

# Introducere la ISRS 4400 (revizuit) *Misiuni pe baza procedurilor convenite*

Document  
informativ

Aprilie 2020



Tradus de:



*Contați pe Noi. Contați, cu Noi.  
De 100 de ani!*

**IAASB**

International Auditing  
and Assurance  
Standards Board

# ISRS 4400 (REVIZUIT)

CE?

Misiunile pe baza procedurilor convenite sunt utilizate la scară largă. Cererea pentru misiuni pe baza procedurilor convenite este în continuă creștere, în special în legătură cu nevoia pentru un grad mai mare de răspundere în ceea ce privește finanțarea și subvenționarea. **ISRS 4400 (revizuit), Misiuni pe baza procedurilor convenite**, a fost revizuit ca răspuns la astfel de tendințe și pentru a promova interpretarea și efectuarea consecvente ale misiunilor pe baza procedurilor convenite de către practicieni.

CÂND?



## Data intrării în vigoare

ISRS 4400 (revizuit) intră în vigoare pentru misiunile pe baza procedurilor convenite ale căror termene au fost stabilite la **1 ianuarie 2022** sau ulterior acestei date. În cazul în care misiunile acoperă o perioadă de mai mulți ani, practicienii pot opta să actualizeze termenele misiunii pentru ca misiunile pe baza procedurilor convenite să poată fi efectuate în conformitate cu standardul revizuit.

CE REZULTAT URMĂREȘTE STANDARDUL REVIZUIT SĂ OBTINĂ?

În ceea ce privește abordarea aspectelor de interes public relevante pentru misiunile pe baza procedurilor convenite, standardul revizuit are ca scop:

- **Să răspundă nevoilor părților interesate** – Domeniul de aplicare al standardului revizuit a fost extins pentru a satisface cererea pentru misiunile pe baza procedurilor convenite atât pentru subiecte specifice de ordin financiar, cât și de ordin nefinanciar.
- **Să ofere claritate în cadrul raportului asupra procedurilor convenite.**
- **Să sporească consecvența în efectuarea misiunilor pe baza procedurilor convenite** – de exemplu, în ceea ce privește:
  - Exercițarea raționamentului profesional în cadrul unei misiuni pe baza procedurilor convenite.
  - Analizarea condițiilor privind acceptarea și continuarea.
  - Utilizarea unui expert al practicianului.
  - Prezentarea conformității cu dispozițiile privind independența, după caz.

AGREED-UPON misleading involved appropriate parties  
Procedures material findings together matter example users responsibilities  
independent relation date evolving enhancing extant Significant use  
judgment criteria explain ISRS AUP Revised compliance whether  
recognize Outcome many transparency funding grow various provide  
assurance changes purpose responsible financial intended  
January professional including address after Scope  
Respond expert practitioners standard provided stakeholders  
consistency covers against reporting engaging undertaking Enhance  
both particularly independence other

# CARE SUNT MODIFICĂRILE SEMNIFICATIVE?



## Domeniul de aplicare și responsabilitățile

- Noul domeniu de aplicare include misiunile pe baza procedurilor convenite atât pentru subiecte specifice de ordin financiar, cât și de ordin nefinanciar.
- Noile dispoziții și materiale privind aplicarea clarifică responsabilitățile practicienilor în legătură cu diferite părți implicate într-o misiune pe baza procedurilor convenite, utilizatorii vizați ai raportului asupra procedurilor convenite și părțile responsabile pentru subiectul specific pentru care se efectuează misiunea pe baza procedurilor convenite.
- În conformitate cu convențiile referitoare la asigurarea clarității, standardul include acum o secțiune intitulată „Obiective”. Rolul acestor obiective este de a ajuta practicianul să înțeleagă ceea ce trebuie realizat într-o misiune pe baza procedurilor convenite.
- Termenul „constatări factice” a fost înlocuit de termenul „constatări”, definit drept rezultatele factice ale unei misiuni pe baza procedurilor convenite efectuate. În plus, constatările pot fi verificate în mod obiectiv și pot exclude opiniile sau concluziile de orice fel, precum și recomandările.

