

Reglementare finală

Aprilie 2020

Standardele Internaționale ale IAASB

Amendamente de concordanță la standardele internaționale ale IAASB ca urmare a emiterii Codului IESBA revizuit

Tradus de:



Contați pe Noi. Contați, cu Noi.

*De **100** de ani!*



International Auditing
and Assurance
Standards Board

Despre IAASB

Acest document a fost elaborat și aprobat de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Audit și Asigurare.

Obiectivul IAASB este de a servi interesul public prin elaborarea de standarde de audit, asigurare și alte standarde conexe de înaltă calitate și prin facilitarea convergenței standardelor internaționale și naționale de audit și asigurare, crescând astfel calitatea și consecvența activității în întreaga lume și întărind încrederea publicului în profesia globală de audit și asigurare.

IAASB elaborează standarde de audit și asigurare și îndrumări pentru utilizarea de către toți profesioniștii contabili, conform unui proces comun de normalizare ce implică Public Interest Oversight Board, care are rolul de supraveghere a activităților IAASB, și Grupul consultativ al IAASB, care contribuie cu recomandări de interes public la procesul de elaborare a standardelor și îndrumărilor. Structurile și procesele care susțin operațiunile IAASB sunt facilitate de International Federation of Accountants (IFAC).

Pentru informații privind drepturile de autor, mărcile comerciale și permisiunile, a se vedea [pagina 59](#).

CUPRINS

	Pagina
Amendamente de concordanță la standardele internaționale ale IAASB ca urmare a emiterii Codului IESBA revizuit	3

AMENDAMENTE DE CONCORDANȚĂ LA STANDARDELE INTERNAȚIONALE ALE IAASB CA URMARE A EMITERII CODULUI IESBA REVIZUIT¹

Standardele IAASB		Modificări aduse Standardelor IAASB
Standard	Puncte existente	Puncte finale
Glosar	<p><i>Independența</i>¹⁶ – Include:</p> <p>(a) Independența în gândire – o gândire care permite furnizarea unei opinii fără a fi afectată de influențe care compromit raționamentul profesional, o persoană putând astfel să acționeze cu integritate și să își exercite obiectivitatea și scepticismul profesional.</p> <p>(b) Independența percepută – evitarea faptelor și circumstanțelor care sunt atât de semnificative încât o terță parte informată și rezonabilă, care cunoaște toate informațiile relevante, inclusiv orice măsuri de protecție aplicate, ar concluziona în mod rezonabil că integritatea, obiectivitatea sau scepticismul profesional a(l) unei firme sau a(l) unui membru al echipei de asigurare a fost compromis(ă).</p> <p>16 Conform definiției din <i>Codul etic pentru profesioniștii contabili</i> al IESBA</p>	<p><i>Independența</i>¹⁶ – Include:</p> <p>(a) Independența în gândire – o gândire care permite <u>expri-</u> <u>mare</u> furnizarea unei <u>opinii</u> <u>concluzii</u> fără a fi afectată de influențe care compromit raționamentul profesional, o persoană putând astfel să acționeze cu integritate și să își exercite obiectivitatea și scepticismul profesional.</p> <p>(b) Independența percepută – evitarea faptelor și circumstanțelor care sunt atât de semnificative încât o terță parte informată și rezonabilă, care cunoaște toate informațiile relevante, inclusiv orice măsuri de protecție aplicate, ar <u>putea</u> concluziona în mod rezonabil că integritatea, obiectivitatea sau scepticismul profesional a(l) unei firme sau a(l) unui membru al echipei de asigurare a fost compromis(ă).</p> <p>16 Conform definiției din <i>Codul etic internațional pentru profesioniștii contabili (inclusiv Standardele Internaționale privind Independența)</i> emis de at Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (IESBA) (Codul IESBA)</p>
Glosar (A se vedea, de asemenea, și	<p><i>Profesionist contabil</i>¹⁹ – O persoană care este membră a unui organism membru IFAC.</p> <p>19 Conform definiției din <i>Codul etic pentru profesioniștii contabili</i> al IESBA</p>	<p>19 Conform definiției din Codul etic pentru profesioniștii contabili al IESBA</p>

