

Rezumatul interdicțiilor legate de independență aplicabile auditurilor entităților de interes public Martie 2024

[Manualul codului etic internațional pentru profesioniștii contabili \(inclusiv Standardele internaționale privind independența\) \(Codul\)](#)¹ conține cerințe și materiale de aplicare care se aplică atunci când o firmă auditează o entitate de interes public (PIE). Acestea sunt prevăzute în Partea 3 și Partea 4A a Codului. Acesta este un rezumat la nivel înalt al interdicțiilor incluse în Cod, axat pe aspecte care se referă la independența misiunilor de audit, astfel cum sunt cuprinse în Partea 4A a Codului.

Acest rezumat nu înlocuiește citirea Codului, care oferă detalii suplimentare specifice privind aplicarea acestor interdicții.

Dacă un serviciu, un interes, o relație sau o circumstanță nu este acoperită de una dintre interdicțiile de mai jos, firma este obligată să aplice [cadrul conceptual](#) pentru a se conforma Standardelor internaționale privind independența. Aplicarea cadrului conceptual implică o analiză a serviciului, interesului, relației sau circumstanțelor pentru a identifica, evalua și aborda amenințările la adresa independenței și implică utilizarea unui test rezonabil și informat al unei terțe părți. Dacă serviciul, interesul, relația sau circumstanțele creează o amenințare care nu poate fi eliminată sau dacă nu sunt disponibile măsuri de protecție pentru a reduce amenințarea la un nivel acceptabil, firma este obligată să refuze sau să înceteze serviciul, interesul, relația sau circumstanțele sau să încheie misiunea de audit.

Interdicții în legătură cu clienții PIE de Audit ²

NAS (servicii non-asigurare) furnizate de o firmă sau o firmă din rețea care ar putea crea o amenințare de autorevizuire

- Orice NAS care ar putea crea o amenințare de autorevizuire.³ Acestea includ:
 - Servicii de evaluare ⁴
 - Servicii de consultanță și planificare fiscală⁵
 - Evaluare în scopuri fiscale ⁶
 - Acordarea de asistență în soluționarea unei dispute fiscale ⁷

¹ Acest rezumat reflectă, de asemenea, modificările din versiunea 2023 a [Manualului codului etic internațional pentru profesioniștii contabili \(inclusiv Standardele internaționale privind independența\) \(Codul\)](#) care încorporează hotărâri aprobate în vigoare în decembrie 2024, adică [revizii legate de tehnologie](#) and [revizii la definițiile de entitate cotate și entitate de interes public](#).

² Interdicțiile NAS se aplică, de asemenea, în situațiile în care o firmă sau o firmă din rețea utilizează tehnologia pentru a furniza un NAS sau în cazul în care furnizează, vinde, revinde sau acordă licențe tehnologice care au ca rezultat furnizarea unui NAS, așa cum se prevede la 600.6 și 520.A3.

³ Semnificația rezultatului sau rezultatului NAS propus nu este un factor relevant atunci când se evaluează dacă ar putea fi creată o amenințare de autorevizuire.

⁴ R603.5

⁵ R604.15

⁶ R604.19

⁷ R604.24

- Servicii de audit intern⁸
- Servicii privind sistemele IT ⁹
- Servicii de asistență în caz de litigiu¹⁰
- Asistență juridică¹¹
- Servicii financiare corporative¹²

Codul interzice următoarele NAS unui client de audit PIE, având în vedere amenințarea de autorevizuire care ar fi creată:

- Servicii de contabilitate și evidență contabilă, inclusiv întocmirea egistrelor contabile și a situațiilor financiare.^{13,14}
- Servicii fiscale sau recomandarea unei tranzacții unui client de audit PIE, legate de marketing, planificare sau exprimarea unei opinii în favoarea unui tratament fiscal care a fost recomandat inițial, direct sau indirect, de către firmă sau firma din rețea, și un obiectiv principal al tratamentului sau tranzacției fiscale, reprezintă evitarea plății impozitelor, cu excepția cazului în care firma este convinsă că tratamentul propus este fundamentat de legislația sau reglementarea fiscală aplicabilă care este probabil să prevaleze.¹⁵
- Calculul datoriilor (sau activelor) privind impozitele curente și amânate.¹⁶
- Servicii de consultanță și planificare fiscală¹⁷ sau servicii financiare corporative¹⁸ when the effectiveness of the advice provided depends on a particular accounting treatment or presentation in the financial statements, and there is doubt as to the appropriateness of the related accounting treatment or presentation under the relevant financial reporting framework. atunci când eficacitatea consultanței oferite depinde de un anumit tratament contabil sau de o anumită prezentare în situațiile financiare și există îndoieli cu privire la caracterul adecvat al tratamentului contabil sau prezentării aferente conform cadrului de raportare financiară relevant;

Alte interdicții

În plus față de interdicțiile privind furnizarea de NAS unui client de audit PIE care ar putea crea o amenințare de autorevizuire, Codul specifică anumite alte NAS interzise, interese, relații și circumstanțe între un client de audit PIE și firma sau firma din rețea sau parteneri specificați sau angajații firmei și membrii familiei lor apropiate. Acesta este doar un rezumat la nivel înalt. Codul oferă detalii suplimentare specifice cu privire la aplicarea acestor interdicții

Firme și firme din rețea

- Asumarea unei responsabilități de management pentru un client de audit PIE.¹⁹

⁸ R605.6

⁹ R606.6

¹⁰ R607.6

¹¹ R608.7

¹² R610.8

¹³ R601.6

¹⁴ R601.7 stabilește o excepție în care situațiile financiare statutare pot fi întocmite pentru o entitate afiliată din aval a unui client de audit PIE, dacă sunt îndeplinite condițiile specificate.

