

**Reglementare finală**  
**Februarie 2023**

*Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică  
pentru Contabili®*

---

**Modificări ale Codului privind  
definiția echipei misiunii și a  
auditului grupului**

**IESBA**

International  
Ethics Standards  
Board for Accountants®



### **Certificare PIOB a**

#### **„Modificări ale Codului privind definiția echipei misiunii și a auditului grupului”**

Consiliul de Supraveghere a Interesului Public (PIOB) a supravegheat procesul de dezvoltare a „Modificărilor Codului privind definiția echipei misiunii și a auditului grupului” („Standardul ') de către Consiliul pentru Standardele Internaționale de Etică pentru Contabili (IESBA) pe parcursul întregului ciclu de lucru.

Recomandările și aspectele de interes public, ridicate de PIOB și furnizate de către IESBA pe parcursul procesului de dezvoltare a standardelor, sunt disponibile pe site-ul PIOB.

IESBA a furnizat o declarație scrisă conform căreia Standardul a fost elaborat în conformitate cu un proces echitabil convenit și răspunde interesului public, informat de conceptele și principiile Cadrului de interes public (PIF), care este implementat în procesul de standardizare și care este disponibil pe site-ul web PIOB.

PIOB consideră că Standardul a fost elaborat într-o manieră consecventă cu procesul echitabil convenit. PIOB consideră, de asemenea, că Standardul răspunde interesului public, informat de conceptele și principiile PIF.

Acest document a fost elaborat și aprobat de către Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili® (IESBA®).

## Despre IESBA

IESBA este un consiliu global independent de reglementare a standardelor. Misiunea IESBA este de a servi interesul public prin stabilirea de standarde de etică, inclusiv cerințele de independență ale auditorului, care urmăresc să ridice ștacheta în privința conduitei și a practicii etice pentru toți profesioniștii contabili printr-un *Manual al Codului Etic Internațional pentru Profesioniștii Contabili (inclusiv Standardele Internaționale privind Independența)* robust, operabil la nivel global.

IESBA consideră că un singur set de standarde de etică de înaltă calitate îmbunătățește calitatea și coerența serviciilor furnizate de profesioniștii contabili, contribuind astfel la încrederea publicului în profesia contabilă. IESBA își stabilește standardele în sprijinul interesului public cu consultanță din partea Grupului Consultativ Consultativ (CAG) IESBA și sub supravegherea Consiliului de Supraveghere a Interesului Public (PIOB).

Structurile și procesele care sprijină operațiunile IESBA sunt facilitate de Fundația Internațională pentru Etică și Audit™ (IFEATM).

Copyright © februarie 2023 al Federația Internațională a Contabililor (IFAC). Pentru informații despre drepturi de autor, mărci comerciale și permisiuni, consultați pagina 64.

# Modificări ale Codului privind definiția echipei misiunii și a auditului grupului

## CUPRINS

---

|                                                                                                                                                                           |                                      |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|
| <b>CAPITOLUL 1</b> – Modificări ale standardelor internaționale privind independența referitoare la revizuirea definiției echipei misiunii și a auditurilor grupului..... | <b>5</b>                             |
| <b>CAPITOLUL 2</b> – Amendamente de conformitate la Secțiunea 360 din Cod pentru alinierea la terminologia ISA 600 (revizuită) .....                                      | <b>ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.5</b> |
| <b>CAPITOLUL 3</b> – Amendamente de conformitate la dispozițiile revizuite privind serviciile non-asigurare (NAS) emise în aprilie 2021 .....                             | <b>166</b>                           |
| <b>CAPITOLUL 4</b> – Amendamente de conformitate la Cod care rezultă din revizuirea definiției echipei misiunii .....                                                     | <b>ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.7</b> |
| <b>CAPITOLUL 5</b> – Modificări ulterioare ale codului legate de managementul calității .....                                                                             | <b>233</b>                           |
| <b>CAPITOLUL 6</b> – Modificări ale glosarului .....                                                                                                                      | <b>266</b>                           |
| <b>CAPITOLUL 7</b> – Modificări ale glosarului care decurg din revizuirile aprobate ale definițiilor de entitate listată și entitate de interes public.....               | <b>30</b>                            |
| <b>DATA INTRĂRII ÎN VIGOARE</b> .....                                                                                                                                     | <b>ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.1</b> |

---

## **Capitolul 1 – Modificări ale standardelor internaționale privind independența referitoare la revizuirea definiției echipei misiunii și a auditurilor grupului**

### **PARTEA 4A – INDEPENDENȚA ÎN CAZUL MISIUNILOR DE AUDIT ȘI DE REVIZUIRE**

#### **SECȚIUNEA 400**

#### **APLICAREA CADRULUI CONCEPTUAL PRIVIND INDEPENDENȚA PENTRU MISIUNILE DE AUDIT ȘI REVIZUIRE**

##### **Introducere**

##### **Prevederi generale**

- 400.1 Este în interesul public și prevăzut de acest Cod ca profesioniștii contabili cu drept de practică să fie independenți când desfășoară misiuni de audit sau de revizuire.
- 400.2 Această Parte se aplică atât misiunilor de audit, cât și celor de revizuire, dacă nu se precizează altfel. Termenii „audit”, „echipă de audit”, „misiune de audit”, „client de audit” și „raport de audit” se aplică în egală măsură pentru revizuire, echipa de revizuire a misiunii, misiunea de revizuire, clientul de revizuire și raportul misiunii de revizuire.
- [....].
- 400.6 Când efectuează misiuni de audit, Codul le impune firmelor să se conformeze cu principiile fundamentale și să fie independente. Această Parte prevede cerințele specifice și materialele de aplicare cu privire la modul de aplicare a cadrului conceptual pentru menținerea independenței în efectuarea unor astfel de misiuni. Cadrul conceptual prezentat în secțiunea 120 se aplică atât independenței, cât și principiilor fundamentale prezentate în secțiunea 110. Secțiunea 405 prezintă cerințele specifice și materialele de aplicare aplicabile într-un audit al grupului.
- 400.7 Această Parte descrie:
- (a) Fapte și circumstanțe, inclusiv activități profesionale, interese și relații, care creează sau care ar putea crea amenințări la adresa independenței,
  - (b) Acțiuni potențiale, inclusiv măsuri de protecție, care ar putea fi adecvate pentru a trata orice astfel de amenințări și
  - (c) Unele situații în care amenințările nu pot fi eliminate sau în care nu pot exista măsuri de protecție care să le reducă la un nivel acceptabil.

##### **Echipa misiunii și echipa de audit**

- 400.8 Această parte se aplică tuturor membrilor echipei de audit, inclusiv membrilor echipei misiunii.
- 400.9 Echipa misiunii pentru o misiune de audit include toți partenerii și personalul din cadrul firmei care efectuează activitatea de audit aferentă misiunii și orice alte persoane care desfășoară proceduri de audit și care provin:
- (a) dintr-o firmă din rețea sau
  - (b) dintr-o firmă care nu este din rețea sau de la un alt furnizor de servicii.

De exemplu, o persoană dintr-o firmă de audit a componentei care desfășoară proceduri de audit cu privire la informațiile financiare ale unei componente în scopul unui audit al grupului este un membru al echipei misiunii pentru auditul grupului.

400.10 În ISQM 1, un furnizor de servicii include o persoană sau o organizație externă firmei care furnizează o resursă utilizată în desfășurarea misiunilor. Furnizorii de servicii nu includ firma, o firmă din rețea sau alte structuri sau organizații din rețea.

400.11 O misiune de audit ar putea implica experți din cadrul, sau contractați de, firmă, o firmă din rețea sau o firmă de audit a componentei din afara rețelei unei firme de audit a grupului, care iau parte la misiune. În funcție de rolul persoanelor, acestea ar putea fi membri ai echipei misiunii sau ai echipei de audit. De exemplu:

- Persoanele cu experiență într-un domeniu specializat al contabilității sau auditului care efectuează proceduri de audit sunt membri ai echipei de audit. Acestea includ, de exemplu, persoanele cu experiență în contabilizarea impozitului pe venit sau în analizarea informațiilor complexe generate de instrumente și tehnici automatizate, cu scopul identificării relațiilor neobișnuite sau neașteptate.
- Persoanele din cadrul, sau contractate de, firmă care au o influență directă asupra rezultatului misiunii de audit prin consultanța oferită cu privire la aspectele tehnice sau specifice sectorului de activitate, tranzacțiilor sau evenimentelor aferente misiunii sunt membri ai echipei de audit dar nu sunt membri ai echipei misiunii.

Cu toate acestea, persoanele care sunt experți externi nu sunt nici membri ai echipei misiunii, nici membri ai echipei de audit.

400.12 Dacă misiunea de audit face obiectul unei revizui a calității, partenerul de revizuire a calității și orice altă persoană care efectuează revizuirea calității misiunii sunt membri ai echipei de audit, dar nu sunt membri ai echipei misiunii.

### Entități de interes public

400.13 Unele cerințe și materiale de aplicare prezentate în această Parte reflectă amploarea interesului public în anumite entități, definite drept entități de interes public. Firmele sunt încurajate să determine dacă trebuie să abordeze și alte entități, sau anumite categorii de entități, drept entități de interes public deoarece au un număr mare și o gamă variată de părți interesate. Factorii de luat în considerare includ:

- Natura afacerii, cum ar fi deținerea de active într-o capacitate fiduciară pentru un număr mare de părți interesate. Exemplele ar putea include instituțiile financiare, precum băncile și companiile de asigurare, și fondurile de pensii.
- Dimensiunea.
- Numărul de angajați.

400.14 (...)

*[Ca parte a Reglementării finale: „Modificări ale Codului privind definiția echipei misiunii și a auditului grupului”, IESBA a aprobat modificări la subsecțiunea „Entități de interes public” care vor intra în vigoare în decembrie 2024. Numerotarea acestor paragrafe aprobate, și referințele la acestea vor fi actualizate în conformitate cu modificările de mai sus la Secțiunea 400.]*

## SECȚIUNEA 405

### AUDITURI ALE GRUPULUI

#### INTRODUCERE

405.1 Secțiunea 400 prevede ca o firmă să fie independentă când efectuează o misiune de audit și să aplice cadrul conceptual prezentat în secțiunea 120 pentru a identifica, evalua și trata amenințările la adresa independenței. Această secțiune stabilește cerințele specifice și materialele de aplicare relevante pentru aplicarea cadrului conceptual în efectuarea unei misiuni de audit a grupului.

#### Cerințe și materiale de aplicare

##### Prevederi generale

405.2 A1 Într-un audit al situațiilor financiare ale grupului se aplică ISA-urile. ISA 600 (Revizuit) tratează considerentele speciale care se aplică unui audit al situațiilor financiare ale grupului, inclusiv atunci când sunt implicați auditori ai componentelor. ISA 600 (Revizuit) prevede ca partenerul de misiune la nivelul grupului să își asume responsabilitatea de a confirma dacă auditorii componentelor înțeleg și se vor conforma cerințelor etice relevante, inclusiv celor referitoare la independență, aplicabile auditului grupului. Cerințele de independență la care se face referire în ISA 600 (Revizuit) sau în alte standarde de audit relevante pentru auditurile grupului, echivalente ISA 600 (Revizuit), sunt cele specificate în această secțiune.

405.2 A2 O firmă de audit a componentei care participă la o misiune de audit a grupului ar putea emite separat o opinie de audit asupra situațiilor financiare ale clientului de audit al componentei. În funcție de circumstanțe, firma de audit a componentei ar putea fi nevoită să se conformeze unor cerințe de independență diferite atunci când efectuează activitatea de audit aferentă unui audit al grupului și ar putea emite separat o opinie de audit asupra situațiilor financiare ale clientului de audit al componentei, din motive legale, de reglementare sau din alte motive.

##### Comunicarea dintre o firmă de audit a grupului și o firmă de audit a componentei

**C405.3** ISA 600 (Revizuit) prevede ca partenerul de misiune la nivelul grupului să își asume responsabilitatea de a-i atrage atenția auditorului componentei cu privire la cerințele etice relevante aplicabile, având în vedere natura și circumstanțele misiunii de audit a grupului. Atunci când firma de audit a grupului atrage atenția firmei de audit a componentei cu privire la cerințele etice relevante, firma de audit a grupului trebuie să comunice informațiile necesare la momentele potrivite, pentru a-i permite firmei de audit a componentei să își îndeplinească responsabilitățile prevăzute de această secțiune.

405.3 A1 Exemplele de aspecte pe care firma de audit a grupului le-ar putea comunica includ:

- Dacă clientul de audit al grupului este o entitate de interes public și cerințele etice relevante aplicabile misiunii de audit a grupului.
- Entitățile afiliate și alte componente ale clientului de audit al grupului care sunt relevante pentru considerentele privind independența aplicabile firmei de audit a componentei și membrilor echipei de audit a grupului din, sau contractați de, firmă.
- Perioada pe parcursul căreia i se solicită firmei de audit a componentei să fie independentă.
- Dacă un partener de audit care efectuează activități pentru componentă în contextul auditului de grup este un partener – cheie de audit pentru auditul grupului.

**C405.4** ISA 600 (Revizuit) prevede, de asemenea, ca partenerul de misiune la nivelul grupului să îi solicite auditorului componentei să comunice dacă acesta din urmă s-a conformat cerințelor

etice relevante, inclusiv celor referitoare la independență, aplicabile misiunii de audit a grupului. În contextul acestei secțiuni, o astfel de solicitare va include comunicarea:

- (a) Oricărui aspecte privind independența care necesită un raționament semnificativ și
- (b) În relație cu aceste aspecte, concluzia firmei de audit a componentei dacă amenințările la adresa independenței sunt la un nivel acceptabil și motivul acelei concluzii.

405.4 A1 Dacă partenerul de misiune la nivelul grupului ia cunoștință de un aspect ce indică existența unei amenințări la adresa independenței, ISA 220 (Revizuit) prevede ca partenerul de misiune la nivelul grupului să evalueze amenințarea și să ia măsurile necesare.

### **Considerente referitoare la independență aplicabile diferitelor persoane**

*Membrii echipei de audit a grupului din cadrul, sau contractați de, o firmă de audit a grupului și firmele sale din rețea*

**C405.5** Membrii echipei de audit a grupului din cadrul, sau contractați de, firma de audit a grupului și firmele sale din rețea trebuie să fie independente de clientul de audit al grupului, în conformitate cu cerințele acestei părți, aplicabile echipei de audit.

*Alți membri ai echipei de audit a grupului*

**C405.6** Membrii echipei de audit a grupului din cadrul, sau contractați de o firmă de audit a componentei din afara rețelei firmei de audit a grupului trebuie să fie independenți față de:

- (a) Clientul de audit al componentei,
- (b) Entitatea căreia îi aparțin situațiile financiare ale grupului asupra cărora firma de audit a grupului exprimă o opinie și
- (c) Orice entitate asupra căreia entitatea de la subpunctul (b) exercită control direct sau indirect, dacă această entitate exercită control direct sau indirect asupra clientului de audit al componentei,

în conformitate cu cerințele acestei părți, aplicabile echipei de audit.

**C405.7** În relație cu entitățile afiliate sau componentele clientului de audit al grupului, altele decât cele prevăzute la punctul C405.6, un membru al echipei de audit a grupului din cadrul, sau contractat de o firmă de audit a componentei din afara rețelei firmei de audit a grupului trebuie să notifice firma de audit a componentei cu privire la orice relații sau circumstanțe despre care persoana știe, sau are motive să creadă, că ar putea crea o amenințare la adresa independenței sale în contextul auditului grupului.

405.7 A1 Exemplele de relații sau circumstanțe care implică persoana sau oricare dintre rudele sale directe, după caz, care sunt relevante pentru evaluarea persoanei, atunci când se conformează punctului C405.7 includ:

- Un interes financiar direct sau un interes financiar indirect semnificativ într-o entitate care exercită control asupra clientului de audit al grupului, dacă acesta din urmă este semnificativ pentru acea entitate (a se vedea secțiunea 510).
- Un împrumut sau o garanție ce implică: (a se vedea secțiunea 511)
  - O entitate care nu este o bancă sau o instituție similară, cu excepția cazului în care împrumutul sau garanția sunt nesemnificative sau

- O bancă sau o instituție similară, cu excepția cazului în care împrumutul sau garanția se acordă conform procedurilor, termenilor și condițiilor obișnuite de creditare.
- O relație de afaceri care este importantă sau implică un interes financiar semnificativ (a se vedea secțiunea 520).
- O rudă directă care este: (a se vedea secțiunea 521)
  - Director sau alt angajat cu funcție de conducere al unei entități sau
  - Angajat într-o poziție care îi permite exercitarea unei influențe semnificative asupra întocmirii înregistrărilor contabile sau situațiilor financiare ale unei entități.
- Persoana este sau a fost recent (a se vedea secțiunea 522 și secțiunea 523):
  - Director sau alt angajat cu funcție de conducere al unei entități sau
  - Angajat într-o poziție care îi permite să exercite o influență semnificativă asupra întocmirii înregistrărilor contabile sau situațiilor financiare ale unei entități.