¹ Comparația se bazează pe Manualele publicate de IAASB și IESBA în 2018

AMENDAMENTE DE CONCORDANȚĂ LA STANDARDELE INTERNAȚIONALE ALE IAASB CA URMARE A EMITERII CODULUI IESBA REVIZUIT

Standardele IAASB		Modificări aduse Standardelor IAASB
Standard	Puncte existente	Puncte finale
standardele care conțin această definiție)		
Glosar (A se vedea, de asemenea, și standardele care conțin această definiție)	<p><i>Profesionist contabil practician</i>²⁰ – Un profesionist contabil, indiferent de clasificarea funcțională (de exemplu, audit, fiscalitate sau consultanță) dintr-o firmă care furnizează servicii profesionale. Acest termen este folosit și pentru a face referire la firmele de profesioniști contabili practicieni.</p> <p>20 Conform definiției din <i>Codul etic pentru profesioniștii contabili</i> al IESBA</p>	20 Conform definiției din Codul etic pentru profesioniștii contabili al IESBA
Glosar (A se vedea, de asemenea, și standardele care conțin această definiție)	<p><i>Dispoziții de etică relevante</i> – Dispoziții de etică sub incidența cărora intră echipa misiunii și persoana care efectuează controlul de calitate al misiunii, ce cuprind, de regulă, Părțile A și B din <i>Codul etic pentru profesioniștii contabili</i> emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (Codul IESBA), împreună cu dispozițiile naționale care sunt mai restrictive. În contextul ISRE 2400 (revizuit), dispozițiile de etică relevante sunt definite drept dispozițiile de etică sub incidența cărora intră echipa misiunii atunci când efectuează misiuni de revizuire. Aceste dispoziții cuprind, de obicei, Părțile A și B din <i>Codul etic pentru profesioniștii contabili</i> emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (Codul IESBA), împreună cu dispozițiile naționale care sunt mai restrictive. În contextul ISRS 4410 (revizuit), dispozițiile de etică relevante sunt definite drept dispozițiile de etică sub incidența cărora intră echipa misiunii atunci când efectuează misiuni de compilare. Aceste dispoziții cuprind, de obicei, Părțile A și B din <i>Codul etic pentru profesioniștii contabili</i> emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (Codul IESBA) (mai puțin Secțiunea 290, <i>Independență – Misiuni de audit și revizuire</i>, și Secțiunea 291, <i>Independență – Alte misiuni</i></p>	<p><i>Dispoziții de etică relevante (în contextul ISQC 1)</i> – Dispoziții de etică sub incidența cărora intră echipa misiunii și persoana care efectuează controlul de calitate al misiunii <u>atunci când realizează auditări sau revizuri ale situațiilor financiare, sau alte misiuni de asigurare sau servicii conexe, ce cuprind, de regulă, prevederile din Părțile A și B din Codul etic internațional pentru profesioniștii contabili (inclusiv Standardele Internaționale privind Independența)</u> emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (Codul IESBA), împreună cu dispozițiile naționale care sunt mai restrictive.</p> <p><i>Dispoziții de etică relevante (în contextul ISA-urilor)</i> – Dispoziții de etică sub incidența cărora intră echipa misiunii și persoana care efectuează controlul de calitate al misiunii <u>atunci când desfășoară o misiune de audit, ce cuprind, de regulă, prevederile din Codul etic internațional pentru profesioniștii contabili (inclusiv Standardele Internaționale privind Independența)</u> emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (Codul IESBA), care se referă la un audit al situațiilor financiare, împreună cu dispozițiile naționale care sunt mai restrictive.</p>

Standardele IAASB		Modificări aduse Standardelor IAASB
Standard	Puncte existente	Puncte finale
	<p>de asigurare, din Partea B), împreună cu dispozițiile naționale care sunt mai restrictive.</p>	<p><u>Dispoziții de etică relevante (în contextul ISRE 2400 (revizuit))</u> – dispozițiile de etică relevante sunt definite drept dDispozițiile de etică sub incidența cărora intră echipa misiunii atunci când efectuează o misiune de revizuire, ce. Aceste dispoziții cuprind, de obicei, prevederile din Părțile A și B din Codul etic internațional pentru profesioniștii contabili (inclusiv Standardele Internaționale privind Independența) emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (Codul IESBA), care se referă la o revizuire a situațiilor financiare, împreună cu dispozițiile naționale care sunt mai restrictive.</p> <p><u>Dispoziții de etică relevante (în contextul ISRS 4410 (revizuit))</u>; – dispozițiile de etică relevante sunt definite drept dDispozițiile de etică sub incidența cărora intră echipa misiunii atunci când efectuează o misiune de compilare; ce. Aceste dispoziții cuprind, de obicei, Părțile A și B din prevederile din Codul etic internațional pentru profesioniștii contabili (inclusiv Standardele Internaționale privind Independența) emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (Codul IESBA) (mai puțin Secțiunea 290, Independență – Audit și Misiuni de revizuire, și Secțiunea 291, Independență – Alte misiuni de asigurare, din Partea B), care se referă la misiuni de compilare, împreună cu dispozițiile naționale care sunt mai restrictive.</p>
<p>ISQC 1 Punctul 12 litera (q)</p>	<p>Dispoziții de etică relevante – Dispoziții de etică sub incidența cărora intră echipa misiunii și persoana care efectuează controlul de calitate al misiunii, ce cuprind, de regulă, Părțile A și B din <i>Codul etic pentru profesioniștii contabili</i> emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (Codul IESBA), împreună cu dispozițiile naționale care sunt mai restrictive.</p>	<p>Dispoziții de etică relevante – Dispoziții de etică sub incidența cărora intră echipa misiunii și persoana care efectuează controlul de calitate al misiunii, <u>atunci când desfășoară audituri sau revizuri ale situațiilor financiare, ori alte misiuni de asigurare sau servicii conexe</u>, ce cuprind, de regulă, Părțile A și B din prevederile din Codul etic internațional pentru profesioniștii contabili (inclusiv Standardele Internaționale privind Independența) emis</p>

