinirea obiectivelor educaționale enumerate în Tabelul A vor fi capabili să facă față situațiilor complexe pe care partenerii de misiune le pot întâlni pe parcursul carierei lor. Un profesionist contabil care dorește să fie partener de misiune va lucra, de regulă, mai mulți ani în echipe ale unor misiuni și poate avansa către roluri de supraveghere sau de conducere sub supravegherea unui partener de misiune. Această succesiune de niveluri de responsabilitate din ce în ce mai mari reprezintă o cale obișnuită pe care un profesionist contabil o poate urma pentru a se pregăti pentru rolul de partener

10 A se vedea ISA 220 (revizuit), ~~Controlul~~Managementul calității pentru un audit al situațiilor financiare, punctul 14.

11 A se vedea ISA 220 (revizuit), ~~Controlul~~Managementul calității pentru un audit al situațiilor financiare, punctul A2.

12 A se vedea ~~ISQC~~ISQM 1, ~~Controlul~~Managementul calității pentru firmele care efectuează audituri și/sau revizui ale situațiilor financiare, ~~precum și ori alte misiuni de asigurare și/sau servicii conexe~~, punctul 2932.

13 Declarația privind obligațiile membrilor 1 – Asigurarea calității stabilește dispozițiile pentru ~~un organism membru al~~ organizație membră a IFAC în ceea ce privește sistemele de revizuire pentru asigurarea calității în cazul membrilor săi care efectuează misiuni de audit, revizuire și alte misiuni de asigurare și servicii conexe asupra situațiilor financiare. Declarația privind obligațiile membrilor tratează în mod specific situația în care ~~un organism membru al~~ organizație membră a IFAC nu are nicio responsabilitate sau există o responsabilitate comună pentru stabilirea regulilor și operarea sistemului de revizuire pentru asigurarea calității.

14 Declarația privind obligațiile membrilor 2 – Standardele Internaționale de Educație pentru profesioniștii contabili și alte reglementări emise de IAESB candidații la titlul de profesionist contabil stabilește dispozițiile pentru ~~un organism membru al~~ organizație membră a IFAC în ceea ce privește standardele internaționale de educație și alte reglementări emise de IAESB. aceste Standarde Internaționale de Educație. Declarația privind obligațiile membrilor tratează în mod specific (punctul 9) situația în care ~~un organism membru al~~ organizație membră a IFAC nu are nicio responsabilitate sau există o responsabilitate comună pentru adoptarea și implementarea standardelor de educație profesională contabilă.

de misiune. Cei care îndeplinesc rolul de partener de misiune își dezvoltă și își mențin competența profesională prin efectuarea sau coordonarea misiunilor de audit și prin alte activități de învățare ca parte a DPC.

Auditul situațiilor financiare și alte misiuni de asigurare

A16. IES 8 se aplică partenerilor de misiune responsabili de auditurile situațiilor financiare. Competența profesională care este demonstrată prin îndeplinirea obiectivelor educaționale din Tabelul A poate fi, de asemenea, utilă atunci când sunt efectuate audituri ale altor informații financiare istorice în conformitate cu ISA-urile sau alte tipuri de servicii de asigurare și servicii conexe. În mod similar, o mare parte din competența profesională necesară pentru un audit al situațiilor financiare poate fi relevantă pentru acei parteneri de misiune responsabili de misiunile de asigurare legate de informațiile neincluse în situațiile financiare, precum indicatorii sociali sau de mediu.

Obiectiv (A se vedea punctul 7)

A17. Stabilirea competenței profesionale pe care profesioniștii contabili trebuie să o dezvolte și să o mențină atunci când îndeplinesc rolul de partener de misiune servește mai multor scopuri. Aceasta protejează interesul public; contribuie la calitatea auditului; îmbunătățește activitatea partenerilor de misiune; și promovează credibilitatea profesiei de audit.

A18. Deși una dintre premisele IES 8 este că partenerii de misiune și-au dezvoltat deja competența profesională necesară pentru a-și asuma acel rol, partenerii de misiune operează într-un mediu caracterizat de o continuă schimbare. Presiunea pentru schimbare poate veni din multe surse, inclusiv, dar fără a se limita la: (a) reglementarea sporită, (b) evoluțiile în raportarea financiară și nefinanciară, (c) tehnologiile emergente, (d) utilizarea tot mai intensă a sistemelor de analiză economică și (e) complexitatea afacerii. Schimbarea le impune partenerilor de misiune să-și mențină și să-și dezvolte permanent competența profesională pe parcursul carierelor lor.

