
Modificări ale Codului etic Internațional (Inclusiv Standardele Internaționale privind Independența

DANIELA ȘTEFĂNUȚ



Versiunea 2021 emisă de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (IESBA) a fost tradusă de CAFR în baza delegării ASPAAS – în anul 2022.

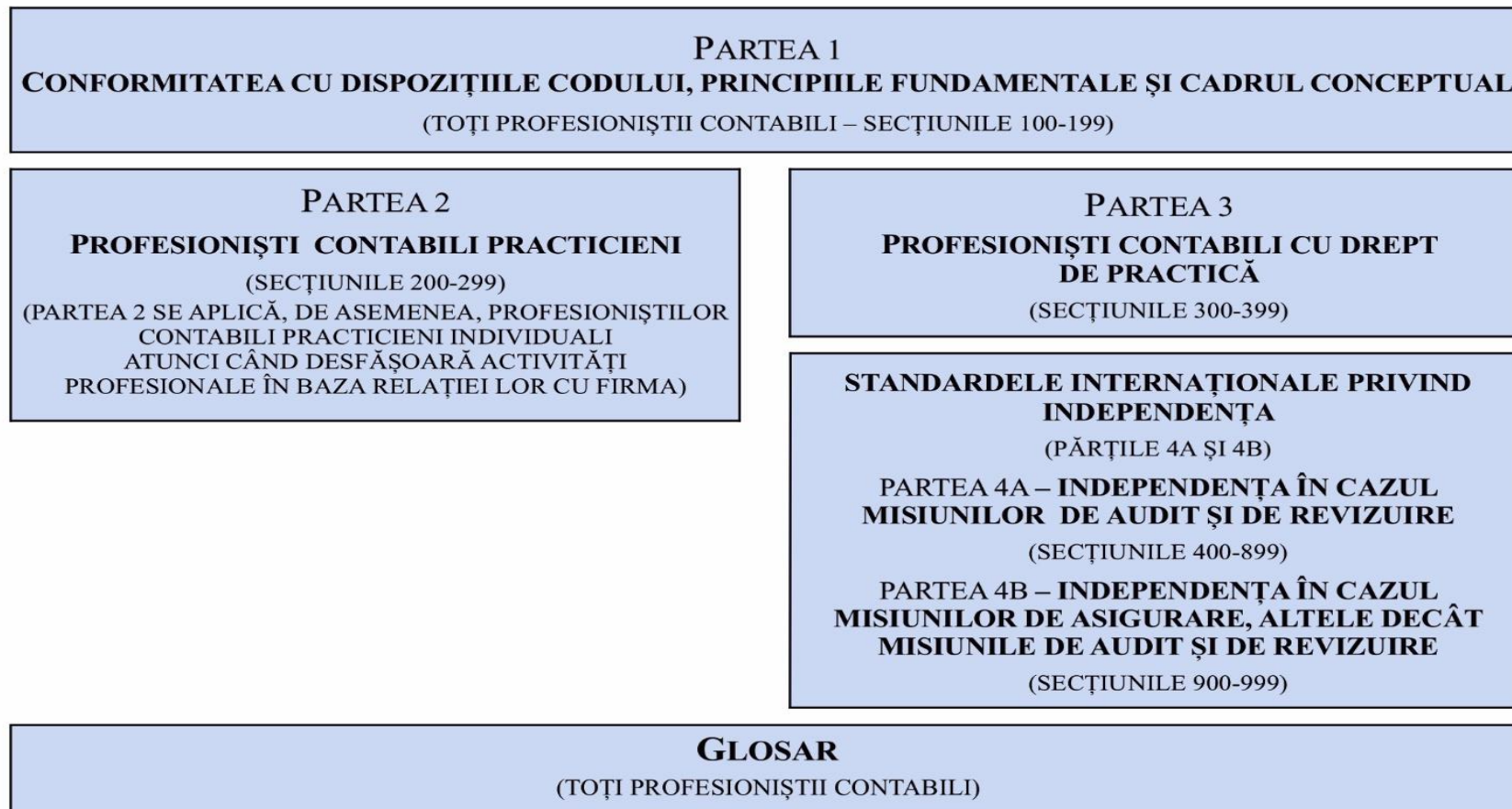
Această versiune înlocuiește ediția 2018 tradusă în România de către ASPAAS.