¹⁵ R604.4

¹⁶ R604.10

¹⁷ R604.13

¹⁸ R610.6

¹⁹ R400.18

Rezumatul interdicțiilor legate de independență
aplicabile auditorilor PIE
(Martie 2024)

- Permitearea ca valoarea onorariului de audit să fie influențată de furnizarea de servicii non-audit unui client de audit PIE.²⁰
- Perceperea unui onorariu contingent pentru o misiune de audit,²¹ sau pentru un NAS atunci când onorariul este semnificativ sau se așteaptă să fie semnificativ pentru firmă sau pentru o firmă din rețea.²²
- Continuarea prestării serviciilor de audit pentru un client de audit PIE atunci când onorariile totale de la acel client reprezintă mai mult de 15% din onorariile totale primite de firmă în fiecare an după emiterea opiniei de audit pentru al cincilea an, cu excepția cazului în care există o motiv convingător pentru a continua ca auditor având în vedere interesul public, cu condiția îndeplinirii unor condiții specifice.²³
- Evaluarea sau compensarea unui partener cheie de audit pe baza succesului acelui partener în vânzarea NAS clientului de audit PIE al partenerului.²⁴
- Furnizarea oricărui NAS unui client de audit PIE sau oricărei entități controlate de sau având sub control un astfel de client de audit PIE, dacă nu a fost obținut acordul persoanelor responsabile cu guvernanta (TCWG).²⁵
- A acționa ca un reprezentant în fața unui tribunal sau a unei instanțe pentru a ajuta la soluționarea unei dispute fiscale,²⁶ a altor dispute sau a unui litigiu.²⁷
- A acționa ca martor expert într-o problemă care implică clientul de audit PIE ²⁸ cu excepția cazului în care este desemnat de un tribunal sau instanță sau în legătură cu o acțiune de grup.²⁹
- Negocierea în numele clientului de audit PIE ca parte a unui serviciu de recrutare.³⁰
- Servicii care implică recrutarea de directori sau responsabili ai clientului de audit PIE, sau conducerea superioară a acestuia care va avea o influență semnificativă asupra înregistrărilor contabile sau situațiilor financiare.^{31,32}
- Promovarea, tranzacționarea sau subscrierea de acțiuni, datorii sau alte instrumente financiare emise de clientul de audit PIE sau oferirea de consiliere cu privire la investițiile în astfel de acțiuni, datorii sau alte instrumente financiare.³³

Persoane fizice ale unei firme sau ale unei firme de rețea

- Participarea ca membru al echipei de audit atunci când un membru al familiei apropiate este director sau angajat cu funcție de conducere al clientului de audit PIE, sau un angajat capabil să exercite o influență semnificativă asupra înregistrărilor contabile sau situațiilor financiare ale clientului sau a fost într-o astfel de poziție în orice

²⁰ R410.6

²¹ R410.9

²² R410.10

²³ R410.20

²⁴ R411.4

²⁵ R600.22

²⁶ R604.26

²⁷ R608.11

²⁸ R607.9

²⁹ Există prevederi specifice care reglementează acționarea ca martor expert într-o acțiune colectivă prevăzută în 607.7 A3.

³⁰ R609.5

³¹ R609.6

³² Include servicii de recrutare care influențează identificarea, selecția sau condițiile de angajare a acestor persoane.

³³ R610.5

perioadă acoperită de misiune sau situațiile financiare.³⁴

- Includerea unei persoane în echipa de audit dacă acea persoană a fost director sau angajat cu funcție de conducere al clientului de audit PIE sau un angajat capabil să exercite o influență semnificativă asupra înregistrărilor contabile sau situațiilor financiare ale clientului în perioada acoperită de raportul de audit.³⁵
- Un partener sau angajat al firmei sau al firmei din rețea care acționează ca director sau angajat cu funcție de conducere al unui client de audit PIE.³⁶
- Un partener sau angajat al firmei sau al unei firme din rețea acționează ca secretar de companie al unui client de audit PIE, cu excepția cazului în care sunt îndeplinite condițiile specificate.³⁷
- Un fost partener sau membru al echipei de audit care se alătură unui client de audit PIE în calitate de director sau ca angajat cu funcție de conducere sau ca angajat aflat în postură de a exercita o influență semnificativă asupra situațiilor financiare ale clientului dacă se păstrează legături semnificative cu firma sau firma din rețea.³⁸
- Un partener-cheie de audit,³⁹ partener principal sau partener de conducere ⁴⁰ care se alătură unui client de audit PIE ca director sau angajat cu funcție de conducere sau ca angajat într-o poziție care îi permite să exercite o influență semnificativă asupra situațiilor financiare ale clientului înainte de o perioadă de timp definită.
- Împrumutarea personalului unei firme sau unei firme din rețea unui client de audit PIE, cu excepția unor circumstanțe predefinite.⁴¹
- Un partener cheie de audit care prestează de peste șapte ani auditul unui client de audit PIE.⁴²
- Pentru un partener cheie de audit care este într-o perioadă de pauză, care se angajează în anumite activități restricționate în timpul perioadei de pauză.⁴³
- Acționarea în rol de consilier general al clientului de audit PIE.⁴⁴

