

# Reglementare finală Ianuarie 2021

*International Ethics Standards Board  
for Accountants®*

---

Revizuirii la Cod care tratează  
obiectivitatea persoanei care  
revizuieste calitatea misiunii  
și a altor revizori adecvați

Tradus de:



*Contați pe Noi. Contați, cu Noi.  
De 100 de ani!*



International  
Ethics Standards  
Board for Accountants®

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

## Despre IESBA

IESBA este un consiliu normalizator independent la nivel global. Misiunea IESBA este de a servi interesul public prin stabilirea unor standarde de etică, inclusiv a unor dispoziții privind independența auditorilor, cu scopul de a ridica ștacheta în ceea ce privește conduita etică și practicile etice pentru toți profesioniștii contabili prin intermediul unui [Cod etic internațional pentru profesioniștii contabili \(inclusiv Standardele Internaționale privind Independența\)](#) (Codul) robust și care poate fi aplicat la nivel global.

IESBA consideră că un singur set de standarde de etică de înaltă calitate va spori calitatea și consecvența serviciilor furnizate de profesioniștii contabili, contribuind astfel la încrederea publică în profesia contabilă. IESBA elaborează standarde în interesul public cu asistența [Grupului Consultativ al IESBA](#) (CAG) și sub supravegherea [Consiliului de Supraveghere în Interesul Public](#) (PIOB).

Această reglementare a fost aprobată de Consiliul de Supraveghere în Interesul Public (PIOB), care a concluzionat că în elaborarea documentului a fost urmată procedura stabilită și a fost acordată atenția cuvenită interesului public.

Structurile și procesele care sprijină operațiunile IESBA sunt facilitate de către International Federation of Accountants® (IFAC®).

Drepturi de autor © ianuarie 2021 ale International Federation of Accountants (IFAC). Pentru informații referitoare la drepturile de autor, mărcile comerciale și permisiuni, a se vedea [pagina 19](#).

**REVIZUIRI LA COD CARE TRATEAZĂ OBIECTIVITATEA  
PERSOANEI CARE REVIZUIEȘTE CALITATEA MISIUNII  
ȘI A ALTOR REVIZORI ADECVAȚI**

**[VERSIUNEA CURATĂ]**

**CUPRINS**

---

<b>SECȚIUNEA 300</b> .....	<b>4</b>
<b>SECȚIUNEA 325</b> .....	<b>7</b>
<b>OBIECTIVITATEA PERSOANEI CARE REVIZUIEȘTE CALITATEA MISIUNII ȘI A ALTOR REVIZORI ADECVAȚI</b> .....	<b>7</b>
<b>SECȚIUNEA 540</b> .....	<b>9</b>
<b>ASOCIEREA PE TERMEN LUNG A PERSONALULUI (INCLUSIV ROTAȚIA PARTENERILOR) CU UN CLIENT DE AUDIT</b> .....	<b>9</b>
<b>DATA INTRĂRII ÎN VIGOARE</b> .....	<b>10</b>

---

## SECȚIUNEA 300

### Dispoziții și materiale privind aplicarea

#### Identificarea amenințărilor

300.6 A1 Amenințările la adresa conformității cu principiile fundamentale ar putea fi generate de o gamă largă de fapte și circumstanțe. Categoriile de amenințări sunt descrise la punctul 120.6 A3. Următoarele reprezintă exemple de fapte și circumstanțe pentru fiecare dintre acele categorii de amenințări care pot genera amenințări pentru un profesionist contabil atunci când prestează un serviciu profesional:

(a) Amenințări de interes propriu

- Un profesionist contabil care are un interes financiar direct într-un client.
- Un profesionist contabil care solicită un onorariu mic pentru a obține o nouă misiune, iar onorariul este atât de scăzut încât i-ar putea fi dificil să furnizeze la acel preț serviciul profesional în conformitate cu standardele tehnice și profesionale aplicabile.
- Un profesionist contabil care are o relație de afaceri apropiată cu un client.
- Un profesionist contabil care are acces la informații confidențiale care ar putea fi folosite în beneficiul personal.
- Un profesionist contabil care descoperă o eroare semnificativă atunci când evaluează rezultatele unui serviciu profesional anterior prestat de un membru al firmei contabilului.

