

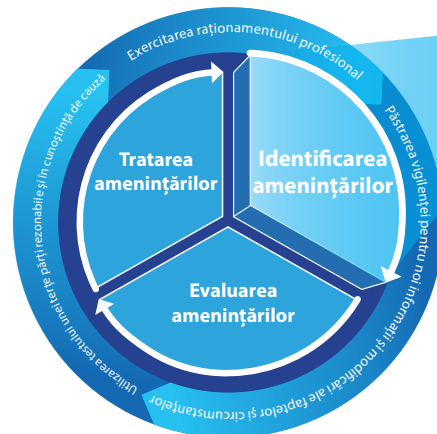
ANALIZAREA CODULUI IESBA

Partea a III-a: Cadrul general conceptual – Pasul 2, Evaluarea amenințărilor



Profesiștii contabili sunt ghidați de principii fundamentale care îi ajută să își îndeplinească responsabilitatea de a acționa în interesul public. Orice amenințări la adresa conformității cu principiile fundamentale trebuie evaluate. Pentru aceasta, contabilul trebuie să utilizeze testul **unei terțe părți rezonabile și în cunoștință de cauză** pentru a determina dacă o amenințare se află la un nivel acceptabil.

În Partea a II-a am analizat modul în care profesioniștii contabili ar trebui să identifice în primă fază amenințările – *de interes propriu, de autorevizuire, de reprezentare, de familiaritate, de intimidare* – care le-ar putea afecta capacitatea de a se conforma principiilor fundamentale. Următorul pas este evaluarea măsurii în care amenințările identificate se află **la un nivel acceptabil**.



Profesionistul contabil trebuie să utilizeze **testul unei terțe părți rezonabile și în cunoștință de cauză** pentru a evalua la ce concluzie ar ajunge o terță parte cu privire la măsura în care există o amenințare și la amploarea acesteia.

Terța parte rezonabilă și în cunoștință de cauză ar putea să nu fie un contabil, dar să aibă cunoștințele și experiența necesare pentru a înțelege faptele și circumstanțele relevante și pentru a evalua imparțial caracterul adecvat al deciziilor și concluziilor profesionistului contabil.

Evaluarea amenințărilor: Vom utiliza testul unei terțe părți rezonabile și în cunoștință de cauză pentru a evalua amenințările identificate de directorul departamentului de politică contabilă care lucrează pentru o companie de producție internațională.

Directorul general executiv a prezentat un plan de a demara activități pe o piață emergentă. Ca director al departamentului de politică contabilă, nu sunteți sigur că planul este conform cu legile privind mita și corupția.

Compania a pierdut recent din cota de piață dintr-o țară cu importanță strategică, iar acțiunile și-au pierdut 10% din valoarea de piață ca rezultat. Un plan nou credibil pentru intrarea pe o piață cu o marjă mare de profit va mulțumi Consiliul de administrație și acționarii. Directorul general executiv a promis prime mari dacă echipa „își face treaba, cu orice preț”.

Ați revizuit comunicările prin e-mail – multe dintre acestea sugerând că au fost făcute transferuri de bani către conturi bancare externe din țara vizată în timp ce era elaborat noul plan de afaceri.

Directorul poate fi tentat să utilizeze următoarea justificare:

„Practicile de afaceri acceptabile diferă între țări și ceea ce ar putea să nu fie permis în țara mea ar putea fi acceptat (sau chiar necesar) pe alte piețe”.

Abordarea directorului diferă atunci când este analizată din perspectiva imparțială a unei terțe părți rezonabile și în cunoștință de cauză. Utilizând această perspectivă, directorul **ar evalua tipurile de amenințări și ar ajunge la următoarele concluzii:**

1 DE INTERES PROPRIU – Promisiunea unor prime considerabile îl poate face pe director să ezite în investigarea e-mailurilor care au fost descoperite, să fie mai puțin obiectiv în evaluarea situației sau să fie mai puțin diligent în înțelegerea legilor antimită adecvate.