Firme, firme din rețea și membri ai echipei de audit

- Acceptarea de cadouri și ospitalitate de la un client de audit PIE a căror valoare este alta decât banală și nesemnificativă.⁴⁵
- Oferirea sau încurajarea altora să ofere orice stimulente făcut cu intenția de a influența în mod necorespunzător comportamentul destinatarului sau al altei persoane cu privire la un client de audit PIE.⁴⁶
- Acceptarea sau încurajarea altora să accepte orice stimulente făcut cu intenția de a influența în mod necorespunzător comportamentul destinatarului sau al altei persoane cu privire la un client de audit PI.⁴⁷

³⁴ R521.5

³⁵ R522.3

³⁶ R523.3

³⁷ R523.4

³⁸ R524.4

³⁹ R524.6

⁴⁰ R524.7

⁴¹ R525.4

⁴² R540.5

⁴³ R540.21

⁴⁴ R608.9

⁴⁵ R420.3

⁴⁶ R340.7, 420.3 A1 și A2

⁴⁷ R340.8, 420.3 A1 și A2

- Relații strânse de afaceri cu un client de audit PIE sau cu conducerea acestuia care sunt semnificative sau implică un interes financiar semnificativ.⁴⁸

Firme și firme din rețea, membrii echipei de audit și rude directe ale familiei

- Interese financiare directe sau interese financiare indirecte semnificative într-un client de audit PIE,^{49,50} inclusiv un interes financiar deținut într-un trust pentru care firma, firma din rețea sau persoana fizică acționează ca administrator⁵¹ sau într-o entitate care deține un interes de control în legătură cu un client de audit, iar clientul este semnificativ pentru entitate.⁵²
- Interese financiare într-o entitate în care un client de audit PIE are un interes financiar semnificativ sau ale cărei afaceri clientul le poate influența în mod semnificativ.⁵³
- Interes financiar direct sau interes financiar indirect semnificativ într-un client de audit PIE prin moștenire, cadou, ca urmare a unei fuziuni sau în circumstanțe similare.⁵⁴
- Împrumutul sau garantarea unui împrumut către un client de audit PIE, cu excepția cazului în care este nesemnificativ pentru părțile implicate.⁵⁵
- Împrumutul sau garantarea unui împrumut de la (i) un client de audit PIE care este o bancă sau o instituție similară, cu excepția cazului în care este prevăzut în procedurile, termenii și condițiile normale de creditare;⁵⁶ sau (ii) un client de audit PIE care nu este o bancă sau o instituție similară, cu excepția cazului în care nu este semnificativ pentru părțile implicate.⁵⁷
- Depozite sau conturi de brokeraj la un client de audit PIE care este o bancă, un broker sau o instituție similară, cu excepția cazului în care este deținut conform termenilor comerciali obișnuiți.⁵⁸

⁴⁸ R520.4

⁴⁹ R510.4

⁵⁰ Anumite excepții sunt prevăzute în paragraful R510.5 din Cod, cu condiția îndeplinirii unor condiții specifice.

⁵¹ Anumite excepții sunt prevăzute în paragraful R510.7 din Cod, cu condiția îndeplinirii unor condiții specifice

⁵² R510.6

⁵³ R510.8

⁵⁴ R510.9

⁵⁵ R511.4

⁵⁶ R511.5

⁵⁷ R511.7

⁵⁸ R511.6

Rezumatul interdicțiilor legate de independență
aplicabile auditurilor PIE
(Martie 2024)

Prezentul *Rezumat al interdicțiilor aplicabile auditurilor entităților de interes public* al Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (IESBA), publicat de Federația Internațională a Contabililor în martie 2024 în limba engleză, a fost tradus în limba română de Camera Auditorilor Financiari în România în aprilie 2024 și este utilizat cu permisiunea IFAC. Textul aprobat al tuturor publicațiilor IFAC este cel publicat de IFAC în limba engleză. IFAC nu își asumă nicio responsabilitate pentru acuratețea și caracterul complet al traducerii sau pentru acțiunile care pot apărea ca urmare a acesteia.

Textul în limba engleză al *Rezumatului interdicțiilor aplicabile auditurilor entităților de interes public* © 2024 al IFAC. Toate drepturile rezervate.

Textul în limba română al *Rezumatului interdicțiilor aplicabile auditurilor entităților de interes public* © 2024 al IFAC. Toate drepturile rezervate.

Titlul original: *Summary of Prohibitions Applicable to Audits of Public Interest Entities*

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