

NJOHJA ME KODIN E IESBA-së

Pjesa 4: Kuadri Konceptual – Hapi 3, Adresimi i Kërcënimeve



Kodi i IESBA-së ndihmon profesionistët kontabël (PK) të përmbushin përgjegjësinë e tyre për të vepruar në interes të publikut. Kodi ofron një kuadër konceptuale, i cili specifikon një qasje me tre hapa që të gjithë PK duhet të aplikojnë për të identifikuar, vlerësuar dhe adresuar kërcënimet e pajtueshmërisë me parimet themelore të Kodit.

Pjesa e parë e Njohjes me Kodin e IESBA-së shpjegoi pesë parimet themelore të Kodit. Pjesa 2 theksoi tre hapat e specifikuar në kuadrin konceptual dhe shqyrtoi sesi PK-të identifikojnë kërcënimet e pajtueshmërisë me parimet. Pjesa 3 u fokusua në vlerësimin e kërcënimeve, duke përfshirë sesi mund të përdoret testi i palëve të treta të arsyeshme dhe të besueshme për të përcaktuar nëse një kërcënim është në një nivel të pranueshëm. Hapi tjetër është adresimi i kërcënimeve që nuk janë në nivele të pranueshme.



Nëse ndonjë nga kërcënimet e identifikuara përcaktohet se nuk është në një nivel të pranueshëm, atëherë PK-të duhet të ndërmarrin hapa për t'i adresuar ato nëpërmjet:

- Eliminimit të rrethanës, interesit ose marrëdhënies që krijojnë kërcënim(e);
- Zbatimit të masave mbrojtëse (aty ku është e mundur) për të zvogëluar kërcënimin (et) në një nivel të pranueshëm; ose
- Refuzimit ose përfundimit të veprimtarisë ose angazhimit profesional specifik që krijon kërcënim (e).

PK-të kanë një detyrim të vazhdueshëm për të qenë vigjilentë për ndryshimet në faktet dhe rrethanat që mund të ndikojnë në vlerësimin e nivelit të kërcënitit dhe përshtatshmërinë e masave mbrojtëse. Nëse shfaqen ndryshime të tilla, PK-të duhet ta rivlerësojnë dhe adresojnë këtë kërcënim.

Vlerësimi i kërcënimeve: Le të rishikojmë vlerësimin e nivelit të kërcënimeve nga Pjesa 3. Çfarë veprimesh mund të ndërmerret Drejtuesi i Politikës Kontabël, i cili punon për një kompani prodhuese ndërkombëtare, për të adresuar kërcënimet që nuk janë në një nivel të pranueshëm?

CEO ka një plan për të nisur veprimtarinë në një tregj në zhvillim. Si Drejtues i Politikës Kontabël, ju nuk jeni të sigurtë që plani është në pajtueshmëri me ligjet për korrupsionin dhe ryshfetet.

Kompania së fundmi ka humbur pjesën e tregut dhe aksionet kanë humbur 10% të vlerës së tyre të tregut. Një plan i ri i besueshëm për hyrjen në një treg me një marzh fitimi të lartë do të kënaqë Bordin e Drejtuesve dhe aksionerët. CEO gjithashtu ka premtuar shpërblime të konsiderueshme nëse ekipi do të "kryejë punën, me çdo kusht".

Ju keni rishikuar komunikimet me email - disa prej të cilave tregojnë se mjetet monetare janë transferuar në llogaritë bankare të vendeve të synuara rreth së njëjtës kohë që plani i ri i biznesit ishte duke u hartuar.

Drejtuesi ka zbatuar me kujdes kuadrin konceptual dhe, në këtë mënyrë, ka konsideruar sistematikisht çdo kategori të kërcënimit duke përdorur testin e palëve të treta të arsyeshme dhe të besueshme për të përcaktuar se tre kërcënimet e mëposhtme nuk janë në një nivel të pranueshëm.

EGOIZMI (INTERESI VETJAK)– Premtimi i shpërblimeve të mëdha mund ta bëjë Drejtuesin të hezitojë për të investiguar emailat e zbuluara, më pak objektiv në vlerësimin e situatës ose më pak të kujdesshëm për të kuptuar ligjet kundër ryshfetit.

FAMILIARITETI— Drejtuesi mund të jetë "shumë afër" me situatën dhe i prirur të pajtohet me planin e CEO-s nga besimi i patundur tek CEO-s dhe tek procesi i vendimmarrjes së kompanisë.

FRIKËSIMI – Qasja “me çdo kusht” e CEO-s mund të shtyjë Drejtuesin të gjejë përgjigjen “e saktë”.