(b) Amenințări de autorevizuire

- Un profesionist contabil care emite un raport de asigurare asupra eficacității cu care funcționează sistemele financiare după implementarea sistemelor.
- Un profesionist contabil care a întocmit datele inițiale utilizate pentru a genera înregistrările ce reprezintă subiectul specific al misiunii de asigurare.

(c) Amenințări de reprezentare

- Un profesionist contabil care promovează interesele sau dobândirea acțiunilor unui client.
- Un profesionist contabil care acționează ca reprezentant al unui client în cazul unor litigii sau în rezolvarea disputelor cu terțe părți.
- Un profesionist contabil care face lobby în favoarea legislației în numele unui client.

(d) Amenințări de familiaritate

- Un profesionist contabil care are o rudă apropiată sau imediată ce ocupă funcția de director sau responsabil al clientului.

- Un director sau responsabil al clientului ori un angajat într-o poziție care îi permite exercitarea unei influențe semnificative asupra subiectului specific al misiunii, care a fost recent partener de misiune.
- Asocierea de lungă durată a unui membru al echipei de audit cu clientul de audit.
- O persoană luată în considerare pentru a servi ca revizor adecvat, ca măsură de protecție pentru tratarea unei amenințări, care are o relație apropiată cu una dintre persoanele care au efectuat activitatea.

(e) Amenințări de intimidare

- Un profesionist contabil care este amenințat cu concedierea dintr-o misiune pentru un client sau din firmă din cauza unui dezacord cu privire la un aspect profesional.
- Un profesionist contabil care se simte presat să fie de acord cu raționamentul unui client deoarece clientul are mai multă experiență în ceea ce privește aspectul în cauză.
- Un profesionist contabil care este informat că o promovare planificată nu va avea loc decât în cazul în care contabilul este de acord cu un tratament contabil inadecvat.
- Un profesionist contabil care a acceptat un cadou important din partea unui client și este amenințat că acceptarea acestui cadou va fi făcută publică.

### **Evaluarea amenințărilor**

...

### **Tratarea amenințărilor**

300.8 A1 Punctele R120.10-120.10 A2 stabilesc dispozițiile și materialele privind aplicarea pentru tratarea amenințărilor care nu sunt la un nivel acceptabil.

#### *Exemple de măsuri de protecție*

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

- Alocarea de timp suplimentar și de personal calificat pentru sarcinile necesare atunci când o misiune a fost acceptată ar putea trata o amenințare de interes propriu.
- Revizuirea activității efectuate sau consilierea, după caz, de către un revizor adecvat care nu este un membru al echipei de revizuire ar putea trata o amenințare de autorevizuire.
- Utilizarea unor parteneri diferiți și a unor echipe de misiune cu linii de raportare separate în vederea furnizării altor servicii decât cele de asigurare pentru un client de asigurare ar putea trata amenințări de autorevizuire, de reprezentare și de familiaritate.

REVIZUIRI LA COD CARE TRATEAZĂ OBIECTIVITATEA PERSOANEI CARE REVIZUIEȘTE CALITATEA MISIUNII  
ȘI A ALTOR REVIZORI ADECVAȚI

- Implicarea altei firme pentru a efectua sau a reefectua o parte din misiune ar putea trata amenințări de interes propriu, de autorevizuire, de reprezentare, de familiaritate sau de intimidare.
- Informarea clienților cu privire la orice onorarii de recomandare sau angajamente referitoare la comisioane pentru servicii sau produse recomandate ar putea trata o amenințare de interes propriu.
- Separarea echipelor atunci când sunt abordate aspecte de natură confidențială ar putea trata o amenințare de interes propriu.

300.8 A3 Secțiunile rămase din Partea 3 și *Standardele Internaționale privind Independența* descriu unele amenințări care ar putea apărea pe parcursul prestării serviciilor profesionale și includ exemple de acțiuni care ar putea trata amenințările.

Revizor adecvat

300.8 A4 Un revizor adecvat este un profesionist care deține cunoștințele, aptitudinile, experiența și autoritatea necesare pentru a revizui, într-o manieră obiectivă, activitatea relevantă efectuată sau serviciile relevante furnizate. O astfel de persoană ar putea fi un profesionist contabil.

