

IESBA

International
Ethics Standards
Board for Accountants®

IAASB

International Auditing
and Assurance
Standards Board®



American
Institute of
CPAs®

COVID-19 & Etica | Publicația personalului

UTILIZAREA SPECIALIȘTILOR ÎN CIRCUMSTANȚELE CREATE DE COVID-19

Inclusiv considerente pentru implicarea specialiștilor în auditurile situațiilor financiare

Octombrie 2020

Tradus de:



Utilizarea specialiștilor în circumstanțele create de COVID-19

Inclusiv considerente pentru implicarea specialiștilor în auditurile situațiilor financiare

Această publicație a personalului furnizează îndrumări pentru a sprijini profesioniștii contabili angajați și profesioniștii contabili practicieni să determine momentul în care ar putea fi nevoie de utilizarea serviciilor unui specialist care să ofere suport în efectuarea unor sarcini specifice și a altor activități profesionale în cadrul organizațiilor lor angajatoare, precum și în a răspunde cerințelor clienților lor în circumstanțele create de COVID-19.

Profesioniștii contabili trebuie să ia în considerare și să fie atenți la faptul că unele jurisdicții ar putea avea prevederi care diferă de cele stabilite în Codul etic internațional pentru profesioniștii contabili (inclusiv Standardele Internaționale privind Independența) (Codul) sau le pot depăși. În aceste jurisdicții, contabilii trebuie să fie conștienți de acele diferențe și să se conformeze prevederilor mai riguroase, exceptând cazul în care acest lucru este interzis prin legislație sau reglementări.

Această publicație a fost elaborată de personalul Institutului American al Contabililor Publici Autorizați (AICPA) sub auspiciile unui Grup de lucru format de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (IESBA) și normalizatorii naționali de standarde de etică (NSS) din Australia, Canada, China, Africa de Sud, Regatul Unit și SUA.¹ Pe lângă contribuțiile aduse de Grupul de lucru și personalul IESBA, publicația a beneficiat, de asemenea, și de informații din partea personalului Consiliului pentru Standarde Internaționale de Audit și Asigurare (IAASB).

Sarcina Grupului de lucru este de a elabora resurse de suport în procesul de implementare pentru a sprijini profesioniștii contabili să aplice Codul în mod eficace atunci când întâlnesc circumstanțe create de pandemia de COVID-19.

Această publicație nu modifică sau înlocuiește Codul sau standardele internaționale ale IAASB, al căror text este singurul care are autoritate. Citirea acestei publicații nu substituie citirea Codului sau a standardelor internaționale ale IAASB. Îndrumările de implementare nu sunt menite să fie exhaustive, fiind necesară referirea constantă la Cod sau la standardele internaționale ale IAASB. Această publicație nu constituie o normă oficială sau cu caracter autoritar a AICPA, IESBA, IAASB sau a altor organizații NSS care fac parte din Grupul de lucru.

CUPRINS

| | |
|----------|--|
| Pagina 4 | Este momentul pentru a apela la un specialist? |
| Pagina 5 | Există riscuri dacă nu contractați un specialist? |
| Pagina 6 | Evitarea încălcărilor standardelor de etică |
| Pagina 7 | Implicarea unor specialiști în auditurile situațiilor financiare |
| Pagina 7 | Mai multe informații |

1. NSS-urile sunt Consiliul Australian pentru Standarde Profesionale Etice și Contabile, Profesioniștii Contabili Autorizați din Canada, Institutul Contabililor Publici Autorizați din China, Consiliul Independent pentru Reglementarea Auditorilor din Africa de Sud, Consiliul de Raportare Financiară din UK și Institutul American al Contabililor Publici Autorizați.

Pandemia de COVID-19 a generat provocări fără precedent pentru companii și alte organizații la nivel mondial, inclusiv profesia contabilă. A devenit necesară adaptarea modalităților de lucru și de supervizare a activității altora. Modificările mediului pot avea ca rezultat solicitări pentru profesioniștii contabili, atât angajați (PAIB), cât și practicieni (PAPP), de a desfășura tipuri de activități și servicii diferite de cele cu care sunt obișnuiți și de a-și derula activitatea în moduri care diferă de mediile lor de dinainte de pandemie.