Versiunea 2021 a Codului Etic cuprinde o serie de modificări publicate de IESBA în perioada 2019-aprilie 2021

Tradus de CAFR sub supravegherea ASPAAS

Introducere

PREZENTAREA CODULUI



Tradus de CAFR sub supravegherea ASPAAS

Introducere

Părți ale Codului etic – aplicabile auditorilor financiari care **practică profesia ca persoane fizice sau dețin firme de audit**

Partea 1, Partea 3 și Partea 4

Părți ale Codului etic – aplicabile auditorilor **care desfășoară activități profesionale în baza relației lor cu firma, în calitate de contractant, angajat sau proprietar.**

Partea 1, Partea 2

Tradus de CAFR sub supravegherea ASPAAS

Introducere

PARTEA 1 – APLICABILĂ TUTUROR PROFESIONIȘTILOR

SECȚIUNEA 110 - PRINCIPIILE FUNDAMENTALE DE ETICĂ



Tradus de CAFR sub supravegherea ASPAAS

Introducere

SECȚIUNEA 120 CADRUL GENERAL CONCEPTUAL

PARAGRAFE RELEVANTE

R120.5 Atunci când pune în aplicare cadrul general conceptual, profesionistul trebuie:

- (a) Să și exercite **raționamentul profesional**
- (b) Să rămână **vigilent** pentru noi informații și modificări ale **faptelor și circumstanțelor**; și
- (c) Să utilizeze **testul unei terțe părți rezonabile** și în cunoștință de cauză descris la punctul 120.5 A4.

120.6 Identificarea amenințărilor

120.7 – 120.9 Evaluarea amenințărilor

120.10 - Tratarea amenințărilor
(luarea măsurilor de protecție)

Tradus de CAFR sub supravegherea ASPAAS

Introducere

PARTEA 1 – APLICABILĂ TUTUROR PROFESIONIȘTILOR

120.6 A3 Amenințările la adresa conformității cu principiile fundamentale se încadrează în una sau mai multe din următoarele categorii:

- (a) **Amenințarea de interes propriu** – amenințarea ca un interes financiar sau de altă natură să influențeze necorespunzător raționamentul sau conduita auditorului,
- (b) **Amenințarea de autorevizuire** – amenințarea ca un auditor să nu evalueze corespunzător rezultatele unui raționament anterior sau ale unei activități prestate de contabil ori de o altă persoană din cadrul firmei acestuia sau organizației angajatoare, pe care contabilul se va baza la elaborarea unui raționament ca parte a efectuării unei activități curente,
- (c) **Amenințarea de reprezentare** – amenințarea ca un profesionist contabil să promoveze poziția unui client sau a unei organizații angajatoare până în punctul în care obiectivitatea profesionistului contabil este compromisă,
- (d) **Amenințarea de familiaritate** – amenințarea ca, din cauza unei relații prea îndelungate sau prea apropiate cu un client sau cu o organizație angajatoare, un profesionist contabil să fie prea îngăduitor cu interesele sau cu acceptarea activității acestora.
- (e) **Amenințarea de intimidare** – amenințarea ca un profesionist contabil să fie împiedicat să acționeze obiectiv din cauza unor presiuni reale sau percepute, inclusiv încercări de a exercita o influență necorespunzătoare asupra contabilului.