AMENDAMENTE DE CONCORDANȚĂ LA STANDARDELE INTERNAȚIONALE ALE IAASB CA URMARE A EMITERII CODULUI IESBA REVIZUIT

Standardele IAASB		Modificări aduse Standardelor IAASB
Standard	Puncte existente	Puncte finale
		de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (Codul IESBA), împreună cu dispozițiile naționale care sunt mai restrictive.
ISQC 1 Punctul 21	<p>Firma trebuie să elaboreze politici și proceduri care au rolul de a-i oferi o asigurare rezonabilă că firma, personalul acesteia și, după caz, alte persoane care intră sub incidența dispozițiilor privind independența (inclusiv personalul firmei din rețea) își mențin independența acolo unde se impune acest lucru prin dispozițiile de etică relevante. Astfel de politici și proceduri trebuie să permită firmei: (A se vedea punctul A10)</p> <p>(a) Să comunice dispozițiile privind independența către personalul său și, după caz, către alte persoane care intră sub incidența acestora; și</p> <p>(b) Să identifice și să evalueze circumstanțele și relațiile care constituie amenințări la adresa independenței și să adopte măsurile necesare pentru eliminarea acestor amenințări sau pentru a le reduce la un nivel acceptabil prin aplicarea unor măsuri de protecție sau, dacă este necesar, prin retragerea din misiune, în cazul în care retragerea este permisă de legile sau reglementările aplicabile.</p>	<p>(b) Să identifice și să evalueze circumstanțele și relațiile care constituie amenințările la adresa independenței, să evalueze măsura în care amenințările identificate sunt la un nivel acceptabil, iar dacă nu, să le trateze prin și să adopte măsurile necesare pentru eliminarea circumstanțelor care generează aceste amenințări, prin aplicarea unor măsuri de protecție pentru a reduce amenințările la un nivel acceptabil sau prin retragerea din misiune, eliminarea acestor amenințări sau pentru a le reduce la un nivel acceptabil prin aplicarea unor măsuri de protecție sau, dacă este necesar, prin retragerea din misiune, în cazul în care retragerea este permisă de legile sau reglementările aplicabile.</p>
ISQC 1 Punctul 22	<p>Astfel de politici și proceduri prevăd ca: (A se vedea punctul A10)</p> <p>(a) Partenerii de misiune să furnizeze firmei informații relevante cu privire la misiunile clienților, inclusiv aria de acoperire a serviciilor, pentru a permite firmei să evalueze, dacă este cazul, impactul general asupra dispozițiilor privind independența;</p>	<p>Astfel de politici și proceduri prevăd ca: (A se vedea punctul A10)</p> <p>(a) Partenerii de misiune să furnizeze firmei informații relevante cu privire la misiunile clienților, inclusiv aria de acoperire a serviciilor, pentru a permite firmei să evalueze, dacă este cazul, impactul general asupra dispozițiilor privind independența;</p>

Standardele IAASB		Modificări aduse Standardelor IAASB
Standard	Puncte existente	Puncte finale
	<p>(b) Personalul să înștiințeze prompt firma cu privire la circumstanțele și relațiile care constituie o amenințare la adresa independenței astfel încât să poată fi întreprinse măsurile adecvate; și</p> <p>(c) Informațiile relevante să fie colectate și comunicate personalului adecvat astfel încât:</p> <p>(i) Firma și personalul acesteia să poată determina prompt dacă sunt îndeplinite dispozițiile privind independența;</p> <p>(ii) Firma să își poată menține și actualiza evidențele referitoare la independență;</p> <p>(iii) Firma să poată întreprinde măsurile corespunzătoare pentru eliminarea amenințărilor identificate la adresa independenței care nu sunt la un nivel acceptabil.</p>	<p>(b) Personalul să înștiințeze prompt firma cu privire la circumstanțele și relațiile care constituie o amenințare reări la adresa independenței astfel încât să poată fi întreprinse măsurile adecvate; și</p> <p>(c) Informațiile relevante să fie colectate și comunicate personalului adecvat astfel încât:</p> <p>(i) Firma și personalul acesteia să poată determina prompt dacă sunt îndeplinite dispozițiile privind independența;</p> <p>(ii) Firma să își poată menține și actualiza evidențele referitoare la independență;</p> <p>(iii) Firma să poată întreprinde măsurile corespunzătoare pentru eliminarea amenințărilor identificate la adresa independenței care nu sunt la un nivel acceptabil.</p>
ISQC 1 Punctul 25	<p>Firma trebuie să stabilească politici și proceduri care: (A se vedea punctul A10)</p> <p>(a) Să stabilească criteriile de determinare a necesității unor măsuri de protecție pentru a reduce amenințarea generată de familiaritate la un nivel acceptabil în cazul în care aceiași membri ai personalului de la nivel superior au luat parte la o misiune de asigurare pe o perioadă de timp îndelungată; și</p> <p>(b) Să impună, în cazul auditurilor situațiilor financiare ale entităților cotate, rotația partenerului de misiune și a persoanelor care efectuează controlul de calitate al misiunii și, după caz, a altor persoane care fac obiectul rotației,</p>	<p>Firma trebuie să stabilească politici și proceduri care: (A se vedea punctul A10)</p> <p>(a) Să stabilească criteriile de determinare a necesității <u>de eliminare a circumstanțelor care constituie o amenințare unor măsuri de protecție pentru a reduce de asociere pe o perioadă îndelungată cu o entitate la un nivel acceptabil</u>, amenințarea generată de familiaritate la un nivel acceptabil în cazul în care aceiași membri ai personalului de la nivel superior au luat parte la o misiune de asigurare pe o perioadă de timp îndelungată, <u>sau criteriile de aplicare a măsurilor de protecție pentru reducerea amenințării</u>; și</p>