În funcție de natura acestor activități și servicii, pot apărea amenințări la adresa conformității cu standardele de etică ce nu au fost luate în considerare inițial, iar nivelul amenințărilor identificate și evaluate anterior se poate schimba. De exemplu, contabilii care întâmpină dificultăți în a ține pasul cu orice modificări legate de pandemia de COVID-19 ale legilor și reglementărilor se pot confrunta cu presiunea de a încălca principiile fundamentale ale competenței profesionale și atenției cuvenite și ale conduitei profesionale. Cei care efectuează audituri ale situațiilor financiare se pot confrunta, de asemenea, cu provocări suplimentare, inclusiv considerente legate de independența auditorului.

Circumstanțele în schimbare pot afecta, de asemenea, abordarea planificată în ceea ce privește activitatea contabililor, precum și nivelul amenințărilor la adresa conformității identificate anterior. De exemplu, în mediul de lucru de la distanță care a devenit comun în timpul pandemiei de COVID-19, este posibil ca un contabil să nu aibă acces la resursele necesare pentru a asigura o execuție competentă a sarcinilor.

Aceste circumstanțe pot crea nevoia ca un contabil să ia în considerare utilizarea unui specialist care să ofere suport în efectuarea anumitor sarcini sau în desfășurarea anumitor misiuni.



Termenul „specialist”² se referă la un individ sau o organizație care deține competență – aptitudini, cunoștințe și experiență – într-un alt domeniu decât contabilitate sau audit. Acea competență poate fi utilizată de conducere sau de un auditor extern. Exemplele includ evaluarea unor instrumente financiare complexe sau a unor terenuri și clădiri, situație în care evaluatorii pot fi utilizați ca specialiști pentru a oferi suport conducerii sau auditorului extern.



Presiunile și provocările generate de pandemia de COVID-19 nu diminuează obligația profesioniștilor contabili de a se conforma standardelor profesionale aplicabile, inclusiv Codul etic internațional pentru profesioniștii contabili (inclusiv Standardele Internaționale privind Independența) și standardele relevante de etică și independență care se aplică în cadrul jurisdicției lor.



Documentul de tip Întrebări și răspunsuri al personalului IESBA din mai 2020, COVID-19: Considerente privind etica și independența, include o discuție privind considerentele importante de avut în vedere cu privire la conformitatea cu principiile fundamentale în contextul pandemiei de COVID-19. Printre altele, publicația de tip Întrebări și răspunsuri:

- Furnizează îndrumări pentru a ajuta contabilii să gestioneze situațiile în care o măsură de protecție nu mai este disponibilă;
- Pune în evidență modul în care contabilii răspund la dilemele etice create de presiunile legate de COVID-19; și
- Specifică împrejurările în care o firmă poate furniza suport clienților săi de audit.

Este momentul pentru a apela la un specialist?

Contabilii trebuie întotdeauna să-și desfășoare îndatoririle profesionale într-o manieră competentă și diligentă. Aceasta include supervizarea adecvată a celorlalți – chiar și într-un mediu de muncă virtual. Natura evolutivă a pandemiei denotă că faptele și circumstanțele sunt susceptibile la schimbări bruște. Acest lucru poate crea la rândul lui amenințări la adresa conformității cu principiile fundamentale care nu au fost luate în considerare inițial sau ar putea modifica nivelul amenințărilor identificate și evaluate anterior. Modificările ar putea afecta, de asemenea, fiabilitatea informațiilor sau pot presupune incertitudini suplimentare care ar putea avea implicații pentru raționamentele-cheie și concluziile realizate de contabilii cu privire la întocmirea, prezentarea, revizuirea și auditarea informațiilor financiare. Indiferent de circumstanțele modificate, contabilii trebuie să mențină cunoștințele și aptitudinile profesionale necesare pentru a răspunde cerințelor organizațiilor lor angajatoare și clienților lor. De asemenea, contabilii pot fi nevoiți să contracteze un specialist pentru a-și îndeplini îndatoririle în mod competent și diligent. De exemplu:

- Aptitudinile și cunoștințele economiștilor pot ajuta PAIB și PAPP, inclusiv auditorii, să înțeleagă mai bine perspectiva economică în schimbare sau factorii generali de mediu cauzăți de COVID-19 și implicațiile operaționale pentru organizații și clienți.
- Utilizarea unui specialist în IT sau fraudă poate ajuta un contabil sau o firmă să identifice sau să ofere consultanță legată de riscurile privind amenințările cibernetice și fraudă legate de COVID-19.
- Utilizarea unui consultant fiscal poate fi necesară în stabilirea implicațiilor programelor guvernamentale de sprijin legate de COVID-19, inclusiv planurile de anulare a împrumuturilor, subvenții sau finanțări (de exemplu, împrumutul din cadrul programului Paycheck Protection din SUA).³

Secțiunea „Implicarea unor specialiști în auditurile situațiilor financiare” din această publicație include o discuție privind situațiile în care o firmă poate implica un specialist în timpul unui audit al situației financiare.

