

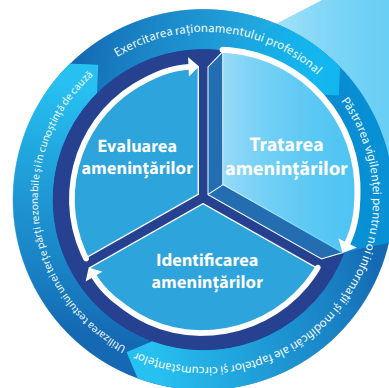
ANALIZAREA CODULUI IESBA

Partea a IV-a: Cadrul general conceptual – Pasul 3, Tratarea amenințărilor



Codul IESBA ajută profesioniștii contabili să își îndeplinească responsabilitatea de a acționa în interesul public. Codul oferă un cadru general conceptual care specifică o abordare în trei pași pe care toți profesioniștii contabili trebuie să o aplice pentru a identifica, a evalua și a trata amenințările la adresa conformității cu principiile fundamentale ale Codului.

Partea I din seria Analizarea Codului IESBA a explicat cele cinci principii fundamentale ale Codului. Partea a II-a a pus în evidență trei pași specificați în cadrul general conceptual și a analizat modul în care profesioniștii contabili trebuie să identifice amenințările la adresa conformității cu principiile. Partea a III-a s-a concentrat pe evaluarea amenințărilor, inclusiv cum se utilizează testul unei terțe părți rezonabile și în cunoștință de cauză pentru a determina dacă o amenințare se află la un nivel acceptabil. Următorul pas este tratarea amenințărilor care nu se află la un nivel acceptabil.



Dacă se stabilește că oricare dintre amenințările identificate nu este la un nivel acceptabil, atunci profesionistul contabil trebuie să ia măsuri pentru a le trata prin:

- Eliminarea circumstanței, a interesului sau a relației care generează amenințarea (amenințările);
- Aplicarea măsurilor de protecție (atunci când sunt disponibile) pentru a reduce amenințarea (amenințările) la un nivel acceptabil; sau
- Refuzul sau încetarea activității sau misiunii profesionale specifice care generează amenințarea (amenințările).

Profesioniștii contabili au o obligație continuă de a-și păstra vigilența față de modificările faptelor și circumstanțelor care ar putea afecta evaluarea nivelului amenințărilor și caracterul adecvat al măsurilor de protecție. Dacă apar astfel de modificări, profesioniștii contabili trebuie să reevalueze și să trateze acea amenințare.

Tratarea amenințărilor: Să revedem evaluarea nivelului amenințărilor din Partea a III-a. Ce acțiuni ar putea întreprinde directorul departamentului de politică contabilă care lucrează pentru o companie de producție internațională pentru a trata amenințările care nu se află la un nivel acceptabil?

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 a aplicat cu atenție cadrul general conceptual și, pentru aceasta, a analizat sistematic fiecare categorie de amenințări utilizând testul unei terțe părți rezonabile și în cunoștință de cauză pentru a stabili că următoarele trei amenințări nu se află la un nivel acceptabil.

De interes propriu – Promisiunea unor prime considerabile îl poate face pe director să ezite în investigarea e-mailurilor descoperite, să fie mai puțin obiectiv în evaluarea situației sau să fie mai puțin diligent în înțelegerea legilor antimită.

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 procesul decizional al companiei.

De intimidare – Abordarea directorului executiv general, „cu orice preț”, ar putea presa directorul să găsească soluția „potrivită”.

Amenințări la adresa conduitei profesionale, a integrității, a obiectivității și a competenței profesionale și atenției cuvenite.



Măsurile de protecție sunt acțiuni, individual sau în combinație, pe care profesionistul contabil le ia pentru a reduce în mod eficace la un nivel acceptabil amenințările la adresa conformității cu principiile fundamentale.

Acțiuni posibile pentru tratarea amenințărilor

Aceste amenințări ar putea fi eliminate prin anularea planului de expansiune (nu stă în puterea directorului) sau prin încetarea activității profesionale prin demisie (variantă posibil prematură în acest stadiu).

Alternativ, directorul ar putea lua în considerare potențiale măsuri de protecție pentru a reduce amenințările astfel încât o terță parte rezonabilă și în cunoștință de cauză să considere că directorul acționează într-o manieră consecventă cu cele cinci principii fundamentale ale Codului.

- Sugerați-i directorului general executiv că ar trebui consultat/implicat Consiliul de administrație:** Implicarea Consiliului de administrație aduce cu sine o supraveghere independentă a procesului decizional și ajută la asigurarea că atenția cuvenită și obiectivitatea sunt valorificate în gestionarea riscurilor.
- Consultați-vă cu consilierul juridic extern sau cu consultanții cu experiență în jurisdicție:** Contractarea experților – care nu fac parte din echipa directorului general executiv – introduce un impediment eficace împotriva continuării fără a lua în considerare în detaliu toate faptele și probele (inclusiv e-mailurile) pentru conformitatea cu legile adecvate.

Implicarea uneia dintre aceste părți furnizează o perspectivă externă care adaugă obiectivitate, transparență și supraveghere pentru a ajuta la asigurarea faptului că factorii de decizie vor fi mai determinați să acționeze obiectiv și să dea dovadă de conduită profesională, integritate, competență profesională și atenție cuvenită. Directorul poate considera că este adecvat să utilizeze una sau mai multe dintre aceste măsuri de protecție ori alte măsuri de protecție.

DE UNDE PUTEȚI OBTINE ASISTENȚĂ?



Cadrul general conceptual este stabilit 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, care este disponibil pe www.IESBAeCode.org, este o resursă online pentru contabilii 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 IV-a: Cadrul general conceptual – Pasul 3, Tratarea amenințărilor* al International Ethics Standards Board for Accountants, publicat de International Federation of Accountants (IFAC) în martie 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 IV-a: Cadrul general conceptual – Pasul 3, Tratarea 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 IV-a: Cadrul general conceptual – Pasul 3, Tratarea amenințărilor* © 2020 al International Federation of Accountants (IFAC). Toate drepturile rezervate.

Textul în limba română al documentului *Analizarea Codului IESBA Partea a IV-a: Cadrul general conceptual – Pasul 3, Tratarea amenințărilor* © 2020 al International Federation of Accountants (IFAC). Toate drepturile rezervate.

Titlul original: *Exploring the IESBA Code Installment 4: The Conceptual Framework – Step 3, Addressing Threats*

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