AMENDAMENTE DE CONCORDANȚĂ LA STANDARDELE INTERNAȚIONALE ALE IAASB CA URMARE A EMITERII CODULUI IESBA REVIZUIT

Standardele IAASB		Modificări aduse Standardelor IAASB
Standard	Puncte existente	Puncte finale
	după o anumită perioadă, în conformitate cu dispozițiile de etică relevante. (A se vedea punctele A12-A17)	(b) Să impună, în cazul auditurilor situațiilor financiare ale entităților cotate, rotația partenerului de misiune și a persoanelor care efectuează controlul de calitate al misiunii și, după caz, a altor persoane care fac obiectul rotației, după o anumită perioadă, în conformitate cu dispozițiile de etică relevante. (A se vedea punctele A12-A17)
ISQC 1 Punctul A7	Codul IESBA stabilește principiile fundamentale de etică profesională, printre care se numără: (a) Integritatea; (b) Obiectivitatea; (c) Competența profesională și atenția cuvenită; (d) Confidențialitatea; și (e) Conduita profesională.	Codul IESBA stabilește <u>următoarele</u> principiile fundamentale de etică profesională, printre care se numără: (a) Integritatea; (b) Obiectivitatea; (c) Competența profesională și atenția cuvenită; (d) Confidențialitatea; și (e) Conduita profesională. <u>Principiile fundamentale de etică stabilesc standardul de comportament așteptat de la un profesionist contabil.</u>
ISQC 1 Punctul A8	Partea B din Codul IESBA ilustrează modul în care cadrul general conceptual trebuie aplicat în situații specifice. Cadrul general conceptual oferă exemple de măsuri de protecție care pot fi adecvate pentru a trata amenințările la adresa conformității cu principiile fundamentale și oferă, de asemenea, exemple de situații în care măsurile nu sunt adecvate pentru a trata amenințările.	Partea B din Codul IESBA trebuie aplicată în situații specifice. Cadrul general conceptual oferă exemple de măsuri de protecție care pot fi adecvate pentru a trata amenințările la adresa conformității cu principiile fundamentale și oferă, de asemenea, exemple de situații în care măsurile nu sunt adecvate pentru a trata amenințările. <u>Codul IESBA oferă un cadru general conceptual care stabilește abordarea pe care un profesionist contabil trebuie să o aplice atunci când identifică, evaluează și tratează amenințările la adresa conformității cu principiile fundamentale. În cazul misiunilor de audit, revizuire și al altor misiuni de asigurare, Codul IESBA</u>

AMENDAMENTE DE CONCORDANȚĂ LA STANDARDELE INTERNAȚIONALE ALE IAASB CA URMARE A EMITERII CODULUI IESBA REVIZUIT

Standardele IAASB		Modificări aduse Standardelor IAASB
Standard	Puncte existente	Puncte finale
		<u>definește Standardele Internaționale privind Independența, stabilite prin aplicarea cadrului general conceptual pentru amenințările la adresa independenței în legătură cu acele misiuni.</u>
ISQC 1 Punctul A9	Principiile fundamentale sunt consolidate în special prin: <ul style="list-style-type: none"> • Conducerea firmei; • Educație și formare; • Monitorizare; și • Un proces care să trateze cazurile de neconformitate. 	Principiile fundamentale sunt consolidate în special prin: <ul style="list-style-type: none"> • Conducerea firmei; • Educație și formare; • Monitorizare; și • Un proces care să trateze <u>încălcărilor Codului</u>-cazurile de neconformitate.
ISQC 1 Punctul A11	Confirmarea scrisă poate fi în format electronic sau pe hârtie. Prin obținerea confirmării și adoptarea de măsuri corespunzătoare cu privire la informațiile care indică neconformități, firma demonstrează importanța independenței și aduce acest aspect în atenția personalului.	Confirmarea scrisă poate fi în format electronic sau pe hârtie. Prin obținerea confirmării și adoptarea de măsuri corespunzătoare cu privire la informațiile care indică <u>o încălcare a Codului</u> -neconformități, firma demonstrează importanța independenței și aduce acest aspect în atenția personalului.
ISQC 1 Punctul A12	Amenințări generate de familiaritate (A se vedea punctul 25) Codul IESBA tratează amenințarea generată de familiaritate care ar putea avea drept cauză implicarea aceluiași membri ai personalului de la nivel superior într-o misiune de asigurare pe o perioadă de timp îndelungată și măsurile de siguranță care ar putea fi adecvate pentru a trata astfel de amenințări.	<u>Asocierea pe termen lung cu o entitate</u> Amenințarea generată de familiaritate (A se vedea punctul 25) Codul IESBA tratează amenințarea generată de familiaritate care ar putea avea drept cauză <u>asocierea pe termen lung a unei persoane cu:</u> <ul style="list-style-type: none"> • <u>Entitatea și operațiunile acesteia;</u> • <u>Conducerea superioară a entității; sau</u> • <u>Subiectul implicat și informațiile specifice din cadrul misiunii de asigurare.</u> implicarea aceluiași membri ai personalului de la nivel superior într-o misiune de asigurare pe o perioadă de timp îndelungată