## SECȚIUNEA 325

### OBIECTIVITATEA PERSOANEI CARE REVIZUIEȘTE CALITATEA MISIUNII ȘI A ALTOR REVIZORI ADECVAȚI

#### Introducere

- 325.1 Profesioniștii contabili sunt obligați să respecte principiile fundamentale și să aplice cadrul general conceptual prezentat în Secțiunea 120 pentru a identifica, a evalua și a trata amenințările.
- 325.2 Desemnarea unei persoane care revizuieste calitatea misiunii ce este implicată în activitatea care va fi revizuită sau are relații apropiate cu persoanele responsabile pentru efectuarea activității respective ar putea genera amenințări la adresa conformității cu principiul obiectivității.
- 325.3 Această secțiune stabilește materialele de aplicare specifice relevante pentru aplicarea cadrului general conceptual în legătură cu obiectivitatea persoanei care revizuieste calitatea misiunii.
- 325.4 O persoană care revizuieste calitatea misiunii este, de asemenea, un exemplu de revizor adecvat conform descrierii de la punctul 300.8 A4. Prin urmare, materialele privind aplicarea din această secțiune s-ar putea aplica în situațiile în care un profesionist contabil desemnează un revizor adecvat pentru a revizui activitatea efectuată ca măsură de protecție pentru tratarea amenințărilor identificate.

#### Materiale privind aplicarea

##### Prevederi generale

- 325.5 A1 Misiunile de calitate sunt realizate prin planificarea și efectuarea lor și raportarea cu privire la ele în conformitate cu standardele profesionale și cu dispozițiile legale și de reglementare aplicabile. ISQM 1 stabilește responsabilitățile firmei pentru sistemul său de management al calității și îi impune acesteia să proiecteze și să implementeze răspunsuri pentru a trata riscurile la adresa calității legate de efectuarea misiunilor. Astfel de răspunsuri includ stabilirea politicilor sau procedurilor care tratează revizuirea calității misiunilor în conformitate cu ISQM 2.
- 325.5 A2 O persoană care revizuieste calitatea misiunii este un partener, o altă persoană din firmă sau o persoană externă desemnat(ă) de firmă pentru a revizui calitatea misiunii.

##### Identificarea amenințărilor

- 325.6 A1 Următoarele reprezintă exemple de circumstanțe în care ar putea fi generate amenințări la adresa obiectivității unui profesionist contabil desemnat ca persoană care revizuieste calitatea misiunii:
- (a) Amenințare de interes propriu
    - Doi parteneri de misiune care își revizuiesc reciproc calitatea misiunii efectuate.
  - (b) Amenințare de autorevizuire
    - Un contabil ce servește ca persoană care revizuieste calitatea misiunii pentru o misiune de audit după ce a servit anterior ca partener pentru acea misiune.

(c) Amenințare de familiaritate

- Un contabil ce servește ca persoană care revizuieste calitatea unei misiuni și are o relație apropiată cu o altă persoană implicată în misiune sau este o rudă imediată a acesteia.

(d) Amenințare de intimidare

- Un contabil ce servește ca persoană care revizuieste calitatea unei misiuni și are o linie de raportare directă către partenerul responsabil de acea misiune.

### **Evaluarea amenințărilor**

325.7 A1 Factorii care sunt relevanți pentru evaluarea nivelului amenințărilor la adresa obiectivității persoanei desemnate pentru a revizui calitatea unei misiuni includ:

- Rolul și nivelul ierarhic al acelei persoane.
- Natura relației acelei persoane cu alte persoane implicate în misiune.
- Durata implicării anterioare în misiune a acelei persoane și rolul pe care l-a avut.
- Când a fost acea persoană implicată ultima dată în misiune înainte de a fi desemnată pentru revizuirea calității misiunii și orice modificări relevante ulterioare ale circumstanțelor acelei misiuni.
- Natura și complexitatea aspectelor care au necesitat un raționament semnificativ din partea acelei persoane în cadrul oricărei implicări anterioare în misiune.

### **Tratarea amenințărilor**

325.8 A1 Un exemplu de acțiune care ar putea elimina o amenințare de intimidare este redistribuirea responsabilităților de raportare în cadrul firmei.

325.8 A2 Un exemplu de acțiune care ar putea fi o măsură de protecție pentru tratarea unei amenințări de autorevizuire este implementarea unei perioade suficient de lungi (o perioadă de pauză) înainte ca persoana care a fost implicată în misiune să fie desemnată ca persoană care revizuieste calitatea misiunii.