## Conformitatea cu dispozițiile privind independența

- Standardul revizuit nu include o condiție preliminară privind independența practicianului atunci când efectuează o misiune pe baza procedurilor convenite (la fel ca și ISRS 4400 existent).
- Cu toate acestea, noile dispoziții și materiale privind aplicarea recunosc faptul că, chiar și atunci când practicianul nu este obligat (de exemplu, prin legi sau reglementări, cod etic sau contract) să se conformeze dispozițiilor privind independența, acesta poate conveni împreună cu partea care contractează că în scopul misiunii pe baza procedurilor convenite este adecvată conformitatea cu dispozițiile privind independența.
- Raportul asupra procedurilor convenite trebuie să includă acum și o declarație privind independența – Declarația prevăzută depinde de măsura în care practicianul este obligat să se conformeze dispozițiilor identificate privind independența în scopul misiunii pe baza procedurilor convenite.





## Raționamentul profesional

- O nouă dispoziție conform căreia practicienii trebuie să își exercite raționamentul profesional pe parcursul misiunii, inclusiv atunci când acceptă, efectuează și raportează cu privire la misiunea pe baza procedurilor convenite, luând în considerare circumstanțele misiunii.
- Noile materiale-suport privind aplicarea oferă explicații și exemple cu privire la modul în care este exercitat raționamentul profesional în cadrul unei misiuni pe baza procedurilor convenite.

## Acceptarea și continuarea misiunii

- Introducerea unor dispoziții noi în legătură cu considerentele de acceptare și continuare ale misiunii, inclusiv
  - Înțelegerea scopului misiunii și refuzarea unei misiuni dacă practicianul identifică fapte sau circumstanțe care indică faptul că procedurile nu sunt adecvate scopului misiunii.
  - Acceptarea și continuarea misiunii doar atunci când sunt îndeplinite anumite condiții; și
  - Comunicarea cu firma dacă sunt obținute informații care ar fi determinat-o să nu accepte misiunea în cazul în care informațiile respective ar fi fost disponibile anterior, astfel încât să poată fi luate măsurile adecvate.
- Introducerea materialelor privind aplicarea pentru a sprijini noile dispoziții, inclusiv:
  - Clarificarea gradului de detaliu cu care sunt descrise procedurile convenite și constatările și descrierea termenelor care pot fi sau nu adecvate în contextul unei anumite misiuni; și
  - Evidențierea faptului că anumite proceduri pot fi prescrise de legi sau reglementări – Totuși, acestea vor face în continuare obiectul condițiilor privind gradul de detaliere menționate mai sus.





## Utilizarea activității unui expert al practicianului

- Noile dispoziții și materiale privind aplicarea oferă îndrumări cu privire la modul în care un expert al practicianului poate asista practicianul într-o misiune pe baza procedurilor convenite. În plus, dacă urmează să fie utilizată activitatea unui expert al practicianului:
  - Practicianul trebuie să poată fi implicat în activitatea expertului său într-o măsură suficientă pentru a accepta responsabilitatea pentru constatările incluse în raportul asupra procedurilor convenite.
  - Practicianul poate face referire la activitatea expertului său în raportul asupra procedurilor convenite fie în mod voluntar, fie în conformitate cu legile și reglementările. Dacă practicianul procedează astfel, formularea respectivului raport nu trebuie să sugereze că răspunderea practicianului pentru efectuarea procedurilor și raportarea constatărilor este diminuată prin implicarea unui expert.

## Raportul asupra procedurilor convenite

- Transparență sporită în ceea ce privește:
  - Responsabilitățile diferitelor părți implicate într-o misiune pe baza procedurilor convenite; și
  - Măsura în care practicianul trebuie sau nu să se conformeze dispozițiilor privind independența și, dacă este cazul, dispozițiile relevante privind independența.
- În contrast cu standardul existent, ISRS 4400 (revizuit) nu impune practicianului să includă o declarație conform căreia raportul este restricționat acelor părți care au convenit asupra procedurilor ce trebuie efectuate. O astfel de restricție se bazează acum pe discreția practicianului. Noile materiale privind aplicarea ajută practicianul să decidă dacă să restricționeze utilizarea sau distribuirea raportului pe baza procedurilor convenite.
- Noile dispoziții de raportare și materiale privind aplicarea tratează circumstanțele în care un sumar al constatărilor este inclus în raportul asupra procedurilor convenite și cele în care practicianul efectuează o misiune pe baza procedurilor convenite împreună cu o altă misiune.