Tradus de CAFR sub supravegherea ASPAAS

Modificări

Modificările Codului reprezintă revizuirile ale textelor care vor intra în vigoare în decembrie 2022, mai precis:

- Revizuirile referitoare la abordarea obiectivității unui partener de revizuire a calității misiunii *Revizuirile calității misiunii* și abordează eligibilitatea unei persoane de a ocupa acest rol, cu accent pe atributul critic de obiectivitate.
- Prevederile revizuite cu privire la alte servicii decât cele de asigurare (NAS) și onorarii. Principalele revizuirile includ:
 - O nouă interdicție aplicabilă firmelor de a furniza unui client de audit, care este o entitate de interes public (PIE) un alt serviciu decât unul de asigurare care ar putea genera o amenințare de autorevizuire.
 - Prevederi mai solide care descriu situațiile în care firmele și firmele din rețea pot sau nu să furnizeze un alt serviciu decât unul de asigurare unui client de audit.
 - O prevedere potrivit căreia o firmă să nu permită ca onorariul de audit să fie influențat de furnizarea de servicii, altele decât cele de audit, unui client de audit de către firmă sau de o firmă din rețea.
 - Prevederi consolidate care abordează dependența de onorarii la nivelul firmei.
 - Noi prevederi care încurajează o mai mare transparență publică cu privire la onorariile plătite de entitățile de interes public, în calitate de clienți de audit.
 - Noi prevederi care promovează un angajament mai robust între auditori și persoanele responsabile cu guvernarea entităților de interes public cu privire la aspectele de independență referitoare la alte servicii decât cele de asigurare și onorarii.

Manualului Codului etic internațional pentru profesioniștii contabili (inclusiv Standardele Internaționale privind Independența) – Codul etic ediția 2021

Tradus de CAFR sub supravegherea ASPAAS

Modificări

I. OBIECTIVITATEA PARTENERULUI DE REVIZUIRE AL CONTROLULUI DE CALITATE AL MISIUNII ȘI AL ALTOR REVIZORI ADECVAȚI (PUBLICATE ÎN IANUARIE 2021)

II. REVIZUIRI ALE PREVEDERILOR DIN COD PRIVIND SERVICIILE, ALTELE DECÂT CELE DE ASIGURARE (PUBLICATE ÎN APRILIE 2021)

III. REVIZUIRI ALE PREVEDERILOR DIN COD CU PRIVIRE LA ONORARII PUBLICATE ÎN APRILIE 2021)

Tradus de CAFR sub supravegherea ASPAAS

Modificări

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

Secțiunea 400 Aplicarea cadrului general conceptual pentru independență în cazul misiunilor de audit și de revizuire

Secțiunea 410 Onorarii

Secțiunea 411 Politici de evaluare și recompensare

Secțiunea 420 Cadouri și ospitalitate

Secțiunea 430 Litigii existente sau posibile

Secțiunea 510 Interese financiare

Secțiunea 511 Împrumuturi și garanții

Secțiunea 520 Relații de afaceri

Secțiunea 521 Relații de familie și relații personale

Secțiunea 522 Servicii recente pentru un client de audit

Secțiunea 523 Poziția de director sau responsabil al unui client de audit

Secțiunea 524 Angajarea la un client de audit

Secțiunea 525 Repartizări temporare ale personalului

Secțiunea 540 Asocierea pe termen lung a personalului (inclusiv rotația partenerilor) cu un client de audit

Secțiunea 600 Furnizarea altor servicii decât cele de asigurare pentru un client de audit

Secțiunea 800 Rapoarte referitoare la situații financiare cu scop special care includ o restricție cu privire la utilizare și distribuire (misiuni de audit și de revizuire)

Tradus de CAFR sub supravegherea ASPAAS

Modificări

SECȚIUNEA 400

O nouă interdicție pentru PIE – text nou

C400.13 O firmă sau o firmă din rețea **nu trebuie** să își asume o responsabilitate de conducere pentru un client de audit.

C400.14 Când furnizează o activitate profesională pentru un client de audit, firma trebuie să fie asigurată că toate raționamentele și deciziile care intră în responsabilitatea specifică a conducerii sunt realizate de conducerea clientului. Aceasta include asigurarea că membrii conducerii clientului:

(a) Desemnează o persoană care deține aptitudinile, cunoștințele și experiența corespunzătoare, care să fie responsabilă în orice moment pentru deciziile clientului și care să supravegheze activitățile. O astfel de persoană, de preferat din rândul conducerii superioare, ar înțelege:

- (i) Obiectivele, natura și rezultatele serviciilor și
- (ii) Clientul respectiv și responsabilitățile firmei sau firmei din rețea.