#### *Perioada de pauză*

325.8 A3 ISQM 2 impune firmei să stabilească politici sau proceduri care să specifice, drept condiție pentru eligibilitate, o perioadă de pauză de doi ani înainte ca partenerul de misiune să-și poată asuma rolul de persoană care revizuieste calitatea misiunii. Această prevedere are scopul de a permite conformitatea cu principiul obiectivității și efectuarea consecventă a unor misiuni de calitate.

325.8 A4 Perioada de pauză prevăzută de ISQM 2 este diferită de dispozițiile privind rotația partenerilor din Secțiunea 540 și nu aduce modificări acestora, care au scopul de a trata amenințările la adresa independenței generate de asocierea pe termen lung cu un client de audit.



## Amendamente corelative aduse Secțiunii 540

### SECȚIUNEA 540

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

*Clienți de audit care sunt entități de interes public*

**R540.5** Sub rezerva punctelor R540.7-R540.9, în ceea ce privește auditul unei entități de interes public, o persoană nu trebuie să acționeze în niciunul dintre următoarele roluri sau într-o combinație a acestor roluri pentru o perioadă mai lungă de șapte ani cumulați (perioada „activă”):

- (a) Partener de misiune;
- (b) Persoană desemnată ca responsabilă pentru revizuirea calității misiunii; sau
- (c) Orice alt rol de partener-cheie de audit.

După acea perioadă activă, persoana respectivă trebuie să aibă o perioadă „de pauză” în conformitate cu prevederile de la punctele R540.11-R540.19.

**R540.6** La calcularea perioadei active, numărătoarea anilor nu trebuie repornită, cu excepția cazului în care persoana respectivă încetează să acționeze în oricare dintre rolurile menționate la punctul R540.5 literele (a)-(c) pentru o perioadă minimă. Această perioadă minimă este o perioadă consecutivă cel puțin egală cu perioada de pauză determinată în conformitate cu punctele R540.11-R540.13 ca fiind aplicabilă pentru rolul în care persoana respectivă a servit în anul imediat anterior încetării acelei implicări.

...

Perioada de pauză

**R540.11** Dacă persoana a acționat în calitate de partener de misiune pentru o perioadă de șapte ani cumulați, perioada de pauză trebuie să fie de cinci ani consecutivi.

**R540.12** În cazurile în care persoana a fost desemnată ca responsabilă pentru revizuirea calității misiunii și a acționat în această calitate pentru o perioadă de șapte ani cumulați, perioada de pauză trebuie să fie de trei ani consecutivi.

**R540.13** Dacă persoana a acționat în calitate de partener-cheie de audit în alte roluri decât cele stabilite la punctele R540.11 și R540.12 pentru o perioadă de șapte ani cumulați, perioada de pauză trebuie să fie de doi ani consecutivi.

540.14 A1 Dispozițiile privind rotația partenerilor din această secțiune sunt diferite de perioada de pauză prevăzută de ISQM 2 drept condiție pentru eligibilitate înainte ca partenerul de misiune să-și poată asuma rolul de persoană care revizuieste calitatea misiunii și nu aduc modificări acesteia (a se vedea punctul 325.8 A4).

Serviciul într-o combinație de roluri de partener-cheie de audit

...

## **DATA INTRĂRII ÎN VIGOARE**

Prezenta reglementare va intra în vigoare după cum urmează:

- Pentru Partea 4A: auditurile și revizuirile situațiilor financiare pentru perioadele care încep la 15 decembrie 2022 sau ulterior acestei date.
- Pentru Partea 4B: misiunile de asigurare care încep la 15 decembrie 2022 sau ulterior acestei date.
- Pentru toate celelalte misiuni care intră sub incidența Părții 3: misiunile care încep la 15 decembrie 2022 sau ulterior acestei date.

Se permite adoptarea anterioară acestei date.