Standardele IAASB		Modificări aduse Standardelor IAASB
Standard	Puncte existente	Puncte finale
		și măsurile de siguranță care ar putea fi adecvate pentru a trata astfel de amenințări.
ISQC 1 Punctul A13	<p>Pentru a determina criteriile adecvate pentru tratarea amenințării generate de familiaritate se pot lua în considerare următoarele:</p> <ul style="list-style-type: none"> Natura misiunii, inclusiv măsura în care aceasta presupune un aspect de interes public; și Durata serviciului prestat de către membrii personalului de la nivel superior în cadrul misiunii. <p>Exemple de măsuri de protecție pot fi rotația membrilor personalului de la nivel superior sau solicitarea unei revizuirii de control de calitate a misiunii.</p>	<p><u>Codul IESBA include exemple de factori care sunt relevanți pentru evaluarea nivelului unei amenințări care poate apărea atunci când un individ este implicat într-o misiune de asigurare pe o perioadă lungă de timp. De asemenea, Codul IESBA oferă exemple de acțiuni pentru tratarea amenințărilor, inclusiv:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <u>Eliminarea amenințării, prin rotația individului în cadrul echipei misiunii; sau</u> <u>Aplicarea unor măsuri de protecție pentru a reduce amenințarea la un nivel acceptabil, de exemplu, prin efectuarea unor revizuirii periodice independente interne sau externe ale calității misiunii.</u> <p>Pentru a determina criteriile adecvate pentru tratarea amenințării generate de familiaritate se pot lua în considerare următoarele:</p> <ul style="list-style-type: none"> Natura misiunii, inclusiv măsura în care aceasta presupune un aspect de interes public; și Durata serviciului prestat de către membrii personalului de la nivel superior în cadrul misiunii. <p>Exemple de măsuri de protecție pot fi rotația membrilor personalului de la nivel superior sau solicitarea unei revizuirii de control de calitate a misiunii.</p>
ISQC 1 Punctul A14	<p>Codul IESBA identifică faptul că amenințarea generată de familiaritate este relevantă în special în contextul auditului situațiilor financiare ale entităților cotate. Pentru astfel de audituri, Codul IESBA prevede rotația partenerului- cheie de audit⁴ după o</p>	<p><u>Codul IESBA prevede rotația partenerului de misiune, a persoanei care efectuează controlul de calitate a misiunii și a altor parteneri-cheie de audit⁴ cu privire la anumite misiuni. Codul IESBA identifică faptul că amenințarea generată de familiaritate</u></p>

AMENDAMENTE DE CONCORDANȚĂ LA STANDARDELE INTERNAȚIONALE ALE IAASB CA URMARE A EMITERII CODULUI IESBA REVIZUIT

Standardele IAASB		Modificări aduse Standardelor IAASB
Standard	Puncte existente	Puncte finale
	<p>perioadă predeterminată, de obicei de maximum șapte ani, oferind standarde și îndrumări corespunzătoare. Dispozițiile naționale ar putea prevedea perioade de rotație mai scurte.</p> <p>4 După cum este definit în Codul IESBA</p>	<p>este relevantă în special în contextul auditului situațiilor financiare ale entităților cotate. Pentru astfel de audituri, Codul IESBA prevede rotația partenerului cheie de audit⁴ după o perioadă predeterminată, de obicei de maximum șapte ani, oferind standarde și îndrumări corespunzătoare. Dispozițiile naționale ar putea prevedea perioade de rotație mai scurte.</p> <p>4 După cum este definit în Codul IESBA</p>
<p>ISQC 1 Punctul A56</p>	<p>Dispozițiile de etică relevante impun personalului firmei obligația de a păstra permanent confidențialitatea informațiilor cuprinse în documentația misiunii, exceptând cazul în care au fost autorizați de client să divulge informațiile respective ori au această responsabilitate conform legii, reglementărilor sau dispozițiilor de etică relevante.⁵ Legi sau reglementări specifice pot impune personalului firmei obligații suplimentare privind păstrarea confidențialității clientului, în special în ceea ce privește informațiile de natură personală.</p> <p>5 A se vedea, de exemplu, Secțiunea 140.7 și Secțiunea 225.35 din Codul IESBA.</p>	<p>Dispozițiile de etică relevante impun personalului firmei obligația de a păstra permanent confidențialitatea informațiilor cuprinse în documentația misiunii, exceptând cazul în care au fost autorizați de client să divulge informațiile respective ori au această responsabilitate conform legii, reglementărilor sau dispozițiilor de etică relevante.⁵ Legi sau reglementări specifice pot impune personalului firmei obligații suplimentare privind păstrarea confidențialității clientului, în special în ceea ce privește informațiile de natură personală.</p> <p>5 A se vedea, de exemplu, <u>punctele R114.1, 114.1 A1 și R360.26</u> Secțiunea 140.7 și Secțiunea 225.35 din Codul IESBA.</p>
<p>ISA 200 Punctul A16</p>	<p>Auditorul este supus dispozițiilor de etică relevante, inclusiv celor referitoare la independență, în legătură cu misiunile de audit al situațiilor financiare. Dispozițiile de etică relevante cuprind, de obicei, Părțile A și B din <i>Codul etic pentru profesioniștii contabili</i> emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (Codul IESBA), care se referă la auditul unor situații financiare, împreună cu dispozițiile naționale care sunt mai restrictive.</p>	<p>Auditorul este supus dispozițiilor de etică relevante, inclusiv celor referitoare la independență, în legătură cu misiunile de audit al situațiilor financiare. Dispozițiile de etică relevante cuprind, de obicei, <u>prevederile din Părțile A și B din Codul etic internațional pentru profesioniștii contabili (inclusiv Standardele Internaționale privind Independența)</u> emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (Codul IESBA), care se referă la auditul situațiilor financiare, împreună cu dispozițiile naționale care sunt mai restrictive.</p>