**C405.8** În urma primirii notificării prevăzute la punctul C405.7, firma de audit a componentei trebuie să evalueze și să trateze orice amenințări la adresa independenței generate de relația sau circumstanțele persoanei.

#### **Considerente referitoare la independență aplicabile unei firme de audit a grupului**

**C405.9** O firmă de audit a grupului trebuie să fie independentă de clientul de audit al grupului, în conformitate cu cerințele acestei părți, care sunt aplicabile unei firme.

#### **Considerente referitoare la independență aplicabile firmelor din rețea ale unei firme de audit a grupului**

**C405.10** O firmă din cadrul rețelei firmei de audit a grupului trebuie să fie independentă de clientul de audit al grupului, în conformitate cu cerințele acestei părți, care sunt aplicabile unei firme din rețea.

#### **Considerente referitoare la independență aplicabile firmelor de audit ale componentei din afara rețelei firmei de audit a grupului**

*Toți clienții de audit ai grupului*

- C405.11** O firmă de audit a componentei din afara rețelei firmei de audit a grupului trebuie:
- (a) Să fie independentă de clientul de audit al componentei, în conformitate cu cerințele prevăzute în această parte, care se aplică unei firme cu privire la toți clienții de audit,
  - (b) Să aplice cerințele relevante de la punctele C510.4(a), C510.7 și C510.9 referitoare la interesele financiare în entitatea căreia îi aparțin situațiile financiare ale grupului asupra căreia firma de audit a grupului exprimă o opinie și
  - (c) Să aplice cerințele relevante din secțiunea 511 referitoare la împrumuturile și garanțiile care implică entitatea căreia îi aparțin situațiile financiare ale grupului asupra căreia firma de audit a grupului exprimă o opinie.

**C405.12** Atunci când o firmă de audit a componentei din afara rețelei firmei de audit a grupului știe, sau are motive să creadă, că o relație sau o circumstanță care îl implică pe clientul de audit al grupului, dincolo de cele tratate la punctul C405.11(b) și (c), este relevantă pentru evaluarea independenței sale în raport cu clientul de audit al componentei, firma de audit a componentei trebuie să includă acea relație sau circumstanță când identifică, evaluează și tratează amenințările la adresa independenței.

**C405.13** Atunci când o firmă de audit a componentei din afara rețelei firmei de audit a grupului știe, sau are motive să creadă, că o relație sau o circumstanță a unei firme din cadrul rețelei firmei de audit a componentei cu clientul de audit al componentei sau cu clientul de audit al grupului crează o amenințare la adresa independenței sale, firma de audit a componentei trebuie să evalueze și să trateze orice astfel de amenințare.

#### Period During which Independence is Required

405.14 A1 The references to the financial statements and the audit report in paragraphs R400.30 and 400.30 A1 mean the group financial statements and the audit report on the group financial statements, respectively, when applied in this section.

#### Perioada pe parcursul căreia este obligatorie independența

405.14 A1 Referirile la situațiile financiare și la raportul de audit de la punctele C400.30 și 400.30 A1 se referă la situațiile financiare ale grupului și, respectiv, la raportul de audit asupra situațiilor financiare ale grupului, când se aplică această secțiune.

#### *Clienții de audit ai grupului care nu sunt entități de interes public*

**C405.15** Atunci când clientul de audit al grupului nu este o entitate de interes public, firma de audit a componentei din afara rețelei firmei de audit a grupului trebuie să fie independentă de clientul de audit al componentei, în conformitate cu cerințele prevăzute în această parte, aplicabile clienților de audit care nu sunt entități de interes public în scopul auditului grupului.

405.15 A1 Atunci când o firmă de audit a componentei din afara rețelei firmei de audit a grupului efectuează, de asemenea, o misiune de audit pentru un client de audit al componentei care este o entitate de interes public din alte motive decât pentru un audit al grupului, de exemplu, pentru un audit statutar, acelei misiuni i se aplică cerințele de independență relevante clienților de audit care sunt entități de interes public.

#### *Clienți de audit ai grupului care sunt entități de interes public*

##### Servicii, altele decât cele de asigurare

**C405.16** Sub rezerva punctului C405.17, când clientul de audit al grupului este o entitate de interes public, o firmă de audit a componentei din afara rețelei firmei de audit a grupului trebuie să se conformeze prevederilor secțiunii 600, aplicabile entităților de interes public cu privire la furnizarea altor servicii decât cele de asigurare unui client de audit al componentei.

405.16 A1 Atunci când clientul de audit al grupului este o entitate de interes public, unei firme de audit a componentei din afara rețelei firmei de audit a grupului i se interzice, de exemplu:

- Să furnizeze servicii de contabilitate și evidență contabilă unui client de audit al componentei care nu este o entitate de interes public (a se vedea subsecțiunea 601).
- Să proiecteze sistemul de tehnologie a informației sau un aspect al acestuia pentru clientul de audit al componentei care nu este o entitate de interes public, când respectivul sistem de tehnologie a informației generează informații pentru înregistrările contabile sau situațiile financiare ale clientului de audit al componentei (a se vedea subsecțiunea 606).
- Să acționeze într-un rol de reprezentare în fața unei instanțe de judecată pentru un client de audit al componentei care nu este o entitate de interes public în soluționarea unei

dispute sau a unui litigiu (a se vedea subsecțiunea 608).

**405.16 A2** Informațiile financiare care fac obiectul procedurilor de audit efectuate de o firmă de audit a componentei din afara rețelei firmei de audit a grupului sunt relevante pentru evaluarea amenințării de autorevizuire care ar putea fi generată de furnizarea unui serviciu, altul decât unul de asigurare, de firma de audit a componentei și, prin urmare, de aplicarea secțiunii 600. De exemplu, dacă procedurile de audit ale firmei de audit a componentei sunt limitate la un anumit element, precum un stoc, rezultatele oricăror servicii, altele decât cele de asigurare, care fac parte din sau afectează înregistrările contabile sau informațiile financiare referitoare la contabilizarea, sau controalele interne, ale stocurilor sunt relevante pentru evaluarea amenințării de autorevizuire.

**C405.17** Ca o excepție de la punctul C405.16, o firmă de audit a componentei din afara rețelei firmei de audit a grupului poate furniza un serviciu, altul decât unul de asigurare, care nu este interzis de secțiunea 600, unui client de audit al componentei fără a comunica informații despre respectivul serviciu persoanelor responsabile cu guvernarea clientului de audit al grupului sau fără implicarea lor în furnizarea respectivului serviciu, așa cum prevăd punctele C600.21 – C600.24.

### **Parteneri – cheie de audit**

**C405.18** Partenerul de misiune la nivelul grupului trebuie să determine dacă un partener de audit care efectuează activitate de audit la o componentă în scopul auditului grupului este un partener-cheie de audit în cadrul auditului grupului. Dacă da, partenerul de misiune la nivelul grupului trebuie:

- (a) Să comunice acelei persoane aspectul identificat și
- (b) Să indice:
  - (i) În cazul tuturor clienților de audit ai grupului, că persoana face obiectul punctului C411.4 și
  - (ii) În cazul clienților de audit al grupului care sunt entități de interes public, că persoana face, de asemenea, obiectul punctelor C524.6, C540.5(c) și C540.21

**405.18 A1** Un partener – cheie de audit ia decizii – cheie sau exercită raționamente cu privire la aspectele semnificative referitoare la auditul situațiilor financiare ale grupului asupra cărora firma de audit a grupului exprimă o opinie în cadrul misiunii de audit a grupului.

### **Modificări la nivelul componentelor**

*Toți clienții de audit ai grupului*

**C405.19** Atunci când o entitate care nu este o entitate afiliată devine o componentă din cadrul clientului de audit al grupului, firma de audit a grupului trebuie să aplice punctele C400.71 - C400.76.

### **Modificări la nivelul firmelor de audit ale componentelor**

*Toți clienții de audit ai grupului*

**405.20 A1** Pot exista circumstanțe în care firma de audit a grupului îi solicită unei alte firme să efectueze activitatea de audit în calitate de firmă de audit a componentei, pe parcursul sau ulterior perioadei acoperite de situațiile financiare ale grupului, de exemplu datorită unei fuziuni sau achiziții a clientului. Poate fi generată o amenințare la adresa independenței firmei de audit a componentei prin:

- (a) Relațiile financiare sau de afaceri ale firmei de audit ale componentei cu clientul de audit al componentei, pe parcursul sau ulterior perioadei acoperite de situațiile financiare ale grupului, dar înainte ca firma de audit a componentei să convină asupra efectuării activității de audit sau

- (b) Serviciile anterioare furnizare clientului de audit al componentei de către firma de audit a componentei.

- 405.20 A2 Punctele 400.31 A1 - A3 prevăd materialele de aplicare relevante pentru evaluarea amenințărilor la adresa independenței de către o firmă de audit a componentei, dacă aceasta a furnizat un serviciu, altul decât unul de asigurare, către clientul de audit al componentei pe parcursul sau ulterior perioadei acoperite de situațiile financiare ale grupului, dar înainte ca firma de audit a componentei să înceapă furnizarea activității de audit ca parte a auditului grupului, și serviciul nu ar fi fost permis pe parcursul perioadei misiunii.
- 405.20 A3 Punctul 400.31 A4 prevede materialul de aplicare relevant pentru evaluarea amenințărilor la adresa independenței de către o firmă de audit a componentei dacă aceasta a furnizat un serviciu, altul decât unul de asigurare, către clientul de audit al componentei înainte de perioada acoperită de situațiile financiare ale grupului.

*Clienți de audit ai grupului care sunt entități de interes public*

- 405.21 A1 Punctele C400.32 și 400.32 A1 sunt aplicabile când o firmă de audit a componentei convine să efectueze activități de audit în cadrul auditului grupului în relație cu un client de audit al grupului care este o entitate de interes public dacă aceasta a furnizat anterior un serviciu, altul decât unul de asigurare, acelui client de audit al componentei.
- 405.21 A2 Punctele C600.25 și 600.25 A1 sunt aplicabile cu privire la un serviciu, altul decât unul de asigurare, furnizat fie în prezent, fie anterior, de o firmă de audit a componentei către un client de audit al componentei când clientul de audit al grupului devine ulterior o entitate de interes public.

**Încălcarea unei dispoziții privind independența la o firmă de audit a componentei**

- 405.22 A1 O încălcare a unei dispoziții din această secțiune ar putea avea loc chiar dacă o firmă de audit a componentei dispune de un sistem de management al calității proiectat pentru a trata cerințele de independență. Punctele C405.23 - C405.29 sunt relevante pentru ca o firmă de audit a grupului să determine dacă ar putea utiliza activitatea unei firme de audit a componentei, în cazul în care a avut loc o încălcare la acea firmă.
- 405.22 A2 În cazul unei încălcări la o firmă de audit a componentei din cadrul rețelei firmei de audit a grupului, punctele R400.80 - R400.89 se aplică, de asemenea, firmei de audit a grupului în raport cu auditul grupului, după caz.

*Când o firmă de audit a componentei identifică o încălcare*

- C405.23** Dacă o firmă de audit a componentei concluzionează că a avut loc o încălcare a acestei secțiuni, aceasta trebuie:
- (a) Să încheie, să suspende sau să elimine interesul sau relația care au generat încălcarea și să trateze consecințele acesteia,
  - (b) Să evalueze importanța încălcării și impactul său asupra obiectivității firmei de audit a componentei și abilității acesteia de a efectua activitatea de audit în scopul auditului grupului,
  - (c) În funcție de importanța încălcării, să determine dacă este posibil să ia măsuri pentru a trata satisfăcător consecințele încălcării și dacă pot fi întreprinse aceste măsuri și sunt adecvate circumstanțelor și
  - (d) Să comunice prompt, în scris, încălcarea către partenerul de misiune la nivelul grupului, inclusiv evaluarea de către firma de audit a componentei cu privire la importanța încălcării și orice măsuri propuse sau întreprinse pentru a trata consecințele încălcării.

- 405.23 A1 Punctele 400.80 A2 și A3 prevăd materialele de aplicare relevante pentru evaluarea de către firma de audit a componentei a importanței și impactului încălcării asupra obiectivității sale și capacității de a emite o opinie sau o concluzie asupra activității de audit efectuate la componentă în scopul auditului grupului și luarea în considerare de către aceasta a oricăror acțiuni care ar putea fi întreprinse pentru a trata satisfăcător consecințele încălcării.
- C405.24** La primirea comunicării despre încălcare din partea firmei de audit a componentei, partenerul de misiune la nivelul grupului trebuie:
- (a) Să revizuiască evaluarea firmei de audit a componentei cu privire la importanța încălcării și a impactului acesteia asupra obiectivității sale și orice măsuri care pot fi sau au fost întreprinse pentru a trata consecințele încălcării,
  - (b) Să evalueze capacitatea firmei de audit a grupului de a utiliza activitatea firmei de audit a componentei în scopul auditului grupului și
  - (c) Să determine necesitatea oricăror acțiuni ulterioare.
- C405.25** În aplicarea punctului C405.24, partenerul de misiune la nivelul grupului trebuie să își exercite raționamentul profesional și să țină cont dacă o parte terță rezonabilă și informată ar putea concluziona că este compromisă obiectivitatea firmei de audit a componentei și, prin urmare, firma de audit a grupului nu poate utiliza activitatea firmei de audit a componentei în scopul auditului grupului.
- 405.25 A1 Dacă partenerul de misiune la nivelul grupului determină că ar putea fi tratate satisfăcător consecințele încălcării de către firma de audit a componentei și nu este compromisă obiectivitatea acesteia, firma de audit a grupului poate continua să utilizeze activitatea firmei de audit a componentei în cadrul auditului grupului. În anumite circumstanțe, partenerul de misiune la nivelul grupului ar putea determina că sunt necesare acțiuni suplimentare pentru a trata satisfăcător încălcarea și a putea utiliza activitatea firmei de audit a componentei. Exemplele de astfel de acțiuni includ efectuarea de proceduri specifice de către partenerul de misiune la nivelul grupului în domeniile afectate de încălcare sau solicitarea ca firma de audit a componentei să întreprindă acțiuni de remediere specifice în domeniile afectate.
- 405.25 A2 ISA 600 (Revizuit) prevede ca în cazul în care a avut loc o încălcare de către un auditor al componentei și aceasta nu a fost tratată satisfăcător, auditorul grupului nu poate utiliza activitatea acelui auditor al componentei. În aceste circumstanțe, partenerul de misiune la nivelul grupului ar putea găsi alte mijloace prin care să obțină probe de audit necesare cu privire la informațiile financiare ale clientului de audit al componentei. Exemplele de alte astfel de mijloace includ ca partenerul de misiune la nivelul grupului să efectueze activitatea de audit necesară cu privire la informațiile financiare ale clientului de audit al componentei sau solicitarea ca o altă firmă de audit a componentei să efectueze această activitate.

*Discuția cu persoanele responsabile cu guvernarea clientului de audit al grupului*

- 405.26 A1 În ceea ce privește încălcările de către o firmă de audit a componentei din cadrul rețelei firmei de audit a grupului, se aplică punctul C400.84.
- C405.27** În ceea ce privește încălcările de către o firmă de audit a componentei din afara rețelei firmei de audit a grupului, firma de audit a grupului trebuie să discute cu persoanele responsabile de guvernarea clientului de audit al grupului:
- (a) Evaluarea de către firma de audit a componentei cu privire la importanța și impactul încălcării asupra obiectivității sale, inclusiv natura și durata încălcării și măsurile care pot fi sau au fost întreprinse și
  - (b) Dacă:
    - (i) Măsurile vor trata, sau au tratat, satisfăcător consecințele încălcării sau

- (ii) Firma de audit a grupului va utiliza alte mijloace pentru a obține probele de audit necesare cu privire la informațiile financiare ale clientului de audit al componentei.

Această discuție trebuie să aibă loc cât mai curând posibil, dacă nu este specificat un alt termen de raportare a încălcărilor mai puțin importante de către persoanele responsabile cu guvernanta.

**C405.28** Firma de audit a grupului trebuie să comunice în scris către persoanele responsabile cu guvernanta clientului de audit al grupului toate aspectele discutate în conformitate cu punctul C405.27 și să obțină angajamentul tuturor persoanelor responsabile cu guvernanta că măsurile pot fi sau au fost întreprinse pentru a trata satisfăcător consecințele încălcării.

**C405.29** Dacă persoanele responsabile cu guvernanta nu își iau angajamentul că măsurile care pot fi sau au fost întreprinse ar rata satisfăcător consecințele încălcării la nivelul firmei de audit a componentei, firma de audit a grupului nu trebuie să utilizeze activitatea efectuată de firma de audit a componentei, în cadrul auditului grupului.