**REVIZUIRI LA COD CARE TRATEAZĂ OBIECTIVITATEA  
PERSOANEI CARE REVIZUIEȘTE CALITATEA MISIUNII  
ȘI A ALTOR REVIZORI ADECVAȚI**

**(EVIDENȚIEREA MODIFICĂRILOR FAȚĂ DE CODUL EXISTENT)**

**CUPRINS**

---

<b>SECȚIUNEA 300</b> .....	12
<b>SECȚIUNEA 325</b> .....	15
<b>OBIECTIVITATEA PERSOANEI CARE REVIZUIEȘTE CALITATEA MISIUNII ȘI A ALTOR REVIZORI ADECVAȚI</b> .....	15
<b>SECȚIUNEA 540</b> .....	17
<b>ASOCIEREA PE TERMEN LUNG A PERSONALULUI (INCLUSIV ROTAȚIA PARTENERILOR) CU UN CLIENT DE AUDIT</b> .....	17
<b>DATA INTRĂRII ÎN VIGOARE</b> .....	18

---

## SECȚIUNEA 300

### Dispoziții și materiale privind aplicarea

#### Identificarea amenințărilor

300.6 A1 Amenințările la adresa conformității cu principiile fundamentale ar putea fi generate de o gamă largă de fapte și circumstanțe. Categoriile de amenințări sunt descrise la punctul 120.6 A3. Următoarele reprezintă exemple de fapte și circumstanțe pentru fiecare dintre acele categorii de amenințări care pot genera amenințări pentru un profesionist contabil atunci când prestează un serviciu profesional:

(a) Amenințări de interes propriu

- Un profesionist contabil care are un interes financiar direct într-un client.
- Un profesionist contabil care solicită un onorariu mic pentru a obține o nouă misiune, iar onorariul este atât de scăzut încât i-ar putea fi dificil să furnizeze la acel preț serviciul profesional în conformitate cu standardele tehnice și profesionale aplicabile.
- Un profesionist contabil care are o relație de afaceri apropiată cu un client.
- Un profesionist contabil care are acces la informații confidențiale care ar putea fi folosite în beneficiul personal.
- Un profesionist contabil care descoperă o eroare semnificativă atunci când evaluează rezultatele unui serviciu profesional anterior prestat de un membru al firmei contabilului.

(b) Amenințări de autorevizuire

- Un profesionist contabil care emite un raport de asigurare asupra eficacității cu care funcționează sistemele financiare după implementarea sistemelor.
- Un profesionist contabil care a întocmit datele inițiale utilizate pentru a genera înregistrările ce reprezintă subiectul specific al misiunii de asigurare.

(c) Amenințări de reprezentare

- Un profesionist contabil care promovează interesele sau dobândirea acțiunilor unui client.
- Un profesionist contabil care acționează ca reprezentant al unui client în cazul unor litigii sau în rezolvarea disputelor cu terțe părți.
- Un profesionist contabil care face lobby în favoarea legislației în numele unui client.

(d) Amenințări de familiaritate

- Un profesionist contabil care are o rudă apropiată sau imediată ce ocupă funcția de director sau responsabil al clientului.

- Un director sau responsabil al clientului ori un angajat într-o poziție care îi permite exercitarea unei influențe semnificative asupra subiectului specific al misiunii, care a fost recent partener de misiune.
- Asocierea de lungă durată a unui membru al echipei de audit cu clientul de audit.
- O persoană luată în considerare pentru a servi ca revizor adecvat, ca măsură de protecție pentru tratarea unei amenințări, care are o relație apropiată cu una dintre persoanele care au efectuat activitatea.

(e) Amenințări de intimidare

- Un profesionist contabil care este amenințat cu concedierea dintr-o misiune pentru un client sau din firmă din cauza unui dezacord cu privire la un aspect profesional.
- Un profesionist contabil care se simte presat să fie de acord cu raționamentul unui client deoarece clientul are mai multă experiență în ceea ce privește aspectul în cauză.
- Un profesionist contabil care este informat că o promovare planificată nu va avea loc decât în cazul în care contabilul este de acord cu un tratament contabil inadecvat.
- Un profesionist contabil care a acceptat un cadou important din partea unui client și este amenințat că acceptarea acestui cadou va fi făcută publică.

### Evaluarea amenințărilor

...

### Tratarea amenințărilor

300.8 A1 Punctele R120.10-120.10 A2 stabilesc dispozițiile și materialele privind aplicarea pentru tratarea amenințărilor care nu sunt la un nivel acceptabil.