Pentru a oferi suport în identificarea domeniilor în care ar putea fi adecvată utilizarea unui specialist, există mai multe considerente importante de avut în vedere.

Pentru PAIB și PAPP, inclusiv auditori:

- Lacune ale indivizilor sau organizației în ceea ce privește aptitudinile, cunoștințele sau experiența necesare pentru îndeplinirea unor noi responsabilități de raportare sau conformitate generate de pandemia de COVID-19
- Caracterul adecvat al resurselor pentru a răspunde la modificările și incertitudinile bruște generate de pandemia de COVID-19, precum și sarcinile și responsabilitățile suplimentare care ar putea fi solicitate de organizațiile angajatoare sau de clienți
- Măsura în care va fi posibilă tratarea nevoilor imediate (de exemplu, finanțare și supervizare) în contextul restricțiilor curente cu privire la călătorii și interacțiunile față în față
- Măsura în care infrastructurile IT au capacitatea de a sprijini nevoile tehnologice ale echipelor care lucrează de la distanță
- Măsura în care există o expunere crescută la riscuri, de exemplu, fraudă, amenințări cibernetice

Pentru PAPP, inclusiv auditori:

- Măsura în care natura sau urgența solicitării legate de COVID-19 a unui client ar putea afecta capacitatea firmei de a-și sprijini clienții existenți sau de a gestiona provocările legate de COVID-19 care afectează activitatea proprie a firmei
- Conștientizarea, cunoștințele și accesul firmei la dispozițiile legale și de reglementare specifice legate de COVID-19 și îndrumările aferente (de exemplu, buletine informative specifice industriei, instrucțiuni cu privire la modalitatea de aplicare la programele guvernamentale de stimulare sau de contabilizare a fondurilor obținute prin acestea) și capacitatea acestora de a le sintetiza și disemina în timp util către echipele aflate în contact cu clienții
- Disponibilitatea infrastructurilor, instrumentelor și indivizilor cu experiență suficientă și adecvată pentru a instrui și superviza echipe virtuale



Atunci când circumstanțele se schimbă, poate fi nevoie să se acționeze. Este esențial ca profesioniștii contabili să rămână atenți la noi informații și modificări ale faptelor și circumstanțelor, inclusiv în timpul unei misiuni sau sarcini existente. Acest lucru va ajuta la determinarea măsurii în care sunt necesare resurse și competențe diferite.

3. Un împrumut din cadrul programului Paycheck Protection (PPP) este un tip de asistență guvernamentală conceput pentru a ajuta companiile din SUA să-și păstreze forța de muncă în timpul pandemiei de COVID-19.

Există riscuri dacă nu contractați un specialist?

S-ar putea să descoperiți că cererile din partea clienților sau a organizațiilor angajatoare se schimbă din cauza contextului actual. De exemplu, dacă sunteți practician, un client de audit poate solicita ajutor pe probleme fiscale într-un domeniu din afara competenței dumneavoastră. Sau, dacă sunteți angajat, conducerea organizației dumneavoastră vă poate solicita să supervizați munca altora într-un domeniu în care nu aveți experiență. În continuare sunt prezentate câteva întrebări de adresat care vă vor ajuta să identificați domeniile cu risc potențial care poate indica faptul că este momentul să contactați un specialist:



- Aveți capacitatea de a efectua sau superviza sarcina sau de a furniza servicii profesionale într-o manieră competentă și diligentă? În special:
 - Există lacune în cunoștințele și aptitudinile dumneavoastră profesionale necesare pentru a îndeplini cerințele organizațiilor angajatoare sau clienților dumneavoastră ca rezultat al circumstanțelor generate de COVID-19?
 - Dețineți informațiile relevante pentru a vă ajuta să exercitați atenția cuvenită și să utilizați un raționament profesional solid atunci când aplicați competențele și aptitudinile necesare?