## Capitolul 2 – Amendamente de conformitate la Secțiunea 360 din Cod pentru a se alinia la terminologia ISA 600 (revizuită)

### PARTEA 3 – PROFESIONIȘTI CONTABILI CU DREPT DE PRACTICĂ

#### SECȚIUNEA 360

#### REAȚIA LA CAZURILE DE NECONFORMITATE CU LEGILE ȘI REGLEMENTĂRILE

....

Comunicarea cu privire la grupuri

**C360.16** Atunci când profesionistul contabil identifică, în oricare dintre următoarele două situații, un caz de neconformitate sau o suspiciune de neconformitate legată de componenta unui grup, profesionistul contabil trebuie să comunice problema partenerului de misiune la nivelul grupului, cu excepția cazului în care acest lucru este interzis de legislație sau reglementări:

- (a) Profesionistul contabil efectuează lucrări de audit ce vizează o componentă în scopul realizării auditului grupului sau
- (b) Profesionistul contabil este angajat să efectueze un audit al situațiilor financiare ale unei componente, în alte scopuri decât auditul grupului, de exemplu, pentru un audit statutar.

Comunicarea cu partenerul de misiune la nivelul grupului trebuie să fie suplimentară reacției la problema respectivă în conformitate cu prevederile prezentei secțiuni.

360.14A1 Scopul acestei comunicări este de a permite partenerului de misiune la nivelul grupului să fie informat cu privire la problemă și să stabilească, în contextul auditului grupului, dacă și cum să trateze problema în conformitate cu prevederile din prezenta secțiune. Această cerință de comunicare de la punctul C360.16 se aplică indiferent dacă firma sau rețeaua partenerului de misiune la nivelul grupului este aceeași sau este diferită de firma sau rețeaua profesionistului contabil.

**C360.17** Atunci când partenerul de misiune la nivelul grupului identifică o situație de neconformitate sau o suspiciune de neconformitate în cursul auditului grupului, partenerul de misiune la nivelul grupului trebuie să analizeze dacă problema ar putea sau nu să fie relevantă pentru una sau mai multe componente:

- (a) Ale cărei (căror) informații financiare fac obiectul verificării în scopul auditului grupului sau
- (b) Ale cărei (căror) situații financiare fac obiectul auditului în alte scopuri decât auditul grupului, de exemplu, un audit statutar.

Acest considerent trebuie să fie suplimentar reacției la problema respectivă în contextul auditului grupului, în conformitate cu prevederile prezentei secțiuni.

**C360.18** Dacă neconformitatea sau suspiciunea de neconformitate ar putea fi relevantă pentru una sau mai multe dintre componentele specificate la punctul C360.17 (a) și entitățile juridice sau unitățile operaționale specificate la punctul C360.17 alin (b), partenerul de misiune la nivelul grupului trebuie să ia măsurile necesare pentru a comunica problema celor care efectuează activități legate de componente, cu excepția cazului în care acest lucru este interzis de legislație sau reglementări. Dacă este necesar, partenerul de misiune la nivelul grupului trebuie să facă cercetările corespunzătoare (fie prin chestionarea conducerii, fie din informații disponibile public) privind măsura în care entitățile juridice relevante sau unitățile operaționale specificate la punctul C360.17 (b) fac obiectul auditului și, dacă da, pentru a stabili identitatea auditorului, în măsura în care acest lucru este posibil.

360.18 A1 Scopul acestei comunicări este de a permite celor responsabili pentru activitățile de audit legate de componente, entități juridice sau unități operaționale să fie informați cu privire la problemă și să stabilească dacă și, dacă da, cum să trateze problema în conformitate cu

prevederile din prezenta secțiune. Această cerință de comunicare se aplică indiferent dacă partenerul de misiune la nivelul grupului sau rețeaua este același (aceeași) sau diferă de firmele sau rețelele celor care efectuează activități de audit la aceste componente, entități juridice sau unități operaționale.

....

## **Capitolul 3 – Modificări de conformitate la dispozițiile revizuite privind serviciile non-asigurare (NAS) emise în aprilie 2021**

### **PARTEA 4A – INDEPENDENȚA ÎN CAZUL MISIUNILOR DE AUDIT ȘI REVIZUIRE**

#### **SECȚIUNEA 400**

#### **APLICAREA CADRULUI CONCEPTUAL PRIVIND INDEPENDENȚA ÎN CAZUL MISIUNILOR DE AUDIT ȘI DE REVIZUIRE**

...

#### **Requirements and Application Material**

...

**C400.31** Dacă o entitate devine client de audit în timpul sau ulterior perioadei acoperite de situațiile financiare asupra cărora firma își va exprima o opinie, firma trebuie să determine dacă sunt generate amenințări la adresa independenței ca urmare a:

- (a) Relațiilor financiare sau de afaceri cu clientul de audit în timpul sau ulterior perioadei acoperite de situațiile financiare, dar înaintea acceptării misiunii de audit sau
- (b) Serviciilor anterioare prestate clientului de audit de către firmă sau de o firmă din rețea

...

## **Capitolul 4 – Amendamente de conformitate la Cod care rezultă din revizuirea definiției echipei misiunii**

### **PARTEA 3 – PROFESIONIȘTI CONTABILI CU DREPT DE PRACTICĂ**

#### **SECȚIUNEA 300**

#### **APLICAREA CADRULUI CONCEPTUAL – PROFESIONIȘTII CONTABILI CU DREPT DE PRACTICĂ**

...

#### **Cerințe și materiale de aplicare**

##### **Prevederi generale**

...

##### **Tratarea amenințărilor**

...

##### *Exemple de măsuri de protecție*

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

- ...
- Utilizarea unor parteneri diferiți și a unor echipe de misiune cu linii separate de raportare în vederea furnizării altor servicii decât cele de asigurare pentru un client de asigurare ar putea trata amenințările de autorevizuire, de reprezentare și de familiaritate.
- ...

## SECȚIUNEA 310

### CONFLICTE DE INTERESE

...

#### Identificarea conflictului de interese

...

#### Amenințările generate de conflictele de interese

...

310.8 A3 Exemplele de acțiuni care ar putea reprezenta măsuri de protecție pentru tratarea amenințărilor generate de conflictele de interese includ:

- Crearea de echipe separate cărora li se impun politici și proceduri clare privind păstrarea confidențialității
- ...

#### Confidențialitate

...

*Cazurile în care prezentarea informațiilor în scopul obținerii acordului ar încălca confidențialitatea*

**C310.12** Atunci când prezentarea informațiilor specifice în scopul obținerii unui acord explicit ar conduce la o încălcare a confidențialității și, prin urmare, un astfel de acord nu poate fi obținut, firma trebuie să accepte sau să continue misiunea numai dacă are certitudinea că:

- (a) Firma nu acționează în calitate de reprezentant pentru un client, aflat într-o poziție adversă față de un alt client în privința aceluiași aspect,
- (b) Există măsuri specifice pentru prevenirea prezentării unor informații confidențiale între echipele de misiune care deservesc doi clienți și

...

#### Documentarea

**C310.13** În circumstanțele prezentate la punctul C310.12, profesionistul contabil trebuie să documenteze:

- (a) Natura circumstanțelor, inclusiv rolul pe care și-l va asuma profesionistul contabil,
- (b) Existența măsurilor specifice pentru a preveni prezentarea informațiilor între echipele de misiune care deservesc doi clienți și

...

## SECȚIUNEA 320

### NUMIREA PROFESIONALĂ

...

### Cerințe și materiale de aplicare

#### Procedurile de acceptare a clientului și a misiunii

##### *Prevederi generale*

...

- 320.3 A3      O amenințare de interes propriu la adresa conformității cu principiul competenței profesionale și atenției cuvenite ar putea fi generată dacă echipa misiunii nu deține sau nu poate dobândi competențele necesare pentru a furniza corespunzător serviciile profesionale.

...

## STANDARDELE INTERNAȚIONALE PRIVIND INDEPENDENȚA

### PARTEA 4A – INDEPENDENȚA ÎN CAZUL MISIUNILOR

#### DE AUDIT ȘI DE REVIZUIRE

##### SECȚIUNEA 400

#### APLICAREA CADRULUI CONCEPTUAL PRIVIND INDEPENDENȚA PENTRU

#### MISIUNILE DE AUDIT ȘI REVIZUIRE

...

#### Cerințe și materiale de aplicare

...

#### Perioada pentru care este solicitată independența

...

400.30 A1 Perioada misiunii începe atunci când echipa misiunii începe să efectueze auditul. Perioada misiunii se încheie când este emis raportul de audit. Dacă misiunea este de natură repetitivă, ea se încheie la notificarea oricăreia dintre părți că relația profesională s-a încheiat sau la emiterea raportului final de audit, în funcție de oricare dintre aceste situații care are loc ultima.

...

400.31 A1 Sunt generate amenințări la adresa independenței dacă un serviciu, altul decât unul de asigurare, a fost furnizat unui client de audit în timpul sau ulterior perioadei acoperite de situațiile financiare, dar înainte ca echipa misiunii să înceapă să efectueze auditul, iar serviciul nu ar fi permis pe perioada misiunii.

...

##### SECȚIUNEA 510

#### INTERESE FINANCIARE

...

#### Cerințe și materiale de aplicare

...

#### Interese financiare deținute de firmă, o firmă din rețea, membrii echipei de audit și alte persoane

...

510.4 A1 Sediul în care își desfășoară activitatea partenerul misiunii, în legătură cu o misiune de audit, nu este neapărat sediul în care a fost detașat acel partener. Atunci când partenerul misiunii este situat într-un sediu diferit decât ceilalți membri ai echipei de misiune este necesară exercitarea raționamentului profesional pentru a determina în ce sediu își desfășoară activitatea partenerul, în legătură cu misiunea respectivă.

...

## SUBSECȚIUNEA 605 – SERVICII DE AUDIT INTERN

### Introducere

...

### Cerințe și materiale de aplicare

...

605.4 A2 Atunci când o firmă utilizează activitatea unei funcții de audit intern într-o misiune de audit, ISA-urile prevăd efectuarea de proceduri pentru evaluarea gradului de adecvare al acelei activități. În mod similar, atunci când o firmă sau o firmă din rețea acceptă o misiune de a furniza servicii de audit intern unui client de audit, rezultatele acelor servicii ar putea fi utilizate în desfășurarea auditului extern. Această situație ar putea genera o amenințare de autorevizuire, deoarece este posibil ca echipa de audit să utilizeze rezultatele serviciului de audit intern în scopul misiunii de audit fără:

- (a) A evalua în mod corespunzător acele rezultate sau
- (b) A exercita același nivel de scepticism profesional care ar fi exercitat dacă activitatea de audit intern ar fi prestată de persoane care nu fac parte din firmă.

605.4 A3 Factorii care sunt relevanți pentru identificarea unei amenințări de autorevizuire generate de furnizarea serviciilor de audit intern către un client de audit și pentru evaluarea nivelului unei astfel de amenințări, includ:

- Importanța sumelor aferente din situațiile financiare.
- Riscul de denaturare a aserțiunilor legate de acele sume din situațiile financiare.
- Gradul de încredere pe care echipa de audit îl va acorda activității aferente serviciului de audit intern.

Dacă a fost identificată o amenințare de autorevizuire pentru un client de audit care este o entitate de interes public, se aplică punctul C605.6.

...

## **PARTEA 4B (REVIZUITĂ) – INDEPENDENȚA ÎN CAZUL MISIUNILOR DE ASIGURARE, ALTELE DECÂT MISIUNILE DE AUDIT ȘI DE REVIZUIRE**

### **SECȚIUNEA 900**

#### **APLICAREA CADRULUI CONCEPTUAL PRIVIND INDEPENDENȚA ÎN CAZUL MISIUNILOR DE ASIGURARE, ALTELE DECÂT MISIUNILE DE AUDIT ȘI DE REVIZUIRE**

...

#### **Cerințe și materiale de aplicare**

...

##### **Perioada în care este solicitată independența**

**C900.30** Independența, așa cum solicită această Parte, trebuie menținută atât:

- (a) Pe perioada misiunii, cât și
- (b) Pe perioada acoperită de informațiile specifice.

900.30 A1 Perioada misiunii începe când echipa misiunii de asigurare începe să efectueze servicii de asigurare în legătură cu misiunea respectivă. Perioada misiunii se încheie când este emis raportul de asigurare. Dacă misiunea este de natură recurentă, ea se încheie odată cu notificarea oricareia dintre părți că relația profesională a încetat sau odată cu emiterea raportului final de asigurare, în funcție de care dintre aceste situații are loc ultima.

...

**C900.32** Sunt create amenințări la adresa independenței dacă a fost furnizat un serviciu, altul decât unul de asigurare, pentru un client de asigurare, în timpul sau ulterior perioadei acoperite de informațiile specifice, dar înainte ca echipa misiunii de asigurare să înceapă să efectueze serviciile de asigurare, iar serviciul nu ar fi permis în perioada misiunii. În astfel de situații, firma trebuie să evalueze și să trateze orice amenințare la adresa independenței generată de serviciul respectiv. Dacă amenințările nu sunt la un nivel acceptabil, firma trebuie să accepte misiunea de asigurare numai dacă acestea sunt reduse la un nivel acceptabil.

...

## Capitolul 5 – Modificări derivate ale codului legate de managementul calității

### STANDARDELE INTERNAȚIONALE PRIVIND INDEPENDENȚA

#### PARTEA 4A – INDEPENDENȚA ÎN CAZUL MISIUNILOR DE AUDIT ȘI DE REVIZUIRE

##### SECȚIUNEA 540

#### ASOCIEREA ÎNDELUNGATĂ A PERSONALULUI (INCLUSIV ROTAȚIA PARTENERULUI) CU UN CLIENT DE AUDIT

...

#### Cerințe și materiale de aplicare

##### Toți clienții de audit

...

**C540.4** Dacă o firmă decide că nivelul amenințărilor generate poate fi tratat doar prin rotația persoanei respective din echipa de audit, firma trebuie să determine o perioadă adecvată în care acea persoană nu trebuie:

- (a) Să facă parte din echipa misiunii pentru misiunea de audit,
- (b) Să efectueze în cadrul misiunii o revizuire a calității sau o revizuire ce are drept obiectiv o revizuire a calității sau
- (c) Să exercite o influență directă asupra rezultatului misiunii de audit.

Această perioadă trebuie să fie suficient de îndelungată pentru a permite ca amenințările de familiaritate și de interes propriu să fie tratate. În cazul unei entități de interes public se aplică, de asemenea, punctele C540.5 - C540.21.

...

##### Restricții aferente activităților, în timpul perioadei de pauză

**C540.20** Pe durata perioadei de pauză relevante, persoana respectivă nu trebuie:

- (a) Să fie un membru al echipei misiunii sau să efectueze o misiune de revizuire a calității sau o revizuire ce are drept obiectiv revizuirea calității în cadrul misiunii de audit,
- (b) Să se consulte cu echipa misiunii sau cu clientul cu privire la aspecte tehnice sau specifice sectorului de activitate, tranzacții sau evenimente care afectează misiunea de audit (altele decât discuții cu echipa misiunii, limitate la activitatea desfășurată sau concluziile obținute în ultimul an din perioada de activitate a acelei persoane, când acestea continuă să fie relevante pentru audit),
- (c) Să fie responsabilă pentru conducerea sau coordonarea serviciilor profesionale furnizate de firmă sau de o firmă din rețea clientului de audit sau pentru supravegherea relației dintre firmă sau o firmă din rețea și clientul de audit, sau
- (d) Să desfășoare orice alt rol sau orice altă activitate la care nu se face referire mai sus în legătură cu clientul de audit, inclusiv furnizarea de alte servicii decât cele de asigurare, care ar determina ca persoana respectivă:
  - (i) Să aibă o interacțiune semnificativă sau frecventă cu conducerea superioară sau persoanele responsabile cu guvernarea, sau
  - (ii) Să exercite o influență directă asupra rezultatului misiunii de audit.

...

## **SECȚIUNEA 800**

### **RAPOARTE REFERITOARE LA SITUAȚII FINANCIARE CU SCOP SPECIAL CARE INCLUD O RESTRICȚIE CU PRIVIRE LA UTILIZARE ȘI DISTRIBUIRE (MISIUNI DE AUDIT ȘI DE REVIZUIRE)**

...

#### **Cerințe și materiale de aplicare**

##### **Prevederi generale**

...