Structurile și procesele care sprijină operațiunile IAASB sunt facilitate de International Federation of Accountants® sau IFAC®.

IAASB și IFAC nu își asumă responsabilitatea pentru nicio pierdere cauzată vreunei persoane care acționează sau decide să nu acționeze în conformitate cu materialul din această publicație, indiferent dacă respectiva pierdere este cauzată de neglijență sau din alte motive.

Standardele Internaționale de Audit, Standardele Internaționale privind Misiunile de Asigurare, Standardele Internaționale privind Misiunile de Revizuire, Standardele Internaționale privind Serviciile Conexes, Standardele Internaționale privind Controlul Calității, Notele Internaționale de Practică privind Auditul, proiectele de expunere, documentele consultative și alte publicații ale IAASB sunt publicate de IFAC și fac obiectul drepturilor de autor ale acestuia.

Drepturi de autor © aprilie 2020 ale IFAC. Toate drepturile rezervate. Se acordă permisiunea de a face copii după această lucrare cu scopul unei expuneri cât mai mari și al obținerii cât mai multor comentarii, cu condiția ca fiecare copie să includă următoarea declarație privind drepturile de autor: *„Drepturi de autor © martie 2020 ale International Federation of Accountants® sau IFAC®. Toate drepturile rezervate. Utilizat cu permisiunea IFAC. Se acordă permisiunea de a face copii după această lucrare cu scopul unei expuneri cât mai mari și al obținerii cât mai multor comentarii”*.

„International Auditing and Assurance Standards Board”, „International Standards on Auditing”, „International Standards on Assurance Engagements”, „International Standards on Review Engagements”, „International Standards on Related Services”, „International Standards on Quality Control”, „International Auditing Practice Notes”, „IAASB”, „ISA”, „ISAE”, „ISRE”, „ISRS”, „ISQC”, „IAPN” și sigla IAASB sunt mărci comerciale ale IFAC sau mărci comerciale înregistrate și mărci de serviciu ale IFAC în Statele Unite și în alte țări.

Pentru informații privind drepturile de autor, mărcile comerciale și permisiunile, accesați [permisiuni](#) sau contactați [permissions@ifac.org](mailto:permissions@ifac.org).

**IAASB**

**International Auditing  
and Assurance  
Standards Board**

529 Fifth Avenue, New York, NY 10017  
T+ 1 (212) 286-9344 F+ (212) 286-9570  
[www.iaasb.org](http://www.iaasb.org)

Documentul *Introducere la ISRS 4400 (revizuit) Misiuni pe baza procedurilor convenite* al International Auditing and Assurance Standards Board, publicat de International Federation of Accountants (IFAC) în aprilie 2020 în limba engleză, a fost tradus în limba română de Corpul Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România (CECCAR) în februarie 2021 și a fost reprodus cu permisiunea IFAC. Procesul de traducere a documentului *Introducere la ISRS 4400 (revizuit) Misiuni pe baza procedurilor convenite* a fost analizat de IFAC, iar traducerea a fost realizată în conformitate cu „Declarația de politică – Politica de traducere a publicațiilor International Federation of Accountants”. Textul aprobat al documentului *Introducere la ISRS 4400 (revizuit) Misiuni pe baza procedurilor convenite* este cel publicat de IFAC în limba engleză. IFAC nu își asumă nicio responsabilitate pentru acuratețea și caracterul complet al traducerii sau pentru orice acțiuni care ar putea decurge ca urmare a acesteia.

Textul în limba engleză al documentului *Introducere la ISRS 4400 (revizuit) Misiuni pe baza procedurilor convenite* © aprilie 2020 al IFAC. Toate drepturile rezervate.

Textul în limba română al documentului *Introducere la ISRS 4400 (revizuit) Misiuni pe baza procedurilor convenite* © februarie 2021 al IFAC. Toate drepturile rezervate.

Titlul original: *Introduction to ISRS 4400 (Revised) Agreed-Upon Procedures Engagements (April 2020)*.

Contactați [permissions@ifac.org](mailto:permissions@ifac.org) pentru permisiunea de a reproduce, a stoca, a transmite sau a utiliza acest document în alte scopuri similare.