- Există potențialul de modificare a sarcinii sau a serviciului prestat(ă) din cauza provocărilor legate de COVID-19?
- Puteți furniza îndrumarea sau consultanța solicitată în timp util din cauza necesității de a efectua activități de cercetare sau de studiere a aspectului?
- Există presiunea de a efectua o sarcină sau un serviciu legat(ă) de COVID-19 într-un interval de timp accelerat?
- Puteți lua parte la cursurile de educație sau dezvoltare profesională continuă (EPC/ DPC) necesare pentru îndeplinirea sarcinii sau serviciului într-o manieră competentă în timp util?



În vremuri de instabilitate, profesioniștii contabili trebuie să se concentreze mai profund pe considerentele de etică și pe responsabilitatea lor de a acționa în interesul public.

Evitarea încălcărilor standardelor de etică

Lucrând pentru întâmpinarea noilor provocări neașteptate ale contextului actual, este posibil să pierdeți din vedere necesitatea de a vă conforma cu principiile fundamentale și cu dispozițiile privind independența. Iată câteva moduri de a diminua riscurile de încălcare a principiilor fundamentale și, după caz, de subminare a independenței:



- Asigurați-vă că dumneavoastră și ceilalți din organizația dumneavoastră dețineți cunoștințele și instrumentele pentru a desfășura activitatea
 - Creșteți implicarea și comunicarea în rândul membrilor echipelor misiunii și organizației, precum și cu părțile interesate adecvate
 - Constituțiți centre de răspuns dedicate COVID-19
 - Elaborați îndrumări, interpretări și instrumente practice
 - Elaborați programe pentru a sprijini cerințele privind competența și setul de aptitudini îmbunătățite
- Rămâneți atenți la noile informații și modificări ale faptelor și circumstanțelor pentru a exercita raționamentul profesional
- Luați în considerare perspectiva unei terțe părți rezonabile și informate
- Monitorizați îndeaproape serviciile, consultanța și recomandările furnizate clienților de audit pentru a evita asumarea unor responsabilități de conducere atunci când oferiți suport clienților cu privire la provocările de afaceri legate de COVID-19

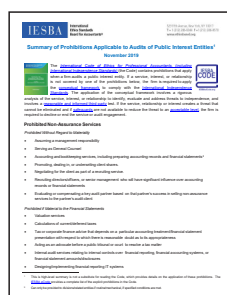
- Acordați atenția adecvată comisiunilor întârziate aferente clienților de audit
- Acționați cu integritate prin a fi direcți și onești, chiar dacă prin aceasta veți raporta informații nefavorabile
- Nu compromiteți raționamentul profesional din cauza subiectivismului, conflictului de interese sau a influenței necorespunzătoare a altora
- Respectați confidențialitatea informațiilor dobândite ca rezultat al relațiilor profesionale și de afaceri
- Nu vă implicați în activități care ar putea submina integritatea, obiectivitatea sau buna reputație a profesiei



Atunci când sunt solicitate să ofere suport clienților de audit pentru a gestiona provocările legate de COVID-19, de exemplu, la întocmirea de prognoze sau de situații financiare prospective, ori atunci când sunt solicitate să efectueze servicii de evaluare, firmele trebuie să se conformeze cu prevederile aferente altor servicii decât cele de asigurare ale Codului și să nu furnizeze un serviciu interzis. Înainte de a accepta să furnizeze un astfel de serviciu, firmele trebuie să se asigure că serviciul sau activitatea solicitat(ă) nu este interzis(ă).



Funcția de căutare din versiunea electronică a Codului IESBA poate ajuta firmele să revadă tipurile de servicii care pot sau nu pot fi furnizate unui client de audit.



Accesați un rezumat al serviciilor, intereselor, relațiilor și altor acțiuni interzise aplicabile auditorilor entităților de interes public dând click pe imaginea din stânga.

Implicarea unor specialiști în auditurile situațiilor financiare

Iată câteva circumstanțe care, luate împreună, indică de obicei necesitatea unui specialist în timpul unei misiuni de audit:

- Faptele și circumstanțele indică necesitatea competenței într-un alt domeniu decât contabilitatea sau auditul.
- Auditorul nu are competența necesară.
- Auditorul nu poate obține o înțelegere suficientă a acelui domeniu pentru a efectua auditul.