#### *Exemple de măsuri de protecție*

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

- Alocarea de timp suplimentar și de personal calificat pentru sarcinile necesare atunci când o misiune a fost acceptată ar putea trata o amenințare de interes propriu.
- Revizuirea activității efectuate sau consilierea, după caz, de către un revizor adecvat care nu este un membru al echipei de revizuire ar putea trata o amenințare de autorevizuire.
- Utilizarea unor parteneri diferiți și a unor echipe de misiune cu linii de raportare separate în vederea furnizării altor servicii decât cele de asigurare pentru un client de asigurare ar putea trata amenințări de autorevizuire, de reprezentare și de familiaritate.

REVIZUIRI LA COD CARE TRATEAZĂ OBIECTIVITATEA PERSOANEI CARE REVIZUIEȘTE CALITATEA MISIUNII  
ȘI A ALTOR REVIZORI ADECVAȚI

- Implicarea altei firme pentru a efectua sau a reefectua o parte din misiune ar putea trata amenințări de interes propriu, de autorevizuire, de reprezentare, de familiaritate sau de intimidare.
- Informarea clienților cu privire la orice onorarii de recomandare sau angajamente referitoare la comisioane pentru servicii sau produse recomandate ar putea trata o amenințare de interes propriu.
- Separarea echipelor atunci când sunt abordate aspecte de natură confidențială ar putea trata o amenințare de interes propriu.

300.8 A3 Secțiunile rămase din Partea 3 și *Standardele Internaționale privind Independența* descriu unele amenințări care ar putea apărea pe parcursul prestării serviciilor profesionale și includ exemple de acțiuni care ar putea trata amenințările.

Revizor adecvat

300.8 A4 Un revizor adecvat este un profesionist care deține cunoștințele, aptitudinile, experiența și autoritatea necesare pentru a revizui, într-o manieră obiectivă, activitatea relevantă efectuată sau serviciile relevante furnizate. O astfel de persoană ar putea fi un profesionist contabil.

## **SECȚIUNEA 325**

### **OBIECTIVITATEA PERSOANEI CARE REVIZUIEȘTE CALITATEA MISIUNII ȘI A ALTOR REVIZORI ADECVAȚI**

#### **Introducere**

- 325.1 Profioniștii contabili sunt obligați să respecte principiile fundamentale și să aplice cadrul general conceptual prezentat în Secțiunea 120 pentru a identifica, a evalua și a trata amenințările.
- 325.2 Desemnarea unei persoane care revizuieste calitatea misiunii ce este implicată în activitatea care va fi revizuită sau are relații apropiate cu persoanele responsabile pentru efectuarea activității respective ar putea genera amenințări la adresa conformității cu principiul obiectivității.
- 325.3 Această secțiune stabilește materialele de aplicare specifice relevante pentru aplicarea cadrului general conceptual în legătură cu obiectivitatea persoanei care revizuieste calitatea misiunii.
- 325.4 O persoană care revizuieste calitatea misiunii este, de asemenea, un exemplu de revizor adecvat conform descrierii de la punctul 300.8 A4. Prin urmare, materialele privind aplicarea din această secțiune s-ar putea aplica în situațiile în care un profesionist contabil desemnează un revizor adecvat pentru a revizui activitatea efectuată ca măsură de protecție pentru tratarea amenințărilor identificate.

#### **Materiale privind aplicarea**

##### **Prevederi generale**

- 325.5 A1 Misiunile de calitate sunt realizate prin planificarea și efectuarea lor și raportarea cu privire la ele în conformitate cu standardele profesionale și cu dispozițiile legale și de reglementare aplicabile. ISQM 1 stabilește responsabilitățile firmei pentru sistemul său de management al calității și îi impune acesteia să proiecteze și să implementeze răspunsuri pentru a trata riscurile la adresa calității legate de efectuarea misiunilor. Astfel de răspunsuri includ stabilirea politicilor sau procedurilor care tratează revizuirea calității misiunilor în conformitate cu ISQM 2.
- 325.5 A2 O persoană care revizuieste calitatea misiunii este un partener, o altă persoană din firmă sau o persoană externă desemnat(ă) de firmă pentru a revizui calitatea misiunii.

##### **Identificarea amenințărilor**

- 325.6 A1 Următoarele reprezintă exemple de circumstanțe în care ar putea fi generate amenințări la adresa obiectivității unui profesionist contabil desemnat ca persoană care revizuieste calitatea misiunii:
- (a) Amenințare de interes propriu
- Doi parteneri de misiune care își revizuiesc reciproc calitatea misiunii efectuate.
- (b) Amenințare de autorevizuire
- Un contabil ce servește ca persoană care revizuieste calitatea misiunii pentru o misiune de audit după ce a servit anterior ca partener pentru acea misiune.