#### **Interese financiare, împrumuturi și garanții, relații de afaceri apropiate și relații de familie și personale**

##### **C800.10**

Atunci când firma desfășoară o misiune de audit eligibilă:

- (a) Prevederile relevante stabilite în secțiunile 510, 511, 520, 521, 522, 524 și 525 trebuie aplicate doar membrilor echipei misiunii, rudelor directe și, după caz, rudelor apropiate,
- (b) Firma trebuie să identifice, să evalueze și să trateze orice amenințări la adresa independenței generate de interesele și relațiile dintre clientul de audit și următorii membri ai echipei de audit, conform celor stabilite în secțiunile 510, 511, 520, 521, 522, 524 și 525:
  - (i) Cei care oferă consultanță cu privire la aspecte tehnice sau specifice domeniului de activitate, tranzacții sau evenimente și
  - (ii) Cei care efectuează o revizuire a calității misiunii sau o revizuire ce are drept obiectiv o revizuire a calității misiunii și
- (c) Firma trebuie să evalueze și să trateze orice amenințări despre care echipa misiunii are motive să creadă că sunt generate de interesele și relațiile dintre clientul de audit și alte persoane din cadrul firmei, care pot influența direct rezultatul misiunii de audit.

## **PARTEA 4B (REVIZUITĂ) – INDEPENDENȚA ÎN CAZUL MISIUNILOR DE ASIGURARE, ALTELE DECÂT MISIUNILE DE AUDIT ȘI DE REVIZUIRE**

### **SECȚIUNEA 940**

#### **ASOCIEREA ÎNDELUNGATĂ A PERSONALULUI CU UN CLIENT DE ASIGURARE**

...

##### **Cerințe și materiale de aplicare**

###### **Prevederi generale**

...

**C940.4** Dacă o firmă decide că nivelul amenințărilor generate poate fi tratat doar prin rotația persoanei respective din echipa misiunii de asigurare, firma trebuie să determine o perioadă adecvată în care acea persoană nu trebuie:

- (a) Să fie membru al echipei misiunii, aferente misiunii de asigurare,
- (b) Să fie responsabilă de controlul calității misiunii de asigurare sau
- (c) Să exercite o influență directă asupra rezultatului misiunii de asigurare.

Perioada respectivă trebuie să aibă o durată suficientă pentru a permite tratarea amenințărilor de familiaritate și de interes propriu.

### **SECȚIUNEA 990**

#### **RAPOARTE CARE INCLUD O RESTRICȚIE CU PRIVIRE LA UTILIZARE ȘI DISTRIBUIRE (ALTE MISIUNI DE ASIGURARE DECÂT CELE DE AUDIT ȘI DE REVIZUIRE)**

....

##### **Interese financiare, împrumuturi și garanții, relații de afaceri, personale și de familie apropiate**

**C990.7** Atunci când firma desfășoară o misiune de asigurare eligibilă:

- (a) Prevederile relevante stabilite în secțiunile 910, 911, 920, 921, 922 și 924 trebuie aplicate doar membrilor echipei misiunii și rudelor directe sau apropiate ale acestora,
- (b) Firma trebuie să identifice, evalueze și trateze orice amenințări la adresa independenței generate de interesele și relațiile dintre clientul de asigurare și următorii membri ai echipei misiunii de asigurare, așa cum prevăd secțiunile 910, 911, 920, 921, 922 și 924:
  - (i) Cei care oferă consultanță cu privire la aspecte, tranzacții sau evenimente tehnice sau specifice domeniului de activitate și
  - (ii) Cei care efectuează controlul calității pentru misiune, inclusiv cei care realizează revizuirea controlului calității misiunii și
- (c) Firma trebuie să evalueze și trateze orice amenințări despre care echipa misiunii are motive să creadă că sunt generate de interese și relații dintre clientul de asigurare și alte persoane din cadrul firmei care pot influența direct rezultatul misiunii de asigurare, așa cum prevăd secțiunile 910, 911, 920, 921, 922 și 924.

....

## Capitolul 6 – Modificări ale glosarului

|                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|---------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Echipă de asigurare | <ul style="list-style-type: none"> <li>(a) Toți membrii echipei misiunii care participă la misiunea de asigurare,</li> <li>(b) Toate celelalte persoane dintr-o, sau angajați de o firmă, care pot influența în mod direct rezultatul unei misiuni de asigurare, inclusiv: <ul style="list-style-type: none"> <li>(i) cei care recomandă recompensarea sau care supervizează direct, gestionează sau supraveghează în alt mod partenerul misiunii de asigurare în legătură cu realizarea misiunii de asigurare,</li> <li>(ii) cei care oferă consultanță cu privire la aspecte tehnice sau specifice sectorului de activitate, la tranzacții sau la evenimente pentru misiunea de asigurare și</li> <li>(iii) cei care efectuează o revizuire a calității misiunii, sau o revizuire consecventă cu obiectivul unei revizuirii a calității misiunii, pentru respectiva misiune.</li> </ul> </li> </ul> |
|---------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|-----------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Client de audit | <p>O entitate în legătură cu care o firmă realizează o misiune de audit. Atunci când clientul este o entitate cotate, clientul de audit va include întotdeauna entitățile sale afiliate. Atunci când clientul de audit nu este o entitate cotate, clientul de audit include acele entități afiliate pe care clientul le controlează direct sau indirect. (A se vedea și punctul C400.20.)</p> |
|-----------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

*În Partea 4A, termenul „client de audit” se aplică în egală măsură și termenului „client de revizuire”.*

*În cazul unui audit al grupului, a se vedea definiția clientului de audit al grupului.*

|                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|-----------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Echipă de audit | <ul style="list-style-type: none"> <li>(a) Toți membrii echipei misiunii care participă la misiunea de audit,</li> <li>(b) Toate celelalte persoane dintr-o, sau angajați de o, firmă care pot influența direct rezultatul misiunii de audit, inclusiv: <ul style="list-style-type: none"> <li>(i) cei care recomandă compensarea sau care supervizează direct, coordonează sau supraveghează în alt mod partenerul misiunii în legătură cu realizarea misiunii de audit, inclusiv persoanele de la toate nivelurile superioare succesive nivelului partenerului de misiune, până la persoana care este partener senior sau partener manager în cadrul firmei (director executiv sau echivalentul acestuia),</li> <li>(ii) cei care oferă consultanță cu privire la aspecte tehnice sau specifice sectorului, la tranzacții sau la evenimente pentru misiune și</li> <li>(iii) cei care efectuează o revizuire a calității misiunii, sau o revizuire având drept obiectiv o revizuire a calității misiunii pentru respectiva misiune și</li> </ul> </li> <li>(c) orice alte persoane dintr-o firmă din rețea care pot influența în mod direct rezultatul misiunii de audit.</li> </ul> |
|-----------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

*În Partea 4A, termenul „echipă de audit” se aplică în egală măsură și termenului „echipă de revizuire”. În cazul unui audit al grupului, a se vedea definiția echipei de audit a grupului.*

|                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|--------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Componentă                     | O entitate, unitate de afaceri, funcție sau activitate comercială, sau o combinație a acestora, determinată de auditorul grupului în scopul planificării și efectuării procedurilor de audit în cadrul unui audit al grupului.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| Client de audit al componentei | <p>O componentă în legătură cu care o firmă de audit a grupului sau o firmă de audit a componentei desfășoară activități de audit în scopul unui audit al grupului. Atunci când o componentă este:</p> <p>(a) O entitate legală, clientul de audit al componentei este entitatea și orice entități afiliate asupra cărora entitatea are control direct sau indirect sau</p> <p>(b) O unitate de afaceri, funcție sau activitate comercială (sau o combinație a acestora), clientul de audit al componentei este entitatea sau entitățile legale cărora le aparține unitatea de afaceri sau în care este desfășurată funcția sau activitatea comercială</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| Firma de audit a componentei   | O firmă care desfășoară activități de audit cu privire la o componentă, în scopul unui audit al grupului                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| Echipa misiunii                | <p>Toți partenerii și personalul care efectuează o misiune, inclusiv orice alte persoane care efectuează proceduri aferente misiunii, cu excepția experților externi și auditorilor interni care oferă asistență directă în cadrul misiunii.</p> <p>În Partea 4A, termenul „echipa misiunii” se referă la persoanele care efectuează proceduri de audit sau de revizuire, în cadrul misiunii de audit, respectiv de revizuire. Acest termen este descris mai detaliat la punctul 400.9.</p> <p>ISA 220 (revizuit) furnizează îndrumări mai detaliate cu privire la definiția echipei misiunii în contextul unui audit al situațiilor financiare.</p> <p>ISA 620 definește un expert din partea auditorului drept o persoană sau o organizație care deține competențe într-un alt domeniu decât contabilitatea sau auditul, a cărei activitate în acel domeniu este utilizată de auditor în vederea obținerii de probe de audit suficiente și adecvate. ISA 620 tratează responsabilitățile auditorului cu privire la activitatea acestor experți.</p> <p>ISA 610 (revizuit în 2013) tratează responsabilitățile auditorului când utilizează activitatea auditorilor interni, inclusiv când utilizează auditorii interni pentru a oferi asistență directă în cadrul misiunii de audit.</p> <p>În Partea 4B, termenul „echipa misiunii” se referă la persoanele care efectuează proceduri de asigurare în cadrul misiunii de asigurare.</p> |
| Grup                           | O entitate raportoare pentru care sunt întocmite situațiile financiare ale grupului.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| Audit al grupului              | Auditul situațiilor financiare ale grupului.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| Client de audit al             | Entitatea ale cărei situații financiare ale grupului sunt supuse unei misiuni de audit                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |

|                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|-------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| grupului                                  | <p>efectuată de firma de audit a grupului. Când entitatea este o entitate cotate, clientul de audit al grupului va include întotdeauna entitățile sale afiliate și orice alte componente la care se desfășoară activități de audit. Când entitatea nu este o entitate cotate, clientul de audit al grupului include entitățile afiliate asupra cărora această entitate are control direct sau indirect și orice alte componente la care se desfășoară activități de audit.</p> <p><i>A se vedea, de asemenea, punctul C400.20.</i></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| Firma de audit a grupului                 | Firma care exprimă o opinie asupra situațiilor financiare ale grupului.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| Echipa de audit la nivelul grupului       | <p>(a) Toți membrii echipei misiunii din cadrul auditului grupului, inclusiv persoanele din cadrul, sau angajate de, firmele de audit ale componentei care efectuează proceduri de audit aferente componentelor în scopul unui audit al grupului,</p> <p>(b) Orice alte persoane din cadrul, sau angajate de, firma de audit a grupului care pot influența direct rezultatul auditului grupului, inclusiv:</p> <p>(i) Cei care recomandă compensarea sau care exercită supraveghere directă, management sau alt tip de supervizare a partenerului de misiune la nivelul grupului cu privire la desfășurarea auditului grupului, inclusiv a celor de la toate nivelurile succesiv mai înalte decât partenerul de misiune la nivelul grupului până la persoana care este partener senior sau executiv al firmei (director executiv sau o funcție echivalentă),</p> <p>(ii) Cei care oferă consultanță cu privire la aspectele tehnice sau specifice sectorului de activitate, tranzacțiilor sau evenimentelor în cadrul auditului grupului și</p> <p>(iii) Cei care efectuează o revizuire a calității misiunii sau o revizuire consecventă cu obiectivul unei revizuri a calității, în cadrul auditului grupului,</p> <p>(c) Orice alte persoane din cadrul unei firme din rețeaua firmei de audit a grupului care pot influența direct rezultatul auditului grupului și</p> <p>(d) Orice alte persoane din cadrul firmei de audit a componentei din afara rețelei firmei de audit a grupului care pot influența direct rezultatul auditului grupului.</p> |
| Partenerul de misiune la nivelul grupului | Partenerul de misiune care este responsabil pentru auditul grupului.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| Situațiile financiare ale grupului        | Situațiile financiare care includ informațiile financiare ale mai multor entități sau unități de afaceri printr-un proces de consolidare.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| Partener-cheie de audit                   | Partenerul de misiune, persoana responsabilă de revizuirea calității misiunii și alți parteneri de audit, dacă există, din echipa misiunii, care iau decizii cheie sau emit raționamente referitoare la aspectele semnificative pentru auditul situațiilor financiare asupra cărora firma va exprima o opinie. În funcție de circumstanțe și de rolul fiecărei persoane în cadrul auditului, termenul „alți parteneri de audit” ar putea                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |

include, de exemplu, partenerii de misiune responsabili de anumite componente într-un audit al grupului, precum filiale sau divizii importante.

Echipă de  
revizuire a  
misiunii

- ((a) Toți membrii echipei misiunii care efectuează misiunea de revizuire și
- (b) Toate celelalte persoane din cadrul, sau angajate de o firmă care pot influența direct rezultatul misiunii de revizuire, inclusiv:
  - (i) cei care recomandă recompensarea sau care au atribuții de supraveghere directă, management sau alt tip de supraveghere a partenerului de misiune în legătură cu efectuarea misiunii de revizuire, inclusiv persoanele de la toate nivelurile superioare succesive nivelului partenerului de misiune, până la persoana care reprezintă conducerea superioară sau este un partener al conducerii (director executiv sau echivalentul acestuia);
  - (ii) cei care oferă consultanță cu privire la aspecte tehnice sau specifice sectorului, la tranzacții sau la evenimente pentru misiune și
  - (iii) cei care efectuează o revizuire a calității misiunii sau o revizuire ce are drept obiectiv revizuirea calității misiunii și
- (c) orice alte persoane care fac parte dintr-o firmă din rețea și care pot influența direct rezultatul misiunii de revizuire

## Capitolul 7 – Modificări ale glosarului care decurg din modificările aprobate ale definițiilor de entitate listată și entitate de interes public

Client de audit <sup>1</sup> O entitate în legătură cu care o firmă realizează o misiune de audit. Atunci când clientul este o entitate cotate, clientul de audit va include întotdeauna entitățile sale afiliate. Atunci când clientul de audit nu este o entitate cotate, clientul de audit include acele entități afiliate pe care clientul le controlează direct sau indirect. (A se vedea și punctul C400.20.)

În Partea 4A, termenul „client de audit” se aplică în egală măsură și termenului „client de revizuire”.

În cazul unui audit al grupului, a se vedea definiția clientului de audit al grupului.

Client de audit al grupului Entitatea ale cărei situații financiare ale grupului sunt supuse unei misiuni de audit efectuată de firma de audit a grupului. Când entitatea este o entitate cotate, clientul de audit al grupului va include întotdeauna entitățile sale afiliate și orice alte componente la care se desfășoară activități de audit. Când entitatea nu este o entitate cotate, clientul de audit al grupului include entitățile afiliate asupra cărora această entitate are control direct sau indirect și orice alte componente la care se desfășoară activități de audit.

*A se vedea, de asemenea, punctul C400.20.*

---

<sup>1</sup> Modificările de conformitate propuse vor intra în vigoare odată cu modificările aduse definiției clientului de audit în Reglementarea finală, Revizuirile la definițiile de entitate listată și entitate de interes public din Cod, emise la 11 aprilie 2022. The proposed conforming amendments will come into effect with the changes to the audit client definition in the Final Pronouncement, *Revisions to the Definitions of Listed Entity and Public Interest Entity in the Code*, issued on April 11, 2022.

## DATA INTRĂRII ÎN VIGOARE

- Modificările la Secțiunea 400 referitoare la revizuirea definiției echipei misiunii și noile prevederi ale Secțiunii 405 referitoare la auditurile grupului (Capitolul 1) vor intra în vigoare pentru auditurile și revizuirile situațiilor financiare și pentru auditurile situațiilor financiare ale grupului pentru perioadele care încep la, sau ulterior datei de, 15 decembrie 2023.
- Următoarele amendamente de conformitate și derivate vor fi în vigoare de la 15 decembrie 2023:
  - Amendamentele de conformitate la secțiunea 360, care vor respecta terminologia ISA 600 (Revizuit).
  - Amendamentele de conformitate la prevederile revizuite privind serviciile, altele decât cele de asigurare, din secțiunea 400.
  - Amendamentele de conformitate la secțiunile 300, 310, 320, 400, 510, 605 și 900, în urma revizuirii definiției echipei misiunii.
  - Amendamentele derivate referitoare la managementul calității din secțiunile 540, 800, 940 și 990.
- Modificările Glosarului vor intra în vigoare după cum urmează:
  - Pentru auditurile și revizuirile situațiilor financiare și pentru auditurile situațiilor financiare ale grupului, pentru situațiile financiare aferente perioadelor care încep la, sau ulterior datei de 15 decembrie 2023.
  - Pentru misiunile de asigurare, altele decât misiunile de audit și revizuire, cu privire la subiectul implicit care acoperă perioadele ce încep la, sau ulterior datei de, 15 decembrie 2023; în caz contrar, la 15 decembrie 2023.

*Modificări ale glosarului care decurg din modificările aprobate ale definiției de entitate listată și entitate de interes public*

Modificările aduse Glosarului care decurg din revizuirile aprobate ale definițiilor de entitate listată și entitate de interes public din Capitolul 7 vor intra în vigoare pentru auditurile situațiilor financiare și ale situațiilor financiare ale grupului pentru perioade care încep la sau după 15 decembrie 2024.