Totuși, persoanei respective nu i se solicită să dețină competența necesară pentru a efectua sau reefectua activitățile.

(b) Asigură supravegherea activităților și evaluează caracterul adecvat al rezultatelor activităților efectuate pentru scopul clientului.

(c) Acceptă responsabilitatea pentru acțiunile, dacă există, care urmează a fi realizate, ca urmare a rezultatelor activităților.

Manualului Codului etic internațional pentru profesioniștii contabili (inclusiv Standardele Internaționale privind Independența) – Codul etic ediția 2021

Tradus de CAFR sub supravegherea ASPAAS

Modificări

SECȚIUNEA 400

Modificări aduse **cadrlui conceptual** privind independența pentru misiunile

Punctele existente R400.31 - 400.31 A2 vor fi înlocuite de punctele R400.31 - 400.32 A1 de mai jos. de audit și revizuire

R400.31 Dacă o entitate devine client de audit în timpul sau ulterior perioadei acoperite de situațiile financiare asupra cărora firma își va exprima o opinie, trebuie să determine dacă sunt generate amenințări la adresa independenței ca urmare a:

- (a) Relațiilor financiare sau de afaceri cu clientul de audit în timpul sau ulterior perioadei acoperite de situațiile financiare, dar înaintea acceptării misiunii de audit; sau
- (b) Serviciilor furnizate clientului de audit de către firmă sau firma din rețea în perioadele anterioare situațiilor financiare.

R400.32 O firmă nu trebuie să accepte numirea ca auditor al unei entități de interes public pentru care firma sau firma din rețea a furnizat un serviciu, altul decât unul de asigurare, anterior acestei numiri, care ar putea genera o amenințare de autorevizuire în relație cu situațiile financiare asupra cărora firma va exprima o opinie, cu excepția următoarelor cazuri:

- (a) Furnizarea serviciului respectiv încetează înainte de începerea perioadei misiunii de audit;
- (b) Firma ia măsuri prin care tratează orice amenințări la adresa independenței sale; și
- (c) Firma determină că, din perspectiva unei părți terțe rezonabile și informate, orice amenințări la adresa independenței firmei au fost sau vor fi eliminate sau reduse la un nivel acceptabil.

Tradus de CAFR sub supravegherea ASPAAS

Modificări

SECȚIUNEA 410 *Secțiunea 410 existentă se înlocuiește integral*

Onorariile pentru serviciile profesionale sunt de obicei negociate cu, și plătite de, un client de audit și ar putea genera amenințări la adresa independenței. Această practică este general recunoscută și acceptată de utilizatorii vizați ai situațiilor financiare.

Onorariile plătite de un client de audit

410.4 A1 Când onorariile sunt negociate cu, și plătite de, un client de audit, este generată o amenințare de interes propriu și ar putea genera o amenințare de intimidare la adresa independenței.

Nivelul onorariilor de audit

410.5 A1 Determinarea onorariilor percepute unui client de audit, fie pentru servicii de audit sau de altă natură, este o decizie de afaceri a firmei, luând în calcul factorii și circumstanțele relevante misiunii respective, inclusiv cerințele standardelor tehnice și profesionale.

Impactul altor servicii furnizate unui client de audit

R410.6 Sub rezerva punctului R410.7, o firmă nu trebuie să permită ca onorariul de audit să fie influențat de furnizarea de servicii, altele decât cele de audit, către un client de audit de către firmă sau de o firmă din rețea.

Tradus de CAFR sub supravegherea ASPAAS

Modificări

Onorarii contingente

R410.9 O firmă nu trebuie să perceapă, direct sau indirect, un onorariu contingent pentru o misiune de audit.