În contextul actual, estimările contabile reprezintă domeniul cel mai probabil de a fi afectat de necesitatea unei competențe suplimentare. Anterior, ați fi putut evalua estimările contabile fără a apela la un specialist. De exemplu, ați fi putut determina anumite intrări sub forma unui calcul al valorii juste, cum ar fi fluxuri de trezorerie viitoare sau rate de actualizare, fără ajutorul unui specialist (de exemplu, utilizând medii aferente domeniului industrial sau rate istorice).

Totuși, în aceste vremuri incerte, este posibil ca mediile aferente domeniului industrial sau rezultatele istorice să nu sprijine în mod adecvat caracterul rezonabil al ipotezelor. Auditarea acestor solduri ar putea necesita acum o competență diferită. Specialiștii pot oferi auditorilor suport prin evaluarea măsurii în care conducerea a luat în considerare în mod adecvat contextul și condițiile economice actuale, în funcție de faptele și circumstanțele entității. Aspectele de avut în vedere atunci când se ia decizia dacă să se apeleze la un specialist în circumstanțele actuale includ:

- Gradul de incertitudine a estimării în estimarea contabilă.
- Măsura în care s-a utilizat un model diferit de cel anterior sau în care informațiile care erau disponibile rapid pe piață nu mai sunt disponibile.

- Măsura în care capacitatea de a vă conforma cu dispozițiile contabile a devenit mai complexă în contextul actual, afectând astfel evaluarea estimării contabile în baza cadrului de raportare financiară aplicabil.
- Necesitatea raționamentului profesional cu privire la datele și ipotezele utilizate, luând în considerare informațiile disponibile din piață.

La utilizarea oricărui specialist, întotdeauna va trebui să evaluați competența, capacitatea și obiectivitatea individului în sensul utilizării activității specialistului, luând în considerare orice experiență anterioară cu acel specialist. Este, de asemenea, importantă înțelegerea domeniului de competență al specialistului astfel încât să puteți evalua caracterul adecvat al activității acestuia în sensul auditului dumneavoastră.

Deși în raportul auditorului nu se face referire în mod specific la utilizarea specialiștilor, domeniul de interes pentru care ați utilizat specialistul poate necesita prezentarea ca un aspect-cheie de audit, în situațiile în care acestea sunt prezentate (de exemplu, pentru entitățile cotate) deoarece au necesitat o atenție semnificativă din partea auditorului în efectuarea auditului. În cadrul descrierii aspectului-cheie de audit, este de preferat să faceți referire la utilizarea unui specialist.

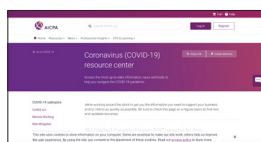
Cheia în utilizarea specialiștilor este planificarea și contractarea din timp. Specialiștii sunt mai solicitați ca niciodată, aceștia fiind utilizați și în alte tipuri de misiuni în care este posibil să nu fi fost utilizați anterior, cum ar fi misiuni noi de a raporta cu privire la finanțare sau pachete de stimulare.



Încrederea în situațiile financiare este importantă deosebi în vremuri nefavorabile.

Mai multe informații

Accesați resursele privind COVID-19 dând click pe imaginile de mai jos



AICPA

Centrul de resurse privind coronavirusul (COVID-19)



IESBA

COVID-19: Considerente privind etica și independența



IAASB

Îndrumări pentru auditori în timpul pandemiei de coronavirus

Alte resurse generale:

[Suport și resurse IESBA](#)

[Suport și resurse IAASB](#)

[Standardul Internațional de Audit \(ISA\) 620,](#)

[Utilizarea activității unui expert al auditorului](#)

Despre AICPA

Institutul American al Contabililor Publici Autorizați (AICPA) este asociația care reprezintă profesia contabilă cu cel mai mare număr de membri din lume. Istoria AICPA în ce privește servirea interesului public datează din 1887. Astăzi, veți regăsi peste 431.000 de membri din 130 de state și teritorii, reprezentând numeroase domenii de practică, inclusiv afaceri și industrie, practică publică, administrație publică, educație și consultanță.

Despre IESBA

Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (IESBA) este un consiliu independent normalizator de standarde. Misiunea IESBA este să servească interesul public prin elaborarea de standarde de etică, inclusiv dispoziții privind independența auditorului, care încearcă să ridice ștacheta în materie de conduită și practică etică pentru toți profesioniștii contabili prin intermediul unui *Cod etic internațional pentru profesioniștii contabili (inclusiv Standardele Internaționale privind Independența)* (Codul) robust și care să acționeze la nivel internațional.