Modificările aduse definiției clientului de audit din Reglementarea finală, *Modificări ale Codului privind definiția entității listate și a entității de interes public din Cod*, emise la 11 aprilie 2022, vor intra în vigoare odată cu modificările de conformitate din capitolul 7.

Este permisă adoptarea anticipată.

### DISPOZIȚIE TRANZITORIE

Pentru misiunile de furnizare a serviciilor, altele decât cele de asigurare, agreeate de o firmă de audit a componentei din afara rețelei firmei de audit a grupului împreună cu un client de audit al componentei înainte de 15 decembrie 2023 și pentru care activitatea a început deja, firma de audit a componentei poate continua respectiva misiune în baza prevederilor existente ale Codului până la finalizarea acesteia, conform termenilor inițiali ai misiunii.

# MODIFICĂRI ADUSE CODULUI PRIVIND DEFINIȚIA ECHIEI MISIUNII ȘI AUDITURILOR GRUPULUI

## CUPRINS

---

|                                                                                                                                                                           |                                      |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|
| <b>CAPITOLUL 1 – Modificări ale standardelor internaționale privind independența referitoare la revizuirea definiției echipei misiunii și a auditurilor grupului.....</b> | <b>333</b>                           |
| <b>CAPITOLUL 2 – Amendamente de conformitate la Secțiunea 360 din Cod pentru alinierea la terminologia ISA 600 (revizuită) .....</b>                                      | <b>393</b>                           |
| <b>CAPITOLUL 3 – Modificări de conformitate la dispozițiile revizuite privind serviciile non-asigurare (NAS) emise în aprilie 2021 .....</b>                              | <b>455</b>                           |
| <b>CAPITOLUL 4 – Amendamente de conformitate la Cod care rezultă din revizuirea definiției echipei misiunii .....</b>                                                     | <b>ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.6</b> |
| <b>CAPITOLUL 5 – Modificări derivate ale codului legate de managementul calității .....</b>                                                                               | <b>522</b>                           |
| <b>CAPITOLUL 6 – Modificări ale glosarului .....</b>                                                                                                                      | <b>555</b>                           |
| <b>CAPITOLUL 7 – Modificări ale glosarului care decurg din revizuirile aprobate ale definițiilor de entitate listată și entitate de interes public.....</b>               | <b>59</b>                            |
| <b>DATA INTRĂRII ÎN VIGOARE .....</b>                                                                                                                                     | <b>60</b>                            |

---

## **Capitolul 1 – Modificări ale standardelor internaționale privind independența referitoare la revizuirea definiției echipei misiunii și a auditurilor grupului**

### **PARTEA 4A – INDEPENDENȚA ÎN CAZUL MISIUNILOR DE AUDIT ȘI DE REVIZUIRE**

#### **SECȚIUNEA 400**

#### **APLICAREA CADRULUI CONCEPTUAL PRIVIND INDEPENDENȚA PENTRU MISIUNILE DE AUDIT ȘI DE REVIZUIRE**

#### **INTRODUCERE**

##### **Prevederi generale**

- 400.1 Este în interesul public și prevăzut de acest Cod ca profesioniștii contabili cu drept de practică să fie independenți când desfășoară misiuni de audit sau de revizuire.
- 400.2 Această Parte se aplică atât misiunilor de audit, cât și celor de revizuire, dacă nu se precizează altfel. Termenii „audit”, „echipă de audit”, „misiune de audit”, „client de audit” și „raport de audit” se aplică în egală măsură pentru revizuire, echipa de revizuire a misiunii, misiunea de revizuire, clientul de revizuire și raportul misiunii de revizuire.
- [...]
- 400.6 Când efectuează misiuni de audit, Codul le impune firmelor să se conformeze cu principiile fundamentale și să fie independente. Această Parte prevede cerințele specifice și materialele de aplicare cu privire la modul de aplicare a cadrului conceptual pentru menținerea independenței în efectuarea unor astfel de misiuni. Cadrul conceptual prezentat în secțiunea 120 se aplică atât independenței, cât și principiilor fundamentale prezentate în secțiunea 110. Secțiunea 405 prezintă cerințele specifice și materialele de aplicare aplicabile într-un audit al grupului.
- 400.7 Această Parte descrie:
- (a) Fapte și circumstanțe, inclusiv activități profesionale, interese și relații, care creează sau care ar putea crea amenințări la adresa independenței,
  - (b) Acțiuni potențiale, inclusiv măsuri de protecție, care ar putea fi adecvate pentru a trata orice astfel de amenințări și
  - (c) Unele situații în care amenințările nu pot fi eliminate sau în care nu pot exista măsuri de protecție care să le reducă la un nivel acceptabil.

##### **Echipa misiunii și echipa de audit**

- 400.8 Această parte se aplică tuturor membrilor echipei de audit, inclusiv membrilor echipei misiunii.
- 400.9 Echipa misiunii pentru o misiune de audit include toți partenerii și personalul din cadrul firmei care efectuează activitatea de audit aferentă misiunii și orice alte persoane care desfășoară proceduri de audit și care provin:
- (a) dintr-o firmă din rețea sau
  - (b) dintr-o firmă care nu este din rețea sau de la un alt furnizor de servicii.
- De exemplu, o persoană dintr-o firmă de audit a componentei care desfășoară proceduri de audit cu privire la informațiile financiare ale unei componente în scopul unui audit al grupului este un membru al echipei misiunii pentru auditul grupului.
- 400.10 În ISQM 1, un furnizor de servicii include o persoană sau o organizație externă firmei care furnizează o resursă utilizată în desfășurarea misiunilor. Furnizorii de servicii nu includ firma, o firmă din rețea sau alte structuri sau organizații din rețea.

- 400.11 O misiune de audit ar putea implica experți din cadrul, sau contractați de, firmă, o firmă din rețea sau o firmă de audit a componentei din afara rețelei unei firme de audit a grupului, care iau parte la misiune. În funcție de rolul persoanelor, acestea ar putea fi membri ai echipei misiunii sau ai echipei de audit. De exemplu:
- Persoanele cu experiență într-un domeniu specializat al contabilității sau auditului care efectuează proceduri de audit sunt membri ai echipei de audit. Acestea includ, de exemplu, persoanele cu experiență în contabilizarea impozitului pe venit sau în analizarea informațiilor complexe generate de instrumente și tehnici automatizate, cu scopul identificării relațiilor neobișnuite sau neașteptate.
  - Persoanele din cadrul, sau contractate de, firmă care au o influență directă asupra rezultatului misiunii de audit prin consultanța oferită cu privire la aspectele tehnice sau specifice sectorului de activitate, tranzacțiilor sau evenimentelor aferente misiunii sunt membri ai echipei de audit dar nu sunt membri ai echipei misiunii.
- Cu toate acestea, persoanele care sunt experți externi nu sunt nici membri ai echipei misiunii, nici membri ai echipei de audit.
- 400.12 Dacă misiunea de audit face obiectul unei revizui a calității, partenerul de revizuire a calității și orice altă persoană care efectuează revizuirea calității misiunii sunt membri ai echipei de audit, dar nu sunt membri ai echipei misiunii.

### Entități de interes public

- 400.13 Unele cerințe și materiale de aplicare prezentate în această Parte reflectă amploarea interesului public în anumite entități, definite drept entități de interes public. Firmele sunt încurajate să determine dacă trebuie să abordeze și alte entități, sau anumite categorii de entități, drept entități de interes public deoarece au un număr mare și o gamă variată de părți interesate. Factorii de luat în considerare includ:
- Natura afacerii, cum ar fi deținerea de active într-o capacitate fiduciară pentru un număr mare de părți interesate. Exemplele ar putea include instituțiile financiare, precum băncile și companiile de asigurare, și fondurile de pensii.
  - Dimensiunea.
  - Numărul de angajați.
  - .
- 400.14 (...)

*[Ca parte a Reglementării finale „Revizui ale definițiilor de entitate listată și entitate de interes public”, IESBA a aprobat modificări la subsecțiunea „Entitate de interes public” care vor intra în vigoare în decembrie 2024. Numerotarea acestor paragrafe aprobate și referințele la acestea vor fi actualizate în conformitate cu modificările de mai sus la Secțiunea 400.]*

**SECȚIUNEA 405****AUDITURI ALE GRUPULUI****Introducere**

- 405.1 Secțiunea 400 prevede ca o firmă să fie independentă când efectuează o misiune de audit și să aplice cadrul conceptual prezentat în secțiunea 120 pentru a identifica, evalua și trata amenințările la adresa independenței. Această secțiune stabilește cerințele specifice și materialele de aplicare relevante pentru aplicarea cadrului conceptual în efectuarea unei misiuni de audit a grupului.

**Cerințe și materiale de aplicare****Prevederi generale**

- 405.2 A1 Într-un audit al situațiilor financiare ale grupului se aplică ISA-urile. ISA 600 (Revizuit) tratează considerentele speciale care se aplică unui audit al situațiilor financiare ale grupului, inclusiv atunci când sunt implicați auditori ai componentelor. ISA 600 (Revizuit) prevede ca partenerul de misiune la nivelul grupului să își asume responsabilitatea de a confirma dacă auditorii componentelor înțeleg și se vor conforma cerințelor etice relevante, inclusiv celor referitoare la independență, aplicabile auditului grupului. Cerințele de independență la care se face referire în ISA 600 (Revizuit) sau în alte standarde de audit relevante pentru auditurile grupului, echivalente ISA 600 (Revizuit), sunt cele specificate în această secțiune.
- 405.2 A2 O firmă de audit a componentei care participă la o misiune de audit a grupului ar putea emite separat o opinie de audit asupra situațiilor financiare ale clientului de audit al componentei. În funcție de circumstanțe, firma de audit a componentei ar putea fi nevoită să se conformeze unor cerințe de independență diferite atunci când efectuează activitatea de audit aferentă unui audit al grupului și ar putea emite separat o opinie de audit asupra situațiilor financiare ale clientului de audit al componentei, din motive legale, de reglementare sau din alte motive.

**Comunicarea dintre o firmă de audit a grupului și o firmă de audit a componentei**

- C405.3** ISA 600 (Revizuit) prevede ca partenerul de misiune la nivelul grupului să își asume responsabilitatea de a-i atrage atenția auditorului componentei cu privire la cerințele etice relevante aplicabile, având în vedere natura și circumstanțele misiunii de audit a grupului. Atunci când firma de audit a grupului atrage atenția firmei de audit a componentei cu privire la cerințele etice relevante, firma de audit a grupului trebuie să comunice informațiile necesare la momentele potrivite, pentru a-i permite firmei de audit a componentei să își îndeplinească responsabilitățile prevăzute de această secțiune.
- 405.3 A1 Exemplele de aspecte pe care firma de audit a grupului le-ar putea comunica includ:
- Dacă clientul de audit al grupului este o entitate de interes public și cerințele etice relevante aplicabile misiunii de audit a grupului.
  - Entitățile afiliate și alte componente ale clientului de audit al grupului care sunt relevante pentru considerentele privind independența aplicabile firmei de audit a componentei și membrilor echipei de audit a grupului din, sau contractați de, firmă.
  - Perioada pe parcursul căreia i se solicită firmei de audit a componentei să fie independentă.
  - Dacă un partener de audit care efectuează activități pentru componentă în contextul auditului de grup este un partener – cheie de audit pentru auditul grupului.
- C405.4** ISA 600 (Revizuit) prevede, de asemenea, ca partenerul de misiune la nivelul grupului să îi solicite auditorului componentei să comunice dacă acesta din urmă s-a conformat cerințelor

etice relevante, inclusiv celor referitoare la independență, aplicabile misiunii de audit a grupului. În contextul acestei secțiuni, o astfel de solicitare va include comunicarea:

- (a) Oricărui aspecte privind independența care necesită un raționament semnificativ și
- (b) În relație cu aceste aspecte, concluzia firmei de audit a componentei dacă amenințările la adresa independenței sunt la un nivel acceptabil și motivul acelei concluzii.

405.4 A1 Dacă partenerul de misiune la nivelul grupului ia cunoștință de un aspect ce indică existența unei amenințări la adresa independenței, ISA 220 (Revizuit) prevede ca partenerul de misiune la nivelul grupului să evalueze amenințarea și să ia măsurile necesare.

### **Considerente referitoare la independență aplicabile diferitelor persoane**

*Membrii echipei de audit a grupului din cadrul, sau contractați de, o firmă de audit a grupului și firmele sale din rețea*

**C405.5** Membrii echipei de audit a grupului din cadrul, sau contractați de, firma de audit a grupului și firmele sale din rețea trebuie să fie independente de clientul de audit al grupului, în conformitate cu cerințele acestei părți, aplicabile echipei de audit.

*Alți membri ai echipei de audit a grupului*

**C405.6** Membrii echipei de audit a grupului din cadrul, sau contractați de o firmă de audit a componentei din afara rețelei firmei de audit a grupului trebuie să fie independenți față de:

- (a) Clientul de audit al componentei,
- (b) Entitatea căreia îi aparțin situațiile financiare ale grupului asupra cărora firma de audit a grupului exprimă o opinie și
- (c) Orice entitate asupra căreia entitatea de la subpunctul (b) exercită control direct sau indirect, dacă această entitate exercită control direct sau indirect asupra clientului de audit al componentei,

în conformitate cu cerințele acestei părți, aplicabile echipei de audit.

**C405.7** În relație cu entitățile afiliate sau componentele clientului de audit al grupului, altele decât cele prevăzute la punctul C405.6, un membru al echipei de audit a grupului din cadrul, sau contractat de o firmă de audit a componentei din afara rețelei firmei de audit a grupului trebuie să notifice firma de audit a componentei cu privire la orice relații sau circumstanțe despre care persoana știe, sau are motive să creadă, că ar putea crea o amenințare la adresa independenței sale în contextul auditului grupului.

405.7 A1 Exemplele de relații sau circumstanțe care implică persoana sau oricare dintre rudele sale directe, după caz, care sunt relevante pentru evaluarea persoanei, atunci când se conformează punctului C405.7 includ:

- Un interes financiar direct sau un interes financiar indirect semnificativ într-o entitate care exercită control asupra clientului de audit al grupului, dacă acesta din urmă este semnificativ pentru acea entitate (a se vedea secțiunea 510).
- Un împrumut sau o garanție ce implică: (a se vedea secțiunea 511)
  - O entitate care nu este o bancă sau o instituție similară, cu excepția cazului în care împrumutul sau garanția sunt nesemnificative sau
  - O bancă sau o instituție similară, cu excepția cazului în care împrumutul sau garanția se acordă conform procedurilor, termenilor și condițiilor obișnuite de creditare.
- O relație de afaceri care este importantă sau implică un interes financiar semnificativ (a se vedea secțiunea 520).

- O rudă directă care este: (a se vedea secțiunea 521)
  - Director sau alt angajat cu funcție de conducere al unei entități sau
  - Angajat într-o poziție care îi permite exercitarea unei influențe semnificative asupra întocmirii înregistrărilor contabile sau situațiilor financiare ale unei entități.
- Persoana este sau a fost recent (a se vedea secțiunea 522 și secțiunea 523):
  - Director sau alt angajat cu funcție de conducere al unei entități sau
  - Angajat într-o poziție care îi permite să exercite o influență semnificativă asupra întocmirii înregistrărilor contabile sau situațiilor financiare ale unei entități.

**C405.8** În urma primirii notificării prevăzute la punctul C405.7, firma de audit a componentei trebuie să evalueze și să trateze orice amenințări la adresa independenței generate de relația sau circumstanțele persoanei.

#### **Considerente referitoare la independență aplicabile unei firme de audit a grupului**

**C405.9** O firmă de audit a grupului trebuie să fie independentă de clientul de audit al grupului, în conformitate cu cerințele acestei părți, care sunt aplicabile unei firme.

#### **Considerente referitoare la independență aplicabile firmelor din rețea ale unei firme de audit a grupului**

**C405.10** O firmă din cadrul rețelei firmei de audit a grupului trebuie să fie independentă de clientul de audit al grupului, în conformitate cu cerințele acestei părți, care sunt aplicabile unei firme din rețea.

#### **Considerente referitoare la independență aplicabile firmelor de audit ale componentei din afara rețelei firmei de audit a grupului**

##### *Toți clienții de audit ai grupului*

- C405.11** O firmă de audit a componentei din afara rețelei firmei de audit a grupului trebuie:
- (a) Să fie independentă de clientul de audit al componentei, în conformitate cu cerințele prevăzute în această parte, care se aplică unei firme cu privire la toți clienții de audit,
  - (b) Să aplice cerințele relevante de la punctele C510.4(a), C510.7 și C510.9 referitoare la interesele financiare în entitatea căreia îi aparțin situațiile financiare ale grupului asupra căreia firma de audit a grupului exprimă o opinie și
  - (c) Să aplice cerințele relevante din secțiunea 511 referitoare la împrumuturile și garanțiile care implică entitatea căreia îi aparțin situațiile financiare ale grupului asupra căreia firma de audit a grupului exprimă o opinie.