R410.10 O firmă sau o firmă din rețea nu trebuie să perceapă, direct sau indirect, un onorariu contingent pentru un alt serviciu decât unul de asigurare furnizat unui client de audit, dacă:

(a) Onorariul este perceput de firma care își exprimă opinia asupra situațiilor financiare, iar acesta este semnificativ sau se preconizează că va fi semnificativ pentru acea firmă;

(b) Onorariul este perceput de o firmă din rețea care participă la o parte importantă a auditului, iar acesta este semnificativ sau se preconizează că va fi semnificativ pentru acea firmă; sau

c) Rezultatul serviciului care nu este unul de asigurare și, prin urmare, valoarea onorariului depinde de un raționament viitor sau actual cu privire la auditul unei valori semnificative din situațiile financiare.

Tradus de CAFR sub supravegherea ASPAAS

Modificări

Totalul onorariilor – restanțe

R410.13 Atunci când o parte semnificativă din onorariile datorate de un client de audit rămâne neplătită pentru o perioadă lungă de timp, firma trebuie să determine:

- (a) Dacă onorariile restante ar putea fi echivalente cu un împrumut acordat clientului, situație în care sunt aplicabile cerințele și materialele de aplicare prezentate în secțiunea 511; și
- (b) Dacă este adecvat ca firma să fie redesemnată sau să continue misiunea de audit.

Secțiunea 511 – Împrumuturi și garanții

Obținerea de la un client de audit sau acordarea unui client de audit a unui împrumut sau a unei garanții pentru un împrumut ar putea genera o amenințare de interes propriu.

Tradus de CAFR sub supravegherea ASPAAS

Modificări

Totalul onorariilor– dependența de onorarii

Pentru toți clienții de audit:

410.14 A1 Când totalul onorariilor generate de un client de audit pentru firma care exprimă opinia de audit reprezintă un **procent mare** din totalul onorariilor acesteia, dependența de onorariile primite pentru audit și pentru alte servicii decât cele de audit, și îngrijorarea cu privire la posibila pierdere a acestora, afectează nivelul amenințării de interes propriu și generează o amenințare de intimidare.

410.14 A2 Când calculează onorariile totale ale firmei, firma ar putea utiliza informațiile financiare disponibile din anul financiar anterior și ar putea estima procentul pe baza acelor informații, dacă este adecvat

Măsuri exemplificative pe care le poate lua auditorul:

- Revizuirea activității de audit de către un partener de revizuire adecvat, care nu face parte din firmă.
- Reducerea nivelului serviciilor, altele decât de audit, furnizate clientului de audit.
- Creșterea bazei de clienți ai firmei, în vederea reducerii dependenței de client.
- Creșterea nivelului serviciilor furnizate altor clienți

Tradus de CAFR sub supravegherea ASPAAS

Modificări

PENTRU CLIEȚII DE AUDIT CARE NU SUNT PIE

C 410.15 - Dacă pe parcursul a cinci ani consecutivi, totalul onorariilor primite de la un client de audit **care nu este o entitate de interes public reprezintă, sau este probabil că va reprezenta, peste 30% din totalul onorariilor primite de firmă**, firma trebuie să determine care din următoarele acțiuni reprezintă o măsură de protecție:

- a) Înainte de emiterea opiniei de audit asupra situațiilor financiare din al 5 lea an: un auditor extern firmei efectuează o revizuire de calitate a angajamentului din anul 5 **sau**
- b) După ce a emis opinia de audit asupra situațiilor financiare din anul 5 dar înainte de emiterea opiniei de audit asupra situațiilor financiare din anul 6 – QR extern (nu face parte din firmă) pe angajamentul din anul 5

PENTRU CLIEȚII CARE SUNT PIE

C410.18 Când, **pentru fiecare din doi ani consecutivi**, totalul onorariilor primite de la un client de audit care este o **entitate de interes public** reprezintă, sau este probabil că va reprezenta, peste 15% din totalul onorariilor primite de firmă, firma trebuie să determine, **înainte de a fi emisă opinia de audit asupra situațiilor financiare din al doilea an**, dacă o revizuire, în conformitate cu obiectivul unei misiuni de revizuire a calității, efectuată de un profesionist contabil, **care nu face parte din firma care exprimă opinia asupra situațiilor financiare**, („o revizuire înainte de emitere”) ar putea reprezenta o măsură de protecție pentru a reduce amenințările la un nivel acceptabil și dacă da să o pună în aplicare.