(c) Amenințare de familiaritate

- Un contabil ce servește ca persoană care revizuieste calitatea unei misiuni și are o relație apropiată cu o altă persoană implicată în misiune sau este o rudă imediată a acesteia.

(d) Amenințare de intimidare

- Un contabil ce servește ca persoană care revizuieste calitatea unei misiuni și are o linie de raportare directă către partenerul responsabil de acea misiune.

**Evaluarea amenințărilor**

325.7 A1 Factorii care sunt relevanți pentru evaluarea nivelului amenințărilor la adresa obiectivității persoanei desemnate pentru a revizui calitatea unei misiuni includ:

- Rolul și nivelul ierarhic al acelei persoane.
- Natura relației acelei persoane cu alte persoane implicate în misiune.
- Durata implicării anterioare în misiune a acelei persoane și rolul pe care l-a avut.
- Când a fost acea persoană implicată ultima dată în misiune înainte de a fi desemnată pentru revizuirea calității misiunii și orice modificări relevante ulterioare ale circumstanțelor acelei misiuni.
- Natura și complexitatea aspectelor care au necesitat un raționament semnificativ din partea acelei persoane în cadrul oricărei implicări anterioare în misiune.

**Tratarea amenințărilor**

325.8 A1 Un exemplu de acțiune care ar putea elimina o amenințare de intimidare este redistribuirea responsabilităților de raportare în cadrul firmei.

325.8 A2 Un exemplu de acțiune care ar putea fi o măsură de protecție pentru tratarea unei amenințări de autorevizuire este implementarea unei perioade suficient de lungi (o perioadă de pauză) înainte ca persoana care a fost implicată în misiune să fie desemnată ca persoană care revizuieste calitatea misiunii.

**Perioada de pauză**

325.8 A3 ISQM 2 impune firmei să stabilească politici sau proceduri care să specifice, drept condiție pentru eligibilitate, o perioadă de pauză de doi ani înainte ca partenerul de misiune să-și poată asuma rolul de persoană care revizuieste calitatea misiunii. Această prevedere are scopul de a permite conformitatea cu principiul obiectivității și efectuarea consecventă a unor misiuni de calitate.

325.8 A4 Perioada de pauză prevăzută de ISQM 2 este diferită de dispozițiile privind rotația partenerilor din Secțiunea 540 și nu aduce modificări acestora, care au scopul de a trata amenințările la adresa independenței generate de asocierea pe termen lung cu un client de audit.



## Amendamente corelative aduse Secțiunii 540

### SECȚIUNEA 540

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

*Clienți de audit care sunt entități de interes public*

**R540.5** Sub rezerva punctelor R540.7-R540.9, în ceea ce privește auditul unei entități de interes public, o persoană nu trebuie să acționeze în niciunul dintre următoarele roluri sau într-o combinație a acestor roluri pentru o perioadă mai lungă de șapte ani cumulați (perioada „activă”):

- (a) Partener de misiune;
- (b) Persoană desemnată ca responsabilă pentru revizuirea calității de control de calitate a misiunii; sau
- (c) Orice alt rol de partener-cheie de audit.

După acea perioadă activă, persoana respectivă trebuie să aibă o perioadă „de pauză” în conformitate cu prevederile de la punctele R540.11-R540.19.

**R540.6** La calcularea perioadei active, numărătoarea anilor nu trebuie repornită, cu excepția cazului în care persoana respectivă încetează să acționeze în oricare dintre rolurile menționate la punctul R540.5 literele (a)-(c) pentru o perioadă minimă. Această perioadă minimă este o perioadă consecutivă cel puțin egală cu perioada de pauză determinată în conformitate cu punctele R540.11-R540.13 ca fiind aplicabilă pentru rolul în care persoana respectivă a servit în anul imediat anterior încetării acelei implicări.

...

Perioada de pauză

**R540.11** Dacă persoana a acționat în calitate de partener de misiune pentru o perioadă de șapte ani cumulați, perioada de pauză trebuie să fie de cinci ani consecutivi.