Dispoziții (A se vedea punctele 8-9)

A19. Tabelul A identifică ariile de competență și obiectivele educaționale aferente (a) competențelor tehnice, (b) abilităților profesionale și (c) valorilor, eticii și atitudinilor profesionale. O arie de competență este o categorie pentru care se poate specifica un set de obiective educaționale conexe.

A20. Obiectivele educaționale determină conținutul și profunzimea cunoștințelor, înțelegerii și aplicării necesare pentru fiecare arie de competență specifică. Îndeplinirea obiectivelor educaționale reprezintă o metodă de cuantificare a DPC bazată pe rezultate. IES 7 furnizează îndrumări suplimentare cu privire la cuantificarea DPC¹⁵.

A21. IES 8 dezvoltă obiectivele educaționale care descriu competența profesională care trebuie dobândită de candidații la titlul de profesionist contabil până la finalul DPI, așa cum descriu IES 2, 3 și 4¹⁶.

A22. Pe lângă obiectivele educaționale din Tabelul A, alți factori pot afecta natura, plasarea în timp și amplitudinea DPC planificate. Acești factori pot include, dar nu se limitează la: (a) portofoliul de misiuni de audit al unui partener de misiune, (b) amploarea oricăror modificări în standardele de audit și de raportare financiară și (c) impactul oricăror modificări în conținutul altor arii de competență menționate în Tabelul A.

A23. Indiferent de dimensiunea sau natura misiunii de audit și de firma partenerului de misiune care efectuează auditul, o premisă a IES 8 este aceea că partenerii de misiune continuă să întreprindă activități de DPC adecvate pentru complexitatea auditurilor în care au rolul de parteneri de misiune.

¹⁵ IES 7, *Dezvoltarea profesională continuă* (2020), punctele A19-A27.

¹⁶ IES 2, *Dezvoltarea profesională inițială – competențe tehnice* (2026+); IES 3, *Dezvoltarea profesională inițială – abilități profesionale* (2026+); și IES 4, *Dezvoltarea profesională inițială – valori, etică și atitudini profesionale* (2026+).

- A24. ~~Organismele~~Organizațiile membre ale IFAC pot include arii de competență suplimentare sau le pot impune partenerilor de misiune să îndeplinească obiective educaționale suplimentare care nu sunt specificate în prezentul IES. Această situație poate apărea, de exemplu, atunci când un partener de misiune auditează sectoare de activitate sau tranzacții specializate.

Practicieni independenți și practici mici și mijlocii

- A25. Prin faptul că se concentrează mai degrabă pe un rol specific decât pe o echipă a misiunii sau pe o structură a firmei, IES 8 recunoaște varietatea de situații în care operează partenerul de misiune, inclusiv ca practician independent sau în cadrul unor practici mici și mijlocii¹⁷. În aceste situații, partenerul de misiune poate opera fără susținerea unei echipe a misiunii, inclusiv acei membri ai echipei misiunii care dețin abilități specializate. În consecință, partenerul de misiune poate avea o implicare directă în finalizarea unei varietăți mai mari de activități de audit decât în alte situații.

Auditul – Obiective educaționale

- A26. Coordonarea procesului de identificare și evaluare ale riscurilor de denaturare semnificativă include luarea în considerare a:
- Riscurilor identificate prin procedurile pentru acceptarea și continuarea misiunii;
 - Capacității entității de a-și continua activitatea; și
 - Riscurilor de denaturare semnificativă cauzată de fraudă sau eroare.
- A27. Evaluarea răspunsului la riscurile de denaturare semnificativă include procesul de aprobare sau stabilire a unei strategii generale de audit adecvate.
- A28. Evaluarea măsurii în care auditul a fost efectuat în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit sau cu alte standarde relevante și cu legile și reglementările relevante include:
- Formularea unei concluzii în privința măsurii în care au fost obținute suficiente probe de audit adecvate;
 - Analizarea deficiențelor semnificative în controlul intern și în alte aspecte care urmează să le fie comunicate persoanelor responsabile cu guvernanta; și
 - Luarea în considerare a subiectivismului în estimările conducerii și alte domenii în care se aplică raționamentul.