Kërcënimet ndaj integritetit, objektivitetit, kompetencës profesionale, kujdesit të duhur dhe sjelljes profesionale



Masat mbrojtëse janë veprimet, individuale ose të ndërthurura që profesionisti kontabël ndërmerr për të reduktuar kërcënimet në mënyrë efektive në përputhje me parimet themelore në një nivel të pranueshëm.

Veprimet e mundshme për të Adresuar Kërcënimet

Këto kërcënime mund të eliminohen duke anuluar planin e zgjerimit (që nuk është nën kontrollin e Drejtuesit) ose duke i dhënë fund veprimtarisë profesionale përmes dorëheqjes (ndoshta e parakohshme në këtë fazë).

Përndryshe, Drejtuesi mund të konsiderojë masa mbrojtëse të mundshme për të zvogëluar kërcënimet, në mënyrë që një palë e tretë e arsyeshme dhe e besueshme do të kuptojë që Drejtuesi po vepron në një mënyrë që është në përputhje me pesë parimet themelore të Kodit.

- 1. Sugjeroni CEO-s që Bordi duhet të konsultohet / të përfshihet:** Përfshirja e Bordit sjell mbikëqyrje të pavarur në procesin e vendimmarrjes dhe ndihmon për tu siguruar që kujdesi i duhur dhe objektiviteti janë përdorur për të vlerësuar dhe menaxhuar rreziqet.
- 2. Këshillohuni me konsulentët e jashtëm juridikë ose me konsulentët me ekspertizë në juridiksion:** Angazhimi i ekspertëve — jo pjesë e ekipit të CEO-s — paraqet një pengesë efektive për të ecur përpara pa marrë në konsideratë tërësisht të gjitha faktet dhe evidencat (përfshirë email-et) për pajtueshmërinë me ligjet përkatëse.

Përfshirja e njëres prej këtyre palëve siguron një perspektivë të jashtëm që shton objektivitetin, transparencën dhe mbikëqyrjen për të siguruar që vendimmarrësit do të jenë të detyruar të veprojnë në mënyrë objektive dhe të demostrojnë sjellje profesionale, integritet, kompetencë profesionale dhe kujdesin e duhur. Drejtuesi mund ta konsiderojë të përshtatshme përdorimin e një ose më shumë prej tyre ose të masave të tjera mbrojtëse.

KU MUND TË GJENDET INFORMACIONI I NEVOJSHËM?



Kuadri konceptual është paraqitur në Pjesën 1, Seksioni 120 i Kodit. Dispozitat shtesë që janë të rëndësishme në zbatimin e këtij kuadri janë paraqitur në Pjesët 2, 3, 4A dhe 4B, respektivisht në Seksionet 200, 300, 400 dhe 900.



ECode, i cili është i disponueshëm në www.IESBAeCode.org, është një burim online për profesionistët kontabël dhe përdoruesit e tjerë të Kodit. Ai siguron akses të shpejtë dhe eficient në Kod, duke bërë atë më të lehtë për tu përdorur, implementuar dhe zbatuar.

“Njohja me Kodin e IESBA-së Pjesa 4: Kuadri Konceptual – Hapi 3, Adresimi i Kërcënimeve”, publikuar nga Federata Ndërkombëtare e Kontabilistëve (IFAC) në Mars 2020 në gjuhën angleze, është përkthyer në gjuhën shqipe nga Instituti i Ekspertëve Kontabël të Autorizuar (IEKA) në Qershor 2020, dhe është riprodhuar me lejen e IFAC. Teksti i aprovuar i të gjitha publikimeve të IFAC është ai i publikuar nga IFAC në gjuhën angleze. IFAC nuk mban përgjegjësi për saktësinë dhe plotësinë e përkthimit ose për veprimet që mund të rrjedhin prej tyre.

Teksti në gjuhën angleze “Njohja me Kodin e IESBA-së Pjesa 4: Kuadri Konceptual – Hapi 3, Adresimi i Kërcënimeve” © 2020 nga IFAC. Të gjitha të drejtat e rezervuara.

Teksti në gjuhën shqipe “Njohja me Kodin e IESBA-së Pjesa 4: Kuadri Konceptual – Hapi 3, Adresimi i Kërcënimeve” © [2020] nga IFAC. Të gjitha të drejtat e rezervuara.

Titulli origjinal: “Exploring the IESBA Code Installment 4 – The Conceptual Framework , Step 3, Addressing Threats ”

Kontakttoni Permissions@ifac.org për marrjen e lejes për të riprodhuar, ruajtur, shpërndarë, apo për përdorime të tjera të ngjashme të këtij dokumenti.