✓ Amenințarea de interes propriu la adresa integrității, a obiectivității, a competenței profesionale și atenției cuvenite și a conduitei profesionale **nu se află la un nivel acceptabil.**

2 DE AUTOREVIZUIRE – Directorul nu a fost implicat în elaborarea planului, așadar amenințarea ca acesta să-și evalueze propria analiză/activitate este minimă.

✓ Amenințarea de autorevizuire se află **la un nivel acceptabil.**

3 DE REPREZENTARE – Directorul nu este pus în situația de a reprezenta poziția companiei. Această amenințare poate deveni mai semnificativă dacă directorului i se solicită ulterior să „vândă” planul acționarilor sau să „apere” planul în fața autorităților fiscale.

✓ Amenințarea de reprezentare se află **la un nivel acceptabil.**

4 DE FAMILIARITATE – Directorul poate fi „prea implicat” în situație și poate tinde să fie de acord cu planul directorului general executiv ca urmare a unei încrederi implicite în acesta și în procesele decizionale ale companiei.

✓ Amenințarea de familiaritate la adresa integrității, a obiectivității, a competenței profesionale și atenției cuvenite și a conduitei profesionale **nu se află la un nivel acceptabil.**

5 DE INTIMIDARE – Abordarea directorului general executiv, „cu orice preț”, ar putea presa directorul să găsească soluția „potrivită” și să aprobe planul deoarece sunt în pericol locuri de muncă și reputații.

✓ Amenințarea de intimidare la adresa integrității, a obiectivității, a competenței profesionale și atenției cuvenite și a conduitei profesionale **nu se află la un nivel acceptabil.**

Tratarea amenințărilor: În următoarea parte a seriei *Analizarea Codului IESBA* vom afla cum tratează directorul amenințările care nu se află la un nivel acceptabil.

DE UNDE PUTEȚI OBTINE ASISTENȚĂ?



Testul unei terțe părți rezonabile și în cunoștință de cauză poate fi găsit la punctul **120.5 A4** din Cod. Cadrul general conceptual este prezentat în Partea 1, Secțiunea **120** a Codului. Prevederile suplimentare relevante pentru aplicarea acestui cadru general sunt stabilite în Părțile 2, 3, 4A și 4B, Secțiunile **200, 300, 400** și, respectiv, **900**.



Codul în format electronic, disponibil pe www.IESBAeCode.org, este o resursă online pentru contabili și alți utilizatori ai Codului. Acesta asigură accesul rapid și eficient la Cod, facilitând utilizarea, implementarea și aplicarea sa.

Documentul *Analizarea Codului IESBA Partea a III-a: Cadrul general conceptual – Pasul 2, Evaluarea amenințărilor* al International Ethics Standards Board for Accountants, publicat de International Federation of Accountants (IFAC) în februarie 2020 în limba engleză, a fost tradus în limba română de Corpul Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România (CECCAR) în noiembrie 2020 și este reprodus cu permisiunea IFAC. Textul aprobat al documentului *Analizarea Codului IESBA Partea a III-a: Cadrul general conceptual – Pasul 2, Evaluarea amenințărilor* este cel publicat de IFAC în limba engleză. IFAC nu își asumă responsabilitatea 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 *Analizarea Codului IESBA Partea a III-a: Cadrul general conceptual – Pasul 2, Evaluarea amenințărilor* © 2020 al International Federation of Accountants (IFAC). Toate drepturile rezervate.

Textul în limba română al documentului *Analizarea Codului IESBA Partea a III-a: Cadrul general conceptual – Pasul 2, Evaluarea amenințărilor* © 2020 al International Federation of Accountants (IFAC). Toate drepturile rezervate.

Titlul original: *Exploring the IESBA Code Third Installment: The Conceptual Framework – Step 2, Evaluating Threats*

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