AMENDAMENTE DE CONCORDANȚĂ LA STANDARDELE INTERNAȚIONALE ALE IAASB CA URMARE A EMITERII CODULUI IESBA REVIZUIT

Standardele IAASB		Modificări aduse Standardelor IAASB
Standard	Puncte existente	Puncte finale
ISA 200 Punctul A17	<p>Partea A din Codul IESBA stabilește principiile fundamentale de etică profesională relevante pentru auditor atunci când efectuează un audit al situațiilor financiare și furnizează un cadru general conceptual pentru aplicarea acelor principii. Principiile fundamentale pe care auditorul trebuie să le respecte conform Codului IESBA sunt:</p> <ul style="list-style-type: none"> (a) Integritatea; (b) Obiectivitatea; (c) Competența profesională și atenția cuvenită; (d) Confidențialitatea; și (e) Conduita profesională. <p>Partea B din Codul IESBA ilustrează modul în care cadrul general conceptual trebuie aplicat în situații specifice.</p>	<p>Partea A din Codul IESBA stabilește următoarele principiile fundamentale de etică și furnizează un cadru general conceptual pentru aplicarea acelor principii. Principiile fundamentale pe care auditorul trebuie să le respecte conform Codului IESBA sunt:</p> <ul style="list-style-type: none"> (a) Integritatea; (b) Obiectivitatea; (c) Competența profesională și atenția cuvenită; (d) Confidențialitatea; și (e) Conduita profesională. <p>Partea B din Codul IESBA ilustrează modul în care cadrul general conceptual trebuie aplicat în situații specifice. Principiile fundamentale de etică stabilesc standardul de comportament așteptat de la un profesionist contabil.</p> <p><u>Codul IESBA oferă un cadru general conceptual care stabilește abordarea pe care un profesionist contabil trebuie să o aplice atunci când identifică, evaluează și tratează amenințările la adresa conformității cu principiile fundamentale. În cazul misiunilor de audit, revizuire și al altor misiuni de asigurare, Codul IESBA definește <i>Standardele Internaționale privind Independența</i>, stabilite prin aplicarea cadrului general conceptual pentru amenințările la adresa independenței în legătură cu acele misiuni.</u></p>
ISA 200 Punctul A19	<p>Standardul Internațional privind Controlul Calității (ISQC) 1, sau dispoziții naționale care sunt cel puțin la fel de stricte, tratează responsabilitățile firmei de a stabili și de a menține propriul sistem de control al calității pentru misiunile de audit. ISQC 1</p>	<p>Standardul Internațional privind Controlul Calității (ISQC) 1, sau dispoziții naționale care sunt cel puțin la fel de stricte, tratează responsabilitățile firmei de a stabili și de a menține propriul sistem de control al calității pentru misiunile de audit. ISQC 1</p>

Standardele IAASB		Modificări aduse Standardelor IAASB
Standard	Puncte existente	Puncte finale
	<p>stabilește responsabilitățile firmei în ceea ce privește elaborarea de politici și proceduri concepute pentru a-i oferi o asigurare rezonabilă privind măsura în care firma și personalul acesteia respectă dispozițiile de etică relevante, inclusiv cele care se referă la independență. ISA 220 stabilește responsabilitățile partenerului de misiune în ceea ce privește dispozițiile de etică relevante. Printre acestea se numără păstrarea vigilenței, prin observare și prin efectuarea de interviuri, după caz, pentru a detecta existența unor probe cu privire la neconformarea membrilor echipei misiunii cu dispozițiile de etică relevante, determinarea măsurilor adecvate în situația în care anumite aspecte care indică faptul că membrii echipei misiunii nu s-au conformat dispozițiilor de etică relevante ajung în atenția partenerului misiunii și formularea unei concluzii cu privire la conformitatea cu dispozițiile legate de independență care se aplică misiunii de audit. ISA 220 recunoaște faptul că echipa misiunii are dreptul să se bazeze pe sistemul de control al calității din cadrul unei firme pentru a-și îndeplini responsabilitățile cu privire la procedurile de control al calității aplicabile misiunii de audit individuale, cu excepția situației în care informațiile oferite de firmă sau de alte părți sugerează contrariul.</p>	<p>stabilește responsabilitățile firmei în ceea ce privește elaborarea de politici și proceduri concepute pentru a-i oferi o asigurare rezonabilă privind măsura în care firma și personalul acesteia respectă dispozițiile de etică relevante, inclusiv cele care se referă la independență. ISA 220 stabilește responsabilitățile partenerului de misiune în ceea ce privește dispozițiile de etică relevante. Printre acestea se numără păstrarea vigilenței, prin observare și prin efectuarea de interviuri, după caz, pentru a detecta existența unor probe cu privire la neconformarea membrilor echipei misiunii cu dispozițiile <u>încălări ale dispozițiilor</u> de etică relevante <u>de către membrii echipei misiunii</u>, determinarea măsurilor adecvate în situația în care anumite aspecte care indică faptul că membrii echipei misiunii nu s-au conformat dispozițiilor <u>au încălcat dispozițiile</u> de etică relevante ajung în atenția partenerului misiunii și formularea unei concluzii cu privire la conformitatea cu dispozițiile legate de independență care se aplică misiunii de audit. ISA 220 recunoaște faptul că echipa misiunii are dreptul să se bazeze pe sistemul de control al calității din cadrul unei firme pentru a-și îndeplini responsabilitățile cu privire la procedurile de control al calității aplicabile misiunii de audit individuale, cu excepția situației în care informațiile oferite de firmă sau de alte părți sugerează contrariul.</p>
<p>ISA 220 Punctul 7 litera (n)</p>	<p>În contextul ISA-urilor, următorii termeni au înțelesurile atribuite mai jos:</p> <p>...</p> <p>(n) Dispoziții de etică relevante – Dispoziții de etică sub incidența cărora intră echipa misiunii și persoana care efectuează controlul de calitate al misiunii, ce cuprind, de regulă, Părțile A și B din <i>Codul etic pentru profesioniștii contabili</i> emis de Consiliul pentru Standarde</p>	<p>În contextul ISA-urilor, următorii termeni au înțelesurile atribuite mai jos:</p> <p>...</p> <p>(n) Dispoziții de etică relevante – Dispoziții de etică sub incidența cărora intră echipa misiunii și persoana care efectuează controlul de calitate al misiunii <u>atunci când desfășoară o misiune de audit</u>, ce cuprind, de regulă, <u>prevederile din Părțile A și B din Codul etic internațional</u></p>