Organizațional – Obiective educaționale

- A29. Exemplele de domenii ale unui audit în care poate fi utilizat un expert al auditorului includ, dar nu se limitează la, domeniul fiscal, TIC, juridic, expertiza contabilă judiciară, evaluări, servicii actuariale și pensii.

Scepticismul profesional și raționamentul profesional – Obiective educaționale

- A30. Un aspect-cheie al oricărui audit îl reprezintă evaluarea măsurii în care au fost obținute suficiente probe de audit adecvate pentru a susține concluziile pe care se bazează opinia auditorului.

¹⁷ IFAC descrie PMM-urile drept practici care prezintă următoarele caracteristici: clienții lor sunt în mare parte IMM-uri; utilizează surse externe pentru a suplimenta resursele tehnice interne limitate; și au un număr limitat de angajați profesioniști. ~~Prezentarea Comitetului pentru Practici Mici și Mijlocii din cadrul IFAC definește practicile mici și mijlocii (PMM-uri) drept „...practici care prezintă următoarele caracteristici: clienții lor sunt în mare parte întreprinderi mici și mijlocii (IMM-uri); utilizează surse externe pentru a suplimenta resursele tehnice interne limitate; și au un număr limitat de angajați profesioniști”.~~

Scepticismul profesional implică aplicarea unei gândiri rezervate în evaluarea critică a probelor de audit. ISA-urile prevăd, de asemenea, ca partenerii de misiune și echipele lor să își exercite raționamentul profesional în planificarea și desfășurarea unui audit al situațiilor financiare. Raționamentul profesional este exercitat, de exemplu, atunci când sunt puse la îndoială aserțiunile și ipotezele conducerii cuprinse în situațiile financiare, precum și atunci când se analizează măsura în care standardele de contabilitate sunt aplicate în mod adecvat de către o entitate și se determină o strategie de audit generală adecvată.

- A31. Planificarea unei DPC eficiente în ceea ce privește scepticismul profesional și raționamentul profesional implică acordarea atenției cuvenite și poate include o combinație de metode de învățare în care mentorii, activitatea de reflectare și experiența practică au roluri esențiale.

Proiectele de expunere, documentele consultative și alte publicații ale IFAC sunt publicate de IFAC și fac obiectul drepturilor de autor ale acestuia.

IFAC nu își asumă responsabilitatea pentru pierderile cauzate vreunei persoane care acționează sau decide să nu acționeze pe baza materialului din această publicație, indiferent dacă astfel de pierderi sunt cauzate de neglijență sau din alte motive.

Sigla IFAC, sigla IES, „International Federation of Accountants”, „International Education Standards”, „IES” și „IFAC” sunt mărci comerciale ale IFAC sau mărci comerciale înregistrate și mărci de serviciu ale IFAC în SUA și în alte țări.

Drepturi de autor © martie 2025 ale International Federation of Accountants (IFAC). Toate drepturile sunt rezervate. Este necesară permisiunea scrisă a IFAC pentru reproducerea, stocarea, transmiterea sau utilizarea acestui document în scopuri similare, cu excepția cazurilor în care documentul este utilizat doar în scop individual și necomercial. Contactați permissions@ifac.org.

Documentul *Amendamente de conformitate la Standardele Internaționale de Educație ca urmare a IES 6 revizuit*, publicat de International Federation of Accountants (IFAC) în martie 2025 în limba engleză, a fost tradus în limba română de Corpul Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România (CECCAR) în decembrie 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 *Amendamente de conformitate la Standardele Internaționale de Educație ca urmare a IES 6 revizuit* © 2025 al IFAC. Toate drepturile rezervate.

Textul în limba română al documentului *Amendamente de conformitate la Standardele Internaționale de Educație ca urmare a IES 6 revizuit* © 2025 al IFAC. Toate drepturile rezervate.

Titlul original: *Conforming Amendments to the International Education Standards as a Result of the Revised IES 6*

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

(Coperta din spate)