**C405.12** Atunci când o firmă de audit a componentei din afara rețelei firmei de audit a grupului știe, sau are motive să creadă, că o relație sau o circumstanță care îl implică pe clientul de audit al grupului, dincolo de cele tratate la punctul C405.11(b) și (c), este relevantă pentru evaluarea independenței sale în raport cu clientul de audit al componentei, firma de audit a componentei trebuie să includă acea relație sau circumstanță când identifică, evaluează și tratează amenințările la adresa independenței.

**C405.13** Atunci când o firmă de audit a componentei din afara rețelei firmei de audit a grupului știe, sau are motive să creadă, că o relație sau o circumstanță a unei firme din cadrul rețelei firmei de audit a componentei cu clientul de audit al componentei sau cu clientul de audit al grupului

crează o amenințare la adresa independenței sale, firma de audit a componentei trebuie să evalueze și să trateze orice astfel de amenințare.

Perioada pe parcursul căreia este obligatorie independența

405.14 A1 Referirile la situațiile financiare și la raportul de audit de la punctele C400.30 și 400.30 A1 se referă la situațiile financiare ale grupului și, respectiv, la raportul de audit asupra situațiilor financiare ale grupului, când se aplică această secțiune.

*Clienții de audit ai grupului care nu sunt entități de interes public*

**C405.15** Atunci când clientul de audit al grupului nu este o entitate de interes public, firma de audit a componentei din afara rețelei firmei de audit a grupului trebuie să fie independentă de clientul de audit al componentei, în conformitate cu cerințele prevăzute în această parte, aplicabile clienților de audit care nu sunt entități de interes public în scopul auditului grupului.

405.15 A1 Atunci când o firmă de audit a componentei din afara rețelei firmei de audit a grupului efectuează, de asemenea, o misiune de audit pentru un client de audit al componentei care este o entitate de interes public din alte motive decât pentru un audit al grupului, de exemplu, pentru un audit statutar, acelei misiuni i se aplică cerințele de independență relevante clienților de audit care sunt entități de interes public.

*Clienți de audit ai grupului care sunt entități de interes public*

Servicii, altele decât cele de asigurare

**C405.16** Sub rezerva punctului C405.17, când clientul de audit al grupului este o entitate de interes public, o firmă de audit a componentei din afara rețelei firmei de audit a grupului trebuie să se conformeze prevederilor secțiunii 600, aplicabile entităților de interes public cu privire la furnizarea altor servicii decât cele de asigurare unui client de audit al componentei.

405.16 A1 Atunci când clientul de audit al grupului este o entitate de interes public, unei firme de audit a componentei din afara rețelei firmei de audit a grupului i se interzice, de exemplu:

- Să furnizeze servicii de contabilitate și evidență contabilă unui client de audit al componentei care nu este o entitate de interes public (a se vedea subsecțiunea 601).
- Să proiecteze sistemul de tehnologie a informației sau un aspect al acestuia pentru clientul de audit al componentei care nu este o entitate de interes public, când respectivul sistem de tehnologie a informației generează informații pentru înregistrările contabile sau situațiile financiare ale clientului de audit al componentei (a se vedea subsecțiunea 606).
- Să acționeze într-un rol de reprezentare în fața unei instanțe de judecată pentru un client de audit al componentei care nu este o entitate de interes public în soluționarea unei dispute sau a unui litigiu (a se vedea subsecțiunea 608).

405.16 A2 Informațiile financiare care fac obiectul procedurilor de audit efectuate de o firmă de audit a componentei din afara rețelei firmei de audit a grupului sunt relevante pentru evaluarea amenințării de autorevizuire care ar putea fi generată de furnizarea unui serviciu, altul decât unul de asigurare, de firma de audit a componentei și, prin urmare, de aplicarea secțiunii 600. De exemplu, dacă procedurile de audit ale firmei de audit a componentei sunt limitate la un anumit element, precum un stoc, rezultatele oricăror servicii, altele decât cele de asigurare, care fac parte din sau afectează înregistrările contabile sau informațiile financiare referitoare la contabilizarea, sau controalele interne, ale stocurilor sunt relevante pentru evaluarea amenințării de autorevizuire.

**C405.17** Ca o excepție de la punctul C405.16, o firmă de audit a componentei din afara rețelei firmei de audit a grupului poate furniza un serviciu, altul decât unul de asigurare, care nu este interzis de secțiunea 600, unui client de audit al componentei fără a comunica informații despre respectivul serviciu persoanelor responsabile cu guvernarea clientului de audit al grupului sau fără implicarea lor în furnizarea respectivului serviciu, așa cum prevăd punctele C600.21 – C600.24

#### **Parteneri – cheie de audit**

**C405.18** Partenerul de misiune la nivelul grupului trebuie să determine dacă un partener de audit care efectuează activitate de audit la o componentă în scopul auditului grupului este un partener-cheie de audit în cadrul auditului grupului. Dacă da, partenerul de misiune la nivelul grupului trebuie:

- (a) Să comunice acelei persoane aspectul identificat și
- (b) Să indice:
  - (i) În cazul tuturor clienților de audit ai grupului, că persoana face obiectul punctului C411.4 și
  - (ii) În cazul clienților de audit al grupului care sunt entități de interes public, că persoana face, de asemenea, obiectul punctelor C524.6, C540.5(c) și C540.21

405.18 A1 Un partener – cheie de audit ia decizii – cheie sau exercită raționamente cu privire la aspectele semnificative referitoare la auditul situațiilor financiare ale grupului asupra cărora firma de audit a grupului exprimă o opinie în cadrul misiunii de audit a grupului.

#### **Modificări la nivelul componentelor**

##### *Toți clienții de audit ai grupului*

**C405.19** Atunci când o entitate care nu este o entitate afiliată devine o componentă din cadrul clientului de audit al grupului, firma de audit a grupului trebuie să aplice punctele C400.71 - C400.76.

#### **Modificări la nivelul firmelor de audit ale componentelor**

##### *Toți clienții de audit ai grupului*

405.20 A1 Pot exista circumstanțe în care firma de audit a grupului îi solicită unei alte firme să efectueze activitatea de audit în calitate de firmă de audit a componentei, pe parcursul sau ulterior perioadei acoperite de situațiile financiare ale grupului, de exemplu datorită unei fuziuni sau achiziții a clientului. Poate fi generată o amenințare la adresa independenței firmei de audit a componentei prin:

- (a) Relațiile financiare sau de afaceri ale firmei de audit ale componentei cu clientul de audit al componentei, pe parcursul sau ulterior perioadei acoperite de situațiile financiare ale grupului, dar înainte ca firma de audit a componentei să convină asupra efectuării activității de audit sau
- (b) Serviciile anterioare furnizate clientului de audit al componentei de către firma de audit a componentei.

405.20 A2 Punctele 400.31 A1 - A3 prevăd materialele de aplicare relevante pentru evaluarea amenințărilor la adresa independenței de către o firmă de audit a componentei, dacă aceasta a furnizat un serviciu, altul decât unul de asigurare, către clientul de audit al componentei pe

parcursul sau ulterior perioadei acoperite de situațiile financiare ale grupului, dar înainte ca firma de audit a componentei să înceapă furnizarea activității de audit ca parte a auditului grupului, și serviciul nu ar fi fost permis pe parcursul perioadei misiunii.

- 405.20 A3 Punctul 400.31 A4 prevede materialul de aplicare relevant pentru evaluarea amenințărilor la adresa independenței de către o firmă de audit a componentei dacă aceasta a furnizat un serviciu, altul decât unul de asigurare, către clientul de audit al componentei înainte de perioada acoperită de situațiile financiare ale grupului.

*Clienți de audit ai grupului care sunt entități de interes public*

- 405.21 A1 Punctele C400.32 și 400.32 A1 sunt aplicabile când o firmă de audit a componentei convine să efectueze activități de audit în cadrul auditului grupului în relație cu un client de audit al grupului care este o entitate de interes public dacă aceasta a furnizat anterior un serviciu, altul decât unul de asigurare, acelui client de audit al componentei.
- 405.21 A2 Punctele C600.25 și 600.25 A1 sunt aplicabile cu privire la un serviciu, altul decât unul de asigurare, furnizat fie în prezent, fie anterior, de o firmă de audit a componentei către un client de audit al componentei când clientul de audit al grupului devine ulterior o entitate de interes public.

**Încălcarea unei dispoziții privind independența la o firmă de audit a componentei**

- 405.22 A1 O încălcare a unei dispoziții din această secțiune ar putea avea loc chiar dacă o firmă de audit a componentei dispune de un sistem de management al calității proiectat pentru a trata cerințele de independență. Punctele C405.23 - C405.29 sunt relevante pentru ca o firmă de audit a grupului să determine dacă ar putea utiliza activitatea unei firme de audit a componentei, în cazul în care a avut loc o încălcare la acea firmă.
- 405.22 A2 În cazul unei încălcări la o firmă de audit a componentei din cadrul rețelei firmei de audit a grupului, punctele R400.80 - R400.89 se aplică, de asemenea, firmei de audit a grupului în raport cu auditul grupului, după caz.

*Când o firmă de audit a componentei identifică o încălcare*

- C405.23** Dacă o firmă de audit a componentei concluzionează că a avut loc o încălcare a acestei secțiuni, aceasta trebuie:

- (a) Să încheie, să suspende sau să elimine interesul sau relația care au generat încălcarea și să trateze consecințele acesteia,
- (b) Să evalueze importanța încălcării și impactul său asupra obiectivității firmei de audit a componentei și abilității acesteia de a efectua activitatea de audit în scopul auditului grupului,
- (c) În funcție de importanța încălcării, să determine dacă este posibil să ia măsuri pentru a trata satisfăcător consecințele încălcării și dacă pot fi întreprinse aceste măsuri și sunt adecvate circumstanțelor și
- (d) Să comunice prompt, în scris, încălcarea către partenerul de misiune la nivelul grupului, inclusiv evaluarea de către firma de audit a componentei cu privire la importanța încălcării și orice măsuri propuse sau întreprinse pentru a trata consecințele încălcării.

405.23 A1 Punctele 400.80 A2 și A3 prevăd materialele de aplicare relevante pentru evaluarea de către firma de audit a componentei a importanței și impactului încălcării asupra obiectivității sale și capacității de a emite o opinie sau o concluzie asupra activității de audit efectuate la componentă în scopul auditului grupului și luarea în considerare de către aceasta a oricăror acțiuni care ar putea fi întreprinse pentru a trata satisfăcător consecințele încălcării.

**C405.24** La primirea comunicării despre încălcare din partea firmei de audit a componentei, partenerul de misiune la nivelul grupului trebuie:

- (a) Să revizuiască evaluarea firmei de audit a componentei cu privire la importanța încălcării și a impactului acesteia asupra obiectivității sale și orice măsuri care pot fi sau au fost întreprinse pentru a trata consecințele încălcării,
- (b) Să evalueze capacitatea firmei de audit a grupului de a utiliza activitatea firmei de audit a componentei în scopul auditului grupului și
- (c) Să determine necesitatea oricăror acțiuni ulterioare.

**C405.25** În aplicarea punctului C405.24, partenerul de misiune la nivelul grupului trebuie să își exercite raționamentul profesional și să țină cont dacă o parte terță rezonabilă și informată ar putea concluziona că este compromisă obiectivitatea firmei de audit a componentei și, prin urmare, firma de audit a grupului nu poate utiliza activitatea firmei de audit a componentei în scopul auditului grupului.

405.25 A1 Dacă partenerul de misiune la nivelul grupului determină că ar putea fi tratate satisfăcător consecințele încălcării de către firma de audit a componentei și nu este compromisă obiectivitatea acesteia, firma de audit a grupului poate continua să utilizeze activitatea firmei de audit a componentei în cadrul auditului grupului. În anumite circumstanțe, partenerul de misiune la nivelul grupului ar putea determina că sunt necesare acțiuni suplimentare pentru a trata satisfăcător încălcarea și a putea utiliza activitatea firmei de audit a componentei. Exemplele de astfel de acțiuni includ efectuarea de proceduri specifice de către partenerul de misiune la nivelul grupului în domeniile afectate de încălcare sau solicitarea ca firma de audit a componentei să întreprindă acțiuni de remediere specifice în domeniile afectate.

405.25 A2 ISA 600 (Revizuit) prevede ca în cazul în care a avut loc o încălcare de către un auditor al componentei și aceasta nu a fost tratată satisfăcător, auditorul grupului nu poate utiliza activitatea acelui auditor al componentei. În aceste circumstanțe, partenerul de misiune la nivelul grupului ar putea găsi alte mijloace prin care să obțină probe de audit necesare cu privire la informațiile financiare ale clientului de audit al componentei. Exemplele de alte astfel de mijloace includ ca partenerul de misiune la nivelul grupului să efectueze activitatea de audit necesară cu privire la informațiile financiare ale clientului de audit al componentei sau solicitarea ca o altă firmă de audit a componentei să efectueze această activitate.

*Discuția cu persoanele responsabile cu guvernarea clientului de audit al grupului*

405.26 A1 În ceea ce privește încălcările de către o firmă de audit a componentei din cadrul rețelei firmei de audit a grupului, se aplică punctul C400.84.

**C405.27** În ceea ce privește încălcările de către o firmă de audit a componentei din afara rețelei firmei de audit a grupului, firma de audit a grupului trebuie să discute cu persoanele responsabile de guvernarea clientului de audit al grupului:

- (a) Evaluarea de către firma de audit a componentei cu privire la importanța și impactul încălcării asupra obiectivității sale, inclusiv natura și durata încălcării și măsurile care pot fi sau au fost întreprinse și
- (b) Dacă:
  - (i) Măsurile vor trata, sau au tratat, satisfăcător consecințele încălcării sau
  - (ii) Firma de audit a grupului va utiliza alte mijloace pentru a obține probele de audit necesare cu privire la informațiile financiare ale clientului de audit al componentei.

Această discuție trebuie să aibă loc cât mai curând posibil, dacă nu este specificat un alt termen de raportare a încălcărilor mai puțin importante de către persoanele responsabile cu guvernanta.

**C405.28** Firma de audit a grupului trebuie să comunice în scris către persoanele responsabile cu guvernanta clientului de audit al grupului toate aspectele discutate în conformitate cu punctul C405.27 și să obțină angajamentul tuturor persoanelor responsabile cu guvernanta că măsurile pot fi sau au fost întreprinse pentru a trata satisfăcător consecințele încălcării.

**C405.29** Dacă persoanele responsabile cu guvernanta nu își iau angajamentul că măsurile care pot fi sau au fost întreprinse ar rata satisfăcător consecințele încălcării la nivelul firmei de audit a componentei, firma de audit a grupului nu trebuie să utilizeze activitatea efectuată de firma de audit a componentei, în cadrul auditului grupului

## Capitolul 2 – Amendamente de conformitate la Secțiunea 360 din Cod pentru alinierea la terminologia ISA 600 (revizuită)

### PARTEA 3 – PROFESIONIȘTI CONTABILI CU DREPT DE PRACTICĂ

#### SECȚIUNEA 360

#### REAȚIA LA CAZURILE DE NECONFORMITATE CU LEGILE ȘI REGLEMENTĂRILE

....

Comunicarea cu privire la grupuri

**C360.16** Atunci când profesionistul contabil identifică, în oricare dintre următoarele două situații, un caz de neconformitate sau o suspiciune de neconformitate legată de componenta unui grup, profesionistul contabil trebuie să comunice problema partenerului de misiune la nivelul grupului, cu excepția cazului în care acest lucru este interzis de legislație sau reglementări:

- (c) Profesionistul contabil efectuează lucrări de audit ce vizează o componentă în scopul realizării auditului grupului sau
- (d) Profesionistul contabil este angajat să efectueze un audit al situațiilor financiare ale unei componente, în alte scopuri decât auditul grupului, de exemplu, pentru un audit statutar.

Comunicarea cu partenerul de misiune la nivelul grupului trebuie să fie suplimentară reacției la problema respectivă în conformitate cu prevederile prezentei secțiuni.

360.15A1 Scopul acestei comunicări este de a permite partenerului de misiune la nivelul grupului să fie informat cu privire la problemă și să stabilească, în contextul auditului grupului, dacă și cum să trateze problema în conformitate cu prevederile din prezenta secțiune. Această cerință de comunicare de la punctul C360.16 se aplică indiferent dacă firma sau rețeaua partenerului de misiune la nivelul grupului este aceeași sau este diferită de firma sau rețeaua profesionistului contabil.