Standardele IAASB		Modificări aduse Standardelor IAASB
Standard	Puncte existente	Puncte finale
	<p>Internaționale de Etică pentru Contabili (Codul IESBA), referitoare la un audit al situațiilor financiare, împreună cu dispozițiile naționale care sunt mai restrictive.</p> <p>...</p>	<p><i>pentru profesioniștii contabili (inclusiv Standardele Internaționale privind Independența)</i> emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (Codul IESBA), referitoare la un audit al situațiilor financiare, împreună cu dispozițiile naționale care sunt mai restrictive.</p> <p>...</p>
ISA 220 Punctul 9	Pe parcursul misiunii de audit, partenerul de misiune trebuie să rămână vigilent, prin observare și prin efectuarea de interviuri, după caz, pentru a detecta existența unor probe cu privire la neconformarea membrilor echipei misiunii cu dispozițiile de etică relevante. (A se vedea punctele A4-A5)	Pe parcursul misiunii de audit, partenerul de misiune trebuie să rămână vigilent, prin observare și prin efectuarea de interviuri, după caz, pentru a detecta <u>încălcare ale dispozițiilor de etică relevante de către membrii echipei misiunii</u> existența unor probe cu privire la neconformarea membrilor echipei misiunii cu dispozițiile de etică relevante. (A se vedea punctele A4-A5)
ISA 220 Punctul 10	Dacă prin sistemul de control al calității din cadrul firmei sau printr-un alt mijloc ajung în atenția partenerului de misiune aspecte care indică faptul că membrii echipei misiunii nu s-au conformat dispozițiilor de etică relevante, partenerul de misiune trebuie să determine măsurile adecvate, după consultarea cu alte persoane din cadrul firmei. (A se vedea punctul A5)	Dacă prin sistemul de control al calității din cadrul firmei sau printr-un alt mijloc ajung în atenția partenerului de misiune aspecte care indică faptul că membrii echipei misiunii nu s-au conformat <u>au încălcat</u> dispozițiile de etică relevante, partenerul de misiune trebuie să determine măsurile adecvate, după consultarea cu alte persoane din cadrul firmei. (A se vedea punctul A5)
ISA 220 Punctul 11	Partenerul de misiune trebuie să formuleze o concluzie referitoare la conformitatea cu dispozițiile privind independența care se aplică misiunii de audit. În acest scop, partenerul de misiune trebuie: (A se vedea punctul A5)	Partenerul de misiune trebuie să formuleze o concluzie referitoare la conformitatea cu dispozițiile privind independența care se aplică misiunii de audit. În acest scop, partenerul de misiune trebuie: (A se vedea punctul A5)
	(a) Să obțină informații relevante din partea firmei și, după caz, din partea firmelor din rețea, pentru a identifica și a evalua circumstanțele și relațiile care reprezintă amenințări la adresa independenței;	(a) Să obțină informații relevante din partea firmei și, după caz, din partea firmelor din rețea, pentru a identifica și a evalua circumstanțele și relațiile care reprezintă <u>amenințările</u> la adresa independenței;