Despre IAASB

Consiliul pentru Standarde Internaționale de Audit și Asigurare (IAASB) elaborează standarde de audit și asigurare și îndrumări pentru utilizarea de către toți profesioniștii contabili, conform unui proces comun de normalizare care implică Organismul de Supraveghere a Interesului Public, care are rolul de supraveghere a activităților IAASB, și Grupul Consultativ al IAASB, care contribuie cu recomandări de interes public la procesul de elaborare a standardelor și îndrumărilor.

Contacte-cheie

Toni T. Lee-Andrews, Director – Professional Ethics Division
– Public Accounting, AICPA
toni.leeandrews@aicpa-cima.com

Ken Siong, Senior Technical Director, IESBA
kensiong@ethicsboard.org

Diane Jules, Deputy Director, IESBA
dianejules@ethicsboard.org

Willie Botha, Technical Director, IAASB
williebotha@iaasb.org

Beverley Bahlmann, Deputy Director, IAASB
beverleybahlmann@iaasb.org

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

The International Code of Ethics for Professional Accountants™ (including International Independence Standards™) este publicat de IFAC și face obiectul drepturilor de autor ale acesteia.

Standardele Internaționale de Audit, Standardele Internaționale privind Misiunile de Asigurare, Standardele Internaționale privind Misiunile de Revizuire, Standardele Internaționale privind Serviciile Conexe, Standardele Internaționale privind Controlul Calității, Notele Internaționale de Practică privind Auditul și alte publicații ale IAASB sunt publicate de IFAC și fac obiectul drepturilor de autor ale acesteia.

„American Institute of Certified Public Accountants”, „AICPA” și sigla AICPA sunt mărci comerciale înregistrate ale AICPA.

„International Ethics Standards Board for Accountants”, „International Code of Ethics for Professional Accountants” (inclusiv International Independence Standards™), „International Federation of Accountants”, „IESBA”, „IFAC”, sigla IESBA și sigla IFAC sunt mărci comerciale ale IFAC sau mărci comerciale înregistrate și mărci de serviciu ale IFAC în Statele Unite și în alte țări.

„International Auditing and Assurance Standards Board”, „International Standards on Auditing”, „International Standards on Review Engagements”, „International Standards on Related Services”, „International Standards on Quality Control”, „International Auditing Practice Notes”, „IAASB”, „ISA”, „ISAE”, „ISRE”, „ISRS”, „IAPN” și sigla IAASB sunt mărci comerciale înregistrate și mărci de serviciu ale IFAC în Statele Unite și în alte țări.



www.ifac.org | | |



www.aicpa.org | | |



www.ethicsboard.org | | |



www.iaasb.org | | |

Publicat de International Federation of Accountants (IFAC), 529 Fifth Avenue, New York, NY 10017

Copyright © octombrie 2020 American Institute of Certified Public Accountants (AICPA) și International Federation of Accountants (IFAC).

Toate drepturile rezervate. Este necesară permisiunea scrisă a AICPA și a IFAC pentru reproducerea, stocarea, transmiterea sau pentru 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 *Utilizarea specialiștilor în circumstanțele create de COVID-19* al International Ethics Standards Board for Accountants publicat de International Federation of Accountants (IFAC) în octombrie 2020 în limba engleză a fost tradus în limba română de Corpul Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România (CECCAR) în octombrie 2020 și este reprodus cu permisiunea IFAC.

Textul aprobat al documentului *Utilizarea specialiștilor în circumstanțele create de COVID-19* este cel publicat de IFAC în limba engleză. IFAC nu își asumă responsabilitatea pentru acuratețea și exhaustivitatea traducerii sau pentru acțiunile care decurg ca rezultat al acesteia.

Textul în limba engleză al documentului *Utilizarea specialiștilor în circumstanțele create de COVID-19* © 2020 al International Federation of Accountants (IFAC). Toate drepturile rezervate.

Textul în limba română al documentului *Utilizarea specialiștilor în circumstanțele create de COVID-19* © 2020 al International Federation of Accountants (IFAC). Toate drepturile rezervate.

Titlul original: *Using Specialists in the COVID-19 Environment*

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