**C360.17** Atunci când partenerul de misiune la nivelul grupului identifică o situație de neconformitate sau o suspiciune de neconformitate în cursul auditului grupului, partenerul de misiune la nivelul grupului trebuie să analizeze dacă problema ar putea sau nu să fie relevantă pentru una sau mai multe componente:

- (c) Ale cărei (căror) informații financiare fac obiectul verificării în scopul auditului grupului sau
- (d) Ale cărei (căror) situații financiare fac obiectul auditului în alte scopuri decât auditul grupului, de exemplu, un audit statutar.

Acest considerent trebuie să fie suplimentar reacției la problema respectivă în contextul auditului grupului, în conformitate cu prevederile prezentei secțiuni.

**C360.18** Dacă neconformitatea sau suspiciunea de neconformitate ar putea fi relevantă pentru una sau mai multe dintre componentele specificate la punctul C360.17 (a) și entitățile juridice sau unitățile operaționale specificate la punctul C360.17 alin (b), partenerul de misiune la nivelul grupului trebuie să ia măsurile necesare pentru a comunica problema celor care efectuează activități legate de componente, cu excepția cazului în care acest lucru este interzis de legislație sau reglementări. Dacă este necesar, partenerul de misiune la nivelul grupului trebuie să facă cercetările corespunzătoare (fie prin chestionarea conducerii, fie din informații disponibile public) privind măsura în care entitățile juridice relevante sau unitățile operaționale specificate la punctul C360.17 (b) fac obiectul auditului și, dacă da, pentru a stabili identitatea auditorului, în măsura în care acest lucru este posibil.

360.18A1 Scopul acestei comunicări este de a permite celor responsabili pentru activitățile de audit legate de componente, entități juridice sau unități operaționale să fie informați cu privire la problemă și să stabilească dacă și, dacă da, cum să trateze problema în conformitate cu

prevederile din prezenta secțiune. Această cerință de comunicare se aplică indiferent dacă partenerul de misiune la nivelul grupului sau rețeaua este același (aceeași) sau diferă de firmele sau rețelele celor care efectuează activități de audit la aceste componente, entități juridice sau unități operaționale.

....

## **Capitolul 3 – Modificări de conformitate la dispozițiile revizuite privind serviciile non-asigurare (NAS) emise în aprilie 2021**

### **PARTEA 4A – INDEPENDENȚA ÎN CAZUL MISIUNILOR DE AUDIT ȘI DE REVIZUIRE**

#### **SECȚIUNEA 400**

#### **APLICAREA CADRULUI CONCEPTUAL PRIVIND INDEPENDENȚA ÎN CAZUL MISIUNILOR DE AUDIT ȘI DE REVIZUIRE**

...

#### **CERINȚE ȘI MATERIALE DE APLICARE**

...

- C400.31** Dacă o entitate devine client de audit în timpul sau ulterior perioadei acoperite de situațiile financiare asupra cărora firma își va exprima o opinie, firma trebuie să determine dacă sunt generate amenințări la adresa independenței ca urmare a:
- (a) Relațiilor financiare sau de afaceri cu clientul de audit în timpul sau ulterior perioadei acoperite de situațiile financiare, dar înaintea acceptării misiunii de audit sau
  - (b) Serviciilor anterioare prestate clientului de audit de către firmă sau de o firmă din rețea.

...

## **Capitolul 4 – Amendamente de conformitate la Cod care rezultă din revizuirea definiției echipei misiunii**

### **PARTEA 3 – PROFESIONIȘTI CONTABILI CU DREPT DE PRACTICĂ**

#### **SECȚIUNEA 300**

#### **APLICAREA CADRULUI CONCEPTUAL – PROFESIONIȘTII CONTABILI CU DREPT DE PRACTICĂ**

...

#### **Cerințe și materiale de aplicare**

##### **Prevederi generale**

...

##### **Tratarea amenințărilor**

...

##### *Exemple de măsuri de protecție*

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

- ...
- Utilizarea unor parteneri diferiți și a unor echipe de misiune cu linii separate de raportare în vederea furnizării altor servicii decât cele de asigurare pentru un client de asigurare ar putea trata amenințările de autorevizuire, de reprezentare și de familiaritate.
- ...

## SECȚIUNEA 310

### CONFLICTE DE INTERESE

...

#### Conflict Identification

...

#### Amenințările generate de conflictele de interese

...

310.8 A3 Exemplele de acțiuni care ar putea reprezenta măsuri de protecție pentru tratarea amenințărilor generate de conflictele de interese includ:

- Crearea de echipe separate cărora li se impun politici și proceduri clare privind păstrarea confidențialității
- ...

#### Confidențialitate

...

#### *Cazurile în care prezentarea informațiilor în scopul obținerii acordului ar încălca confidențialitatea*

**C310.12** Atunci când prezentarea informațiilor specifice în scopul obținerii unui acord explicit ar conduce la o încălcare a confidențialității și, prin urmare, un astfel de acord nu poate fi obținut, firma trebuie să accepte sau să continue misiunea numai dacă are certitudinea că:

- (a) Firma nu acționează în calitate de reprezentant pentru un client, aflat într-o poziție adversă față de un alt client în privința aceluiași aspect,
- (b) Există măsuri specifice pentru prevenirea prezentării unor informații confidențiale între echipele de misiune care deservește doi clienți și

...

#### Documentarea

**C310.13** În circumstanțele prezentate la punctul C310.12, profesionistul contabil trebuie să documenteze:

- (a) Natura circumstanțelor, inclusiv rolul pe care și-l va asuma profesionistul contabil,
- (b) Existența măsurilor specifice pentru a preveni prezentarea informațiilor între echipele de misiune care deservește doi clienți și

...

## **SECȚIUNEA 320**

### **NUMIREA PROFESIONALĂ**

...

### **Cerințe și materiale de aplicare**

#### **Procedurile de acceptare a clientului și a misiunii**

##### *Prevederi generale*

...

320.3 A3 O amenințare de interes propriu la adresa conformității cu principiul competenței profesionale și atenției cuvenite ar putea fi generată dacă echipa misiunii nu deține sau nu poate dobândi competențele necesare pentru a furniza corespunzător serviciile profesionale.

...

## STANDARDELE INTERNAȚIONALE PRIVIND INDEPENDENȚA

### PARTEA 4A – INDEPENDENȚA ÎN CAZUL MISIUNILOR DE AUDIT ȘI DE REVIZUIRE

#### SECȚIUNEA 400

#### APLICAREA CADRULUI CONCEPTUAL PRIVIND INDEPENDENȚA PENTRU MISIUNILE DE AUDIT ȘI REVIZUIRE

...

#### Cerințe și materiale de aplicare

...

#### Perioada pentru care este solicitată independența

...

400.30 A1 Perioada misiunii începe atunci când echipa misiunii începe să efectueze auditul. Perioada misiunii se încheie când este emis raportul de audit. Dacă misiunea este de natură repetitivă, ea se încheie la notificarea oricăreia dintre părți că relația profesională s-a încheiat sau la emiterea raportului final de audit, în funcție de oricare dintre aceste situații care are loc ultima.

...

400.31 A1 Sunt generate amenințări la adresa independenței dacă un serviciu, altul decât unul de asigurare, a fost furnizat unui client de audit în timpul sau ulterior perioadei acoperite de situațiile financiare, dar înainte ca echipa misiunii să înceapă să efectueze auditul, iar serviciul nu ar fi permis pe perioada misiunii.

...

#### SECȚIUNEA 510

#### INTERESE FINANCIARE

...

#### Cerințe și materiale de aplicare

...

#### Interese financiare deținute de firmă, o firmă din rețea, membrii echipei de audit și alte persoane

...

510.4 A1 Sediul în care își desfășoară activitatea partenerul misiunii, în legătură cu o misiune de audit, nu este neapărat sediul în care a fost detașat acel partener. Atunci când partenerul misiunii este situat într-un sediu diferit decât ceilalți membri

...

## SUBSECȚIUNEA 605 – SERVICII DE AUDIT INTERN

### Introducere

...

### Cerințe și materiale de aplicare

...

605.4 A2 Atunci când o firmă utilizează activitatea unei funcții de audit intern într-o misiune de audit, ISA-urile prevăd efectuarea de proceduri pentru evaluarea gradului de adecvare al acelei activități. În mod similar, atunci când o firmă sau o firmă din rețea acceptă o misiune de a furniza servicii de audit intern unui client de audit, rezultatele acelor servicii ar putea fi utilizate în desfășurarea auditului extern. Această situație ar putea genera o amenințare de autorevizuire, deoarece este posibil ca echipa de audit să utilizeze rezultatele serviciului de audit intern în scopul misiunii de audit fără:

- (a) A evalua în mod corespunzător acele rezultate sau
- (b) A exercita același nivel de scepticism profesional care ar fi exercitat dacă activitatea de audit intern ar fi prestată de persoane care nu fac parte din firmă.

605.4 A3 Factorii care sunt relevanți pentru identificarea unei amenințări de autorevizuire generate de furnizarea serviciilor de audit intern către un client de audit și pentru evaluarea nivelului unei astfel de amenințări, includ:

- Importanța sumelor aferente din situațiile financiare.
- Riscul de denaturare a aserțiunilor legate de acele sume din situațiile financiare.
- Gradul de încredere pe care echipa de audit îl va acorda activității aferente serviciului de audit intern.

Dacă a fost identificată o amenințare de autorevizuire pentru un client de audit care este o entitate de interes public, se aplică punctul C605.6.

...

## **PARTEA 4B – INDEPENDENȚA ÎN CAZUL MISIUNILOR DE ASIGURARE, ALTELE DECÂT MISIUNILE DE AUDIT ȘI DE REVIZUIRE**

### **SECȚIUNEA 900**

#### **APLICAREA CADRULUI CONCEPTUAL PRIVIND INDEPENDENȚA ÎN CAZUL MISIUNILOR DE ASIGURARE, ALTELE DECÂT MISIUNILE DE AUDIT ȘI DE REVIZUIRE ...**

##### **Cerințe și materiale de aplicare**

...

##### **Perioada în care este solicitată independența**

**C900.30** Independența, așa cum solicită această Parte, trebuie menținută atât:

- (a) Pe perioada misiunii, cât și
- (b) Pe perioada acoperită de informațiile specifice.

900.30 A1 Perioada misiunii începe când echipa misiunii de asigurare începe să efectueze servicii de asigurare în legătură cu misiunea respectivă. Perioada misiunii se încheie când este emis raportul de asigurare. Dacă misiunea este de natură recurentă, ea se încheie odată cu notificarea oricareia dintre părți că relația profesională a încetat sau odată cu emiterea raportului final de asigurare, în funcție de care dintre aceste situații are loc ultima.

...

**C900.32** Sunt create amenințări la adresa independenței dacă a fost furnizat un serviciu, altul decât unul de asigurare, pentru un client de asigurare, în timpul sau ulterior perioadei acoperite de informațiile specifice, dar înainte ca echipa misiunii de asigurare să înceapă să efectueze serviciile de asigurare, iar serviciul nu ar fi permis în perioada misiunii. În astfel de situații, firma trebuie să evalueze și să trateze orice amenințare la adresa independenței generată de serviciul respectiv. Dacă amenințările nu sunt la un nivel acceptabil, firma trebuie să accepte misiunea de asigurare numai dacă acestea sunt reduse la un nivel acceptabil.

...

## Capitolul 5 –Modificări derivate ale codului legate de managementul calității

### STANDARDELE INTERNAȚIONALE PRIVIND INDEPENDENȚA

#### PARTEA 4A – INDEPENDENȚA ÎN CAZUL MISIUNILOR DE AUDIT ȘI DE REVIZUIRE

##### SECȚIUNEA 540

##### ASOCIEREA ÎNDELUNGATĂ A PERSONALULUI (INCLUSIV ROTAȚIA PARTENERULUI) CU UN CLIENT DE AUDIT

...

##### Cerințe și materiale de aplicare

##### Toți clienții de audit

...

**C540.4** Dacă o firmă decide că nivelul amenințărilor generate poate fi tratat doar prin rotația persoanei respective din echipa de audit, firma trebuie să determine o perioadă adecvată în care acea persoană nu trebuie:

- (a) Să facă parte din echipa misiunii pentru misiunea de audit,
- (b) Să efectueze în cadrul misiunii o revizuire a calității sau o revizuire ce are drept obiectiv o revizuire a calității sau
- (c) Să exercite o influență directă asupra rezultatului misiunii de audit.

Această perioadă trebuie să fie suficient de îndelungată pentru a permite ca amenințările de familiaritate și de interes propriu să fie tratate. În cazul unei entități de interes public se aplică, de asemenea, punctele C540.5 - C540.21.

...

Restricții aferente activităților, în timpul perioadei de pauză

**C540.20** Pe durata perioadei de pauză relevante, persoana respectivă nu trebuie:

- (a) Să fie un membru al echipei misiunii sau să efectueze o misiune de revizuire a calității sau o revizuire ce are drept obiectiv revizuirea calității în cadrul misiunii de audit,
- (b) Să se consulte cu echipa misiunii sau cu clientul cu privire la aspecte tehnice sau specifice sectorului de activitate, tranzacții sau evenimente care afectează misiunea de audit (altele decât discuții cu echipa misiunii, limitate la activitatea desfășurată sau concluziile obținute în ultimul an din perioada de activitate a acelei persoane, când acestea continuă să fie relevante pentru audit),
- (c) Să fie responsabilă pentru conducerea sau coordonarea serviciilor profesionale furnizate de firmă sau de o firmă din rețea clientului de audit sau pentru supravegherea relației dintre firmă sau o firmă din rețea și clientul de audit, sau
- (d) Să desfășoare orice alt rol sau orice altă activitate la care nu se face referire mai sus în legătură cu clientul de audit, inclusiv furnizarea de alte servicii decât cele de asigurare, care ar determina ca persoana respectivă:
  - (i) Să aibă o interacțiune semnificativă sau frecventă cu conducerea superioară sau persoanele responsabile cu guvernanta, sau
  - (ii) Să exercite o influență directă asupra rezultatului misiunii de audit.

...

## SECȚIUNEA 800

### RAPOARTE REFERITOARE LA SITUAȚII FINANCIARE CU SCOP SPECIAL CARE INCLUD O RESTRICȚIE CU PRIVIRE LA UTILIZARE ȘI DISTRIBUIRE (MISIUNI DE AUDIT ȘI DE REVIZUIRE)

...

#### Cerințe și materiale de aplicare

##### Prevederi generale

...

#### Interese financiare, împrumuturi și garanții, relații de afaceri apropiate și relații de familie și personale

**C800.10** Atunci când firma desfășoară o misiune de audit eligibilă:

- (a) Prevederile relevante stabilite în secțiunile 510, 511, 520, 521, 522, 524 și 525 trebuie aplicate doar membrilor echipei misiunii, rudelor directe și, după caz, rudelor apropiate,
- (b) Firma trebuie să identifice, să evalueze și să trateze orice amenințări la adresa independenței generate de interesele și relațiile dintre clientul de audit și următorii membri ai echipei de audit, conform celor stabilite în secțiunile 510, 511, 520, 521, 522, 524 și 525:
  - (i) Cei care oferă consultanță cu privire la aspecte tehnice sau specifice domeniului de activitate, tranzacții sau evenimente și
  - (ii) Cei care efectuează o revizuire a calității misiunii sau o revizuire ce are drept obiectiv o revizuire a calității misiunii și
- (c) Firma trebuie să evalueze și să trateze orice amenințări despre care echipa misiunii are motive să creadă că sunt generate de interesele și relațiile dintre clientul de audit și alte persoane din cadrul firmei, care pot influența direct rezultatul misiunii de audit.

...

## **PARTEA 4B (REVIZUITĂ) – INDEPENDENȚA ÎN CAZUL MISIUNILOR DE ASIGURARE, ALTELE DECÂT MISIUNILE DE AUDIT ȘI DE REVIZUIRE**

### **SECȚIUNEA 940**

#### **ASOCIEREA ÎNDELUNGATĂ A PERSONALULUI CU UN CLIENT DE ASIGURARE**

...

#### **Cerințe și materiale de aplicare**

##### **Prevederi generale**

...

**C940.4** Dacă o firmă decide că nivelul amenințărilor generate poate fi tratat doar prin rotația persoanei respective din echipa misiunii de asigurare, firma trebuie să determine o perioadă adecvată în care acea persoană nu trebuie:

- (a) Să fie membru al echipei misiunii, aferente misiunii de asigurare,
- (b) Să fie responsabilă de controlul calității misiunii de asigurare sau
- (c) Să exercite o influență directă asupra rezultatului misiunii de asigurare.

Perioada respectivă trebuie să aibă o durată suficientă pentru a permite tratarea amenințărilor de familiaritate și de interes propriu.