**R540.12** În cazurile în care persoana a fost desemnată ca responsabilă pentru revizuirea calității de control de calitate a misiunii și a acționat în această calitate pentru o perioadă de șapte ani cumulați, perioada de pauză trebuie să fie de trei ani consecutivi.

**R540.13** Dacă persoana a acționat în calitate de partener-cheie de audit în alte roluri decât cele stabilite la punctele R540.11 și R540.12 pentru o perioadă de șapte ani cumulați, perioada de pauză trebuie să fie de doi ani consecutivi.

540.14 A1 Dispozițiile privind rotația partenerilor din această secțiune sunt diferite de perioada de pauză prevăzută de ISQM 2 drept condiție pentru eligibilitate înainte ca partenerul de misiune să-și poată asuma rolul de persoană care revizuieste calitatea misiunii și nu aduc modificări acesteia (a se vedea punctul 325.8 A4).

Serviciul într-o combinație de roluri de partener-cheie de audit

...

## **DATA INTRĂRII ÎN VIGOARE**

Prezenta reglementare va intra în vigoare după cum urmează:

- Pentru Partea 4A: auditurile și revizuirile situațiilor financiare pentru perioadele care încep la 15 decembrie 2022 sau ulterior acestei date.
- Pentru Partea 4B: misiunile de asigurare care încep la 15 decembrie 2022 sau ulterior acestei date.
- Pentru toate celelalte misiuni care intră sub incidența Părții 3: misiunile care încep la 15 decembrie 2022 sau ulterior acestei date.

Se permite adoptarea anterioară acestei date.

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

IESBA și IFAC nu își asumă responsabilitatea pentru orice 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.

„International Ethics Standards Board for Accountants”, „*International Code of Ethics for Professional Accountants (including 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.

Drepturi de autor © ianuarie 2021 ale International Federation of Accountants (IFAC). Toate drepturile rezervate. Este necesară permisiunea scrisă a IFAC pentru reproducerea, stocarea, transmiterea sau pentru utilizarea acestui document în scopuri similare, cu excepția cazului în care documentul este utilizat în scop individual și necomercial. Contactați [permissions@ifac.org](mailto:permissions@ifac.org).

Documentul *Reglementare finală: Revizuirii la Cod care tratează obiectivitatea persoanei care revizuește calitatea misiunii și a altor revizori adecvați (ianuarie 2021)* al Consiliului pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili, publicat de International Federation of Accountants (IFAC) în ianuarie 2021 în limba engleză, a fost tradus în limba română de Corpul Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România (CECCAR) în februarie 2021 și a fost reprodus cu permisiunea IFAC. Textul aprobat al documentului *Reglementare finală: Revizuirii la Cod care tratează obiectivitatea persoanei care revizuește calitatea misiunii și a altor revizori adecvați (ianuarie 2021)* este cel publicat de IFAC în limba engleză. IFAC nu își asumă nicio responsabilitate pentru acuratețea și caracterul complet al traducerii sau pentru orice acțiuni care ar putea decurge ca urmare a acesteia.

Textul în limba engleză al documentului *Reglementare finală: Revizuirii la Cod care tratează obiectivitatea persoanei care revizuește calitatea misiunii și a altor revizori adecvați (ianuarie 2021)* © ianuarie 2021 al International Federation of Accountants (IFAC). Toate drepturile rezervate.

Textul în limba română al documentului *Reglementare finală: Revizuirii la Cod care tratează obiectivitatea persoanei care revizuește calitatea misiunii și a altor revizori adecvați (ianuarie 2021)* © februarie 2021 al International Federation of Accountants (IFAC). Toate drepturile rezervate.

Titlul original: *Final Pronouncement: Revisions to the Code Addressing the Objectivity of an Engagement Quality Reviewer and Other Appropriate Reviewers (January 2021)*.

Contactați [permissions@ifac.org](mailto:permissions@ifac.org) pentru permisiunea de a reproduce, a stoca, a transmite sau a utiliza acest document în alte scopuri similare.

ISBN: 978-606-580-138-7

Publicat de:





**International  
Ethics Standards  
Board for Accountants®**

529 Fifth Avenue, New York, NY 10017  
T + 1 (212) 286-9344 F + 1 (212) 286-9570  
[www.ethicsboard.org](http://www.ethicsboard.org)