C410.20 (...) dacă circumstanțele descrise la punctul C410.18 **continuă timp de cinci ani consecutivi**, **firma trebuie să înceteze să fie auditor după ce este emisă opinia de audit aferentă celui de-al cincilea an**

Manualului Codului etic internațional pentru profesioniștii contabili (inclusiv Standardele Internaționale privind Independența) – Codul etic ediția 2021

Tradus de CAFR sub supravegherea ASPAAS

Modificări

Transparența informațiilor referitoare la onorarii pentru clienții de audit - PIE

Onorarii de audit

C 410.23 firma trebuie să comunice la timp către persoanele responsabile cu guvernanta ale unui client de audit care este o entitate de interes public:

(a) Onorariile plătite sau restante către firma sau firmele din rețea pentru auditul situațiilor financiare asupra cărora firma exprimă o opinie și

(b) Dacă amenințările generate de nivelul acestor onorarii sunt la nivel acceptabil, și dacă nu, orice acțiuni pe care firma le-a întreprins sau propune să le întreprindă pentru a reduce aceste amenințări la un nivel acceptabil

410.23 A2 Firma este încurajată să furnizeze aceste informații cât de devreme posibil și să comunice ajustările propuse, după caz

Tradus de CAFR sub supravegherea ASPAAS

Modificări

Secțiunea 600 modificată integral

601 – SERVICII DE
CONTABILITATE ȘI EVIDENȚĂ
CONTABILĂ

602 – SERVICII ADMINISTRATIVE

603 – SERVICII DE EVALUARE

604 – SERVICII FISCALE

605 – SERVICII DE AUDIT INTERN

606 – SERVICII PRIVIND SISTEMELE IT

607 – SERVICII DE ASISTENȚĂ ÎN CAZ
DE LITIGIU

608 – SERVICII JURIDICE

609 – SERVICII DE RECRUTARE

610 – SERVICII FINANCIAR
CORPORATIVE

Tradus de CAFR sub supravegherea ASPAAS

Modificări

PARTEA 4B – 905 ONORARIII

Determinarea onorariilor percepute unui client de asigurare, fie pentru servicii de audit sau de altă natură, este o decizie de afaceri a firmei, luând în calcul factorii și circumstanțele relevante misiunii respective, inclusiv cerințele standardelor tehnice și profesionale.

Când totalul onorariilor generate de la un client de asigurare de firma care exprimă concluzia într-o misiune de asigurare reprezintă un procent mare din totalul onorariilor acesteia, dependența de onorariile primite de la client, și îngrijorarea cu privire la posibila pierdere a acestora, afectează nivelul amenințării de interes propriu și generează o amenințare de intimidare.

PARTEA 4B – 900 CADRUL CONCEPTUAL

Interdicția cu privire la asumarea responsabilităților de conducere

R900.13 O firmă nu trebuie să își asume o responsabilitate de conducere cu privire la subiectul implicit și, în cazul unei misiuni de atestare, cu informațiile specifice unei misiuni de asigurare furnizate de firmă. Dacă firma își asumă o responsabilitate de conducere ca parte a oricărui alt serviciu frunizat clientului de asigurare, firma trebuie să se asigure că responsabilitatea nu are legătură cu subiectul implicit și, în cazul unei misiuni de atestare, cu informațiile specifice unei misiuni de asigurare furnizate de firmă.

Sursa: Codul etic ediția 2021 – tradusă de CAFR sub supravegherea
ASPAAS

SUCCES!
Mulumesc pentru atenție!