### **SECȚIUNEA 990**

#### **RAPOARTE CARE INCLUD O RESTRICȚIE CU PRIVIRE LA UTILIZARE ȘI DISTRIBUIRE (ALTE MISIUNI DE ASIGURARE DECÂT CELE DE AUDIT ȘI DE REVIZUIRE)**

...

##### **Interese financiare, împrumuturi și garanții, relații de afaceri, personale și de familie apropiate**

**C990.7** Atunci când firma desfășoară o misiune de asigurare eligibilă:

- (a) Prevederile relevante stabilite în secțiunile 910, 911, 920, 921, 922 și 924 trebuie aplicate doar membrilor echipei misiunii și rudelor directe sau apropiate ale acestora,
- (b) Firma trebuie să identifice, evalueze și trateze orice amenințări la adresa independenței generate de interesele și relațiile dintre clientul de asigurare și următorii membri ai echipei misiunii de asigurare, așa cum prevăd secțiunile 910, 911, 920, 921, 922 și 924:
  - (i) Cei care oferă consultanță cu privire la aspecte, tranzacții sau evenimente tehnice sau specifice domeniului de activitate și
  - (ii) Cei care efectuează controlul calității pentru misiune, inclusiv cei care realizează revizuirea controlului calității misiunii și

Firma trebuie să evalueze și trateze orice amenințări despre care echipa misiunii are motive să creadă că sunt generate de interese și relații dintre clientul de asigurare și alte persoane din cadrul firmei care pot influența direct rezultatul misiunii de asigurare, așa cum prevăd secțiunile 910, 911, 920, 921, 922 și 924.

...

## Capitolul 6 – Modificări ale glosarului

|                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|---------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Echipă de asigurare | <p>(a) Toți membrii echipei misiunii care participă la misiunea de asigurare,</p> <p>(b) Toate celelalte persoane dintr-o, sau angajați de o firmă, care pot influența în mod direct rezultatul unei misiuni de asigurare, inclusiv:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>(i) cei care recomandă recompensarea sau care supervizează direct, gestionează sau supraveghează în alt mod partenerul misiunii de asigurare în legătură cu realizarea misiunii de asigurare,</li> <li>(ii) cei care oferă consultanță cu privire la aspecte tehnice sau specifice sectorului de activitate, la tranzacții sau la evenimente pentru misiunea de asigurare și</li> <li>(iii) cei care efectuează o revizuire a calității misiunii, sau o revizuire consecventă cu obiectivul unei revizuirii a calității misiunii, pentru respectiva misiune.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| Client de audit     | <p>O entitate în legătură cu care o firmă realizează o misiune de audit. Atunci când clientul este o entitate cotate, clientul de audit va include întotdeauna entitățile sale afiliate. Atunci când clientul de audit nu este o entitate cotate, clientul de audit include acele entități afiliate pe care clientul le controlează direct sau indirect. <i>(A se vedea și punctul C400.20.)</i></p> <p><i>În Partea 4A, termenul „client de audit” se aplică în egală măsură și termenului „client de revizuire”.</i></p> <p><i>În cazul unui audit al grupului, a se vedea definiția clientului de audit al grupului.</i></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| Echipă de audit     | <p>(a) Toți membrii echipei misiunii care participă la misiunea de audit,</p> <p>(b) Toate celelalte persoane dintr-o, sau angajați de o, firmă care pot influența direct rezultatul misiunii de audit, inclusiv:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>(i) cei care recomandă compensarea sau care supervizează direct, coordonează sau supraveghează în alt mod partenerul misiunii în legătură cu realizarea misiunii de audit, inclusiv persoanele de la toate nivelurile superioare succesive nivelului partenerului de misiune, până la persoana care este partener senior sau partener manager în cadrul firmei (director executiv sau echivalentul acestuia),</li> <li>(ii) cei care oferă consultanță cu privire la aspecte tehnice sau specifice sectorului, la tranzacții sau la evenimente pentru misiune și</li> <li>(iii) cei care efectuează o revizuire a calității misiunii, sau o revizuire având drept obiectiv o revizuire a calității misiunii pentru respectiva misiune și</li> </ul> <p>(c) orice alte persoane dintr-o firmă din rețea care pot influența în mod direct rezultatul misiunii de audit.</p> <p><i>În Partea 4A, termenul „echipă de audit” se aplică în egală măsură și termenului „echipă de revizuire”. În cazul unui audit al grupului, a se vedea definiția echipei de audit a grupului.</i></p> |
| Componentă          | <p>O entitate, unitate de afaceri, funcție sau activitate comercială, sau o combinație a acestora, determinată de auditorul grupului în scopul planificării și efectuării procedurilor de audit în cadrul unui audit al grupului.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |

|                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|--------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Client de audit al componentei | <p>O componentă în legătură cu care o firmă de audit a grupului sau o firmă de audit a componentei desfășoară activități de audit în scopul unui audit al grupului. Atunci când o componentă este:</p> <p>(a) O entitate legală, clientul de audit al componentei este entitatea și orice entități afiliate asupra cărora entitatea are control direct sau indirect sau</p> <p>(b) O unitate de afaceri, funcție sau activitate comercială (sau o combinație a acestora), clientul de audit al componentei este entitatea sau entitățile legale cărora le aparține unitatea de afaceri sau în care este desfășurată funcția sau activitatea comercială.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| Firma de audit a componentei   | O firmă care desfășoară activități de audit cu privire la o componentă, în scopul unui audit al grupului.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| Echipa misiunii                | <p>Toți partenerii și personalul care efectuează o misiune, inclusiv orice alte persoane care efectuează proceduri aferente misiunii, cu excepția experților externi și auditorilor interni care oferă asistență directă în cadrul misiunii.</p> <p><i>În Partea 4A, termenul „echipa misiunii” se referă la persoanele care efectuează proceduri de audit sau de revizuire, în cadrul misiunii de audit, respectiv de revizuire. Acest termen este descris mai detaliat la punctul 400.9.</i></p> <p><i>ISA 220 (revizuit) furnizează îndrumări mai detaliate cu privire la definiția echipei misiunii în contextul unui audit al situațiilor financiare.</i></p> <p><i>ISA 620 definește un expert din partea auditorului drept o persoană sau o organizație care deține competențe într-un alt domeniu decât contabilitatea sau auditul, a cărei activitate în acel domeniu este utilizată de auditor în vederea obținerii de probe de audit suficiente și adecvate. ISA 620 tratează responsabilitățile auditorului cu privire la activitatea acestor experți.</i></p> <p><i>ISA 610 (revizuit în 2013) tratează responsabilitățile auditorului când utilizează activitatea auditorilor interni, inclusiv când utilizează auditorii interni pentru a oferi asistență directă în cadrul misiunii de audit.</i></p> <p><i>În Partea 4B, termenul „echipa misiunii” se referă la persoanele care efectuează proceduri de asigurare în cadrul misiunii de asigurare.</i></p> |
| Grup                           | O entitate raportoare pentru care sunt întocmite situațiile financiare ale grupului.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| Audit al grupului              | Auditul situațiilor financiare ale grupului.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| Client de audit al grupului    | <p>Entitatea ale cărei situații financiare ale grupului sunt supuse unei misiuni de audit efectuată de firma de audit a grupului. Când entitatea este o entitate cotate, clientul de audit al grupului va include întotdeauna entitățile sale afiliate și orice alte componente la care se desfășoară activități de audit. Când entitatea nu este o entitate cotate, clientul de audit al grupului include entitățile afiliate asupra cărora această entitate are control direct sau indirect și orice alte componente la care se desfășoară activități de audit.</p> <p><i>A se vedea, de asemenea, punctul C400.20.</i></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| Firma de audit a               | Firma care exprimă o opinie asupra situațiilor financiare ale grupului.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |

grupului

- Echipa de audit la nivelul grupului
- (e) Toți membrii echipei misiunii din cadrul auditului grupului, inclusiv persoanele din cadrul, sau angajate de, firmele de audit ale componentei care efectuează proceduri de audit aferente componentelor în scopul unui audit al grupului,
  - (f) Orice alte persoane din cadrul, sau angajate de, firma de audit a grupului care pot influența direct rezultatul auditului grupului, inclusiv:
    - (iv) Cei care recomandă compensarea sau care exercită supraveghere directă, management sau alt tip de supervizare a partenerului de misiune la nivelul grupului cu privire la desfășurarea auditului grupului, inclusiv a celor de la toate nivelurile succesiv mai înalte decât partenerul de misiune la nivelul grupului până la persoana care este partener senior sau executiv al firmei (director executiv sau o funcție echivalentă),
    - (v) Cei care oferă consultanță cu privire la aspectele tehnice sau specifice sectorului de activitate, tranzacțiilor sau evenimentelor în cadrul auditului grupului și
    - (vi) Cei care efectuează o revizuire a calității misiunii sau o revizuire consecventă cu obiectivul unei revizuii a calității, în cadrul auditului grupului,
  - (g) Orice alte persoane din cadrul unei firme din rețeaua firmei de audit a grupului care pot influența direct rezultatul auditului grupului și
- Orice alte persoane din cadrul firmei de audit a componentei din afara rețelei firmei de audit a grupului care pot influența direct rezultatul auditului grupului.

Partenerul de misiune la nivelul grupului

Partenerul de misiune care este responsabil pentru auditul grupului.

Situațiile financiare ale grupului

Situațiile financiare care includ informațiile financiare ale mai multor entități sau unități de afaceri printr-un proces de consolidare.

Partener-cheie de audit

Partenerul de misiune, persoana responsabilă de revizuirea calității misiunii și alți parteneri de audit, dacă există, din echipa misiunii, care iau decizii cheie sau emit raționamente referitoare la aspectele semnificative pentru auditul situațiilor financiare asupra cărora firma va exprima o opinie. În funcție de circumstanțe și de rolul fiecărei persoane în cadrul auditului, termenul „alți parteneri de audit” ar putea include, de exemplu, partenerii de misiune responsabili de anumite componente într-un audit al grupului, precum filiale sau divizii importante.

- Echipa de revizuire
- (a) Toți membrii echipei misiunii care efectuează misiunea de revizuire și
  - (b) Toate celelalte persoane din cadrul, sau angajate de o firmă care pot influența direct rezultatul misiunii de revizuire, inclusiv:
    - (i) cei care recomandă recompensarea sau care au atribuții de supraveghere directă, management sau alt tip de supraveghere a partenerului de misiune în

legătură cu efectuarea misiunii de revizuire, inclusiv persoanele de la toate nivelurile superioare succesive nivelului partenerului de misiune, până la persoana care reprezintă conducerea superioară sau este un partener al conducerii (director executiv sau echivalentul acestuia);

- (ii) cei care oferă consultanță cu privire la aspecte tehnice sau specifice sectorului, la tranzacții sau la evenimente pentru misiune și
- (iii) cei care efectuează o revizuire a calității misiunii sau o revizuire ce are drept obiectiv revizuirea calității misiunii și
- (c) orice alte persoane care fac parte dintr-o firmă din rețea și care pot influența direct rezultatul misiunii de revizuire..

## Capitolul 7 – Modificări ale glosarului care decurg din revizuirile aprobate ale definițiilor de entitate listată și entitate de interes public

**Client de audit<sup>2</sup>** O entitate în legătură cu care o firmă realizează o misiune de audit. Atunci când clientul este o entitate cotate, conform punctului C400.22 și C400.23 clientul de audit va include întotdeauna entitățile sale afiliate. Atunci când clientul de audit nu este o entitate cotate, clientul de audit include acele entități afiliate pe care clientul le controlează direct sau indirect. *(A se vedea și punctul C400.27.)*

*În Partea 4A, termenul „client de audit” se aplică în egală măsură și termenului „client de revizuire”.*

*În cazul unui audit al grupului, a se vedea definiția clientului de audit al grupului.*

**Client de audit al grupului** Entitatea ale cărei situații financiare ale grupului sunt supuse unei misiuni de audit efectuată de firma de audit a grupului. Când entitatea este o entitate cotate, clientul de audit al grupului va include întotdeauna entitățile sale afiliate și orice alte componente la care se desfășoară activități de audit. Când entitatea nu este o entitate cotate, clientul de audit al grupului include entitățile afiliate asupra cărora această entitate are control direct sau indirect și orice alte componente la care se desfășoară activități de audit.

*A se vedea, de asemenea, punctul C400.27.*

---

<sup>3</sup> Modificările de conformitate propuse vor intra în vigoare odată cu modificările aduse definiției clientului de audit în Reglementarea finală, „Revizuirii ale definițiilor de entitate listată și entitate de interes public din Cod”, emise la 11 aprilie 2022.

## DATA INTRĂRII ÎN VIGOARE

Revizuirile referitoare la Secțiunea 400 referitoare la definiția echipei misiunii și noile prevederi din Secțiunea 405 referitoare la auditurile grupului (Capitolul 1) vor intra în vigoare pentru auditurile și revizuirile situațiilor financiare și auditurile situațiilor financiare ale grupului pentru perioadele care încep la sau după 15 decembrie 2023.

- Următoarele amendamente de conformitate și derivate vor fi în vigoare de la 15 decembrie 2023:
  - Amendamentele de conformitate la secțiunea 360, care vor respecta terminologia din Capitolul 2.
  - Amendamentele de conformitate la prevederile revizuite privind serviciile, altele decât cele de asigurare, din secțiunea 400 din Capitolul 3.
  - Amendamentele de conformitate la secțiunile 300, 310, 320, 400, 510, 605 și 900, în urma revizuirii definiției echipei misiunii din Capitolul 4.
  - Amendamentele derivate referitoare la managementul calității din secțiunile 540, 800, 940 și 990 din Capitolul 5.
- Modificările Glosarului vor intra în vigoare după cum urmează:
  - Pentru auditurile și revizuirile situațiilor financiare și pentru auditurile situațiilor financiare ale grupului, pentru situațiile financiare aferente perioadelor care încep la, sau ulterior datei de 15 decembrie 2023.
  - Pentru misiunile de asigurare, altele decât misiunile de audit și revizuire, cu privire la subiectul implicit care acoperă perioadele ce încep la, sau ulterior datei de, 15 decembrie 2023; în caz contrar, la 15 decembrie 2023

*Modificări ale glosarului care decurg din revizuirile aprobate ale definiției de entitate listată și entitate de interes public*

- Modificările aduse Glosarului care decurg din revizuirile aprobate ale definițiilor de entitate listată și entitate de interes public din Capitolul 7 vor intra în vigoare pentru auditurile situațiilor financiare și ale situațiilor financiare ale grupului pentru perioadele care încep la sau după 15 decembrie 2024.

Modificările aduse definiției clientului de audit din Reglementarea finală, „*Revizuiți ale definițiilor de entitate listată și entitate de interes public din Cod*”, emise la 11 aprilie 2022, vor intra în vigoare odată cu modificările de conformitate din capitolul 7.

Este permisă adoptarea anticipată

### PREVEDERE TRANZITORIE

Pentru misiunile de furnizare a serviciilor, altele decât cele de asigurare, agreate de o firmă de audit a componentei din afara rețelei firmei de audit a grupului împreună cu un client de audit al componentei înainte de 15 decembrie 2023 și pentru care activitatea a început deja, firma de audit a componentei poate continua respectiva misiune în baza prevederilor existente ale Codului până la finalizarea acesteia, conform termenilor inițiali ai misiunii.

*Codul etic internațional pentru profesioniștii contabili™ (inclusiv Standardele Internaționale privind Independența™)*, proiectele de expunere, documentele consultative și alte publicații IESBA sunt publicate de IFAC care deține drepturile de autor asupra acestora.

Fundația Internațională pentru Etică și Audit (IFEA), Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili® (IESBA®) și Federația Internațională a Contabililor® (IFAC®) nu își asumă responsabilitatea pentru pierderea cauzată oricărei persoane care acționează sau decide să nu acționeze în baza materialului cuprins în această publicație, indiferent dacă respectiva pierdere este cauzată de neglijență sau din alte motive.

„Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili”, *Codul etic internațional pentru profesioniștii contabili™ (inclusiv Standardele Internaționale privind Independența™)*, „IESBA” și sigla IESBA sunt mărci comerciale ale IFAC și mărci de serviciu ale IFAC în Statele Unite și în alte țări. „Fundația Internațională pentru Etică și Audit” și „IFEA” sunt mărci comerciale ale IFEA sau mărci comerciale înregistrate și mărci de servicii ale IFEA în SUA și în alte țări

Drept de autor © februarie 2023 al Federației Internaționale a Contabililor (IFAC). Toate drepturile rezervate.

Este necesară permisiunea scrisă din partea IFAC pentru a reproduce, păstra sau transmite sau pentru alte utilizări similare ale acestui document, cu excepția cazului în care documentul este utilizat numai pentru uz individual, necomercial.

Contactați [Permissions@ifac.org](mailto:Permissions@ifac.org)

Publicat de:



International  
Federation  
of Accountants®



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)