Standardele IAASB		Modificări aduse Standardelor IAASB
Standard	Puncte existente	Puncte finale
	<p>(b) Să evalueze, dacă există, informațiile identificate referitoare la nerespectarea politicilor și procedurilor firmei privind independența, pentru a determina dacă acestea reprezintă o amenințare la adresa independenței pentru misiunea de audit; și</p> <p>(c) Să ia măsurile adecvate pentru a elimina astfel de amenințări sau pentru a le reduce la un nivel acceptabil prin aplicarea măsurilor de protecție sau, dacă se consideră adecvat, să se retragă din misiunea de audit, în cazul în care retragerea este permisă de legile sau reglementările aplicabile. Partenerul de misiune trebuie să raporteze cu promptitudine firmei orice problemă care nu a putut fi soluționată, pentru a se lua măsurile adecvate. (A se vedea punctele A6-A7)</p>	<p>(b) Să evalueze, dacă există, informațiile identificate referitoare la nerespectarea politicilor și procedurilor firmei privind independența, pentru a determina dacă acestea reprezintă o amenințare la adresa independenței pentru misiunea de audit; și</p> <p>(c) <u>Să evalueze măsura în care amenințările identificate sunt la un nivel acceptabil; și</u></p> <p>(d) <u>Să ia măsurile adecvate pentru a trata amenințările care nu sunt la un nivel acceptabil prin eliminarea circumstanțelor care generează amenințările, prin aplicarea unor măsuri de protecție pentru a reduce amenințările la un nivel acceptabil sau prin retragerea pentru a elimina astfel de amenințări sau pentru a le reduce la un nivel acceptabil prin aplicarea măsurilor de protecție sau, dacă se consideră adecvat, să se retragă din misiunea de audit, în cazul în care retragerea este permisă de legile sau reglementările aplicabile. Partenerul de misiune trebuie să raporteze cu promptitudine firmei orice problemă care nu a putut fi soluționată, pentru a se lua măsurile adecvate. (A se vedea punctele A6-A7)</u></p>
<p>ISA 220</p> <p>Punctul A4</p>	<p>Codul IESBA stabilește principiile fundamentale de etică profesională, printre care se numără:</p> <p>(a) Integritatea;</p> <p>(b) Obiectivitatea;</p> <p>(c) Competența profesională și atenția cuvenită;</p> <p>(d) Confidențialitatea; și</p> <p>(e) Conduita profesională.</p>	<p>Codul IESBA stabilește <u>următoarele</u> principiile fundamentale de etică profesională, <u>printre care se numără:</u></p> <p>(a) Integritatea;</p> <p>(b) Obiectivitatea;</p> <p>(c) Competența profesională și atenția cuvenită;</p> <p>(d) Confidențialitatea; și</p> <p>(e) Conduita profesională.</p>

AMENDAMENTE DE CONCORDANȚĂ LA STANDARDELE INTERNAȚIONALE ALE IAASB CA URMARE A EMITERII CODULUI IESBA REVIZUIT

Standardele IAASB		Modificări aduse Standardelor IAASB
Standard	Puncte existente	Puncte finale
		<u>Principiile fundamentale de etică stabilesc standardul de comportament așteptat de la un profesionist contabil.</u>
ISA 220 Punctul A6	Partenerul de misiune poate identifica o amenințare la adresa independenței misiunii de audit pe care măsurile de protecție este posibil să nu o poată elimina sau reduce la un nivel acceptabil. În acest caz, așa cum prevede punctul 11 litera (c), partenerul de misiune raportează persoanei (persoanelor) relevante din cadrul firmei pentru a determina măsurile adecvate, care pot include eliminarea activității sau a interesului care generează respectiva amenințare ori retragerea din misiunea de audit, atunci când retragerea este permisă de legile sau reglementările aplicabile.	Partenerul de misiune poate identifica o amenințare la adresa independenței misiunii de audit pe care măsurile de protecție este posibil să nu o poată elimina sau reduce fie la un nivel acceptabil. În acest caz, așa cum prevede punctul 11 litera (<u>ed</u>), partenerul de misiune raportează persoanei (persoanelor) relevante din cadrul firmei pentru a determina măsurile <u>adequate</u> , care pot poate include eliminarea <u>circumstanțelor care generează activității sau a interesului care generează</u> respectiva amenințare, <u>prin aplicarea unor măsuri de protecție pentru a reduce amenințarea la un nivel acceptabil</u> ori prin retragerea din misiunea de audit, atunci când retragerea este permisă de legile sau reglementările aplicabile.
ISA 220 Punctul A9	Legile, reglementările sau dispozițiile de etică relevante ⁷ ar putea impune auditorului ca, înainte de acceptarea misiunii, să îi solicite auditorului precedent toate informațiile cunoscute referitoare la orice fapte sau circumstanțe care în opinia auditorului precedent trebuie să fie cunoscute de auditorul succesor înainte ca acesta să decidă dacă va accepta sau nu misiunea. În anumite circumstanțe, auditorul succesor propus îi poate solicita auditorului precedent să îi furnizeze informații referitoare la neconformitățile identificate sau suspectate cu legile și reglementările. De exemplu, în cazul în care auditorul precedent s-a retras din misiune ca urmare a neconformităților identificate sau suspectate cu legile și reglementările, Codul IESBA impune auditorului precedent să furnizeze, la solicitarea unui auditor succesor propus, toate informațiile despre astfel de fapte și alte informații referitoare la astfel de neconformități care în opinia auditorului precedent trebuie să fie cunoscute de către	7 A se vedea, de exemplu, <u>punctul R320.8</u> Secțiunea 210.14 din Codul IESBA. 8 A se vedea, de exemplu, <u>punctele R360.22 și R360.23</u> Secțiunea 225.34 din Codul IESBA.

AMENDAMENTE DE CONCORDANȚĂ LA STANDARDELE INTERNAȚIONALE ALE IAASB CA URMARE A EMITERII CODULUI IESBA REVIZUIT

Standardele IAASB		Modificări aduse Standardelor IAASB
Standard	Puncte existente	Puncte finale
	<p>auditorul succesor propus înainte ca acesta să decidă dacă va accepta sau nu misiunea de audit.⁸</p> <p>7 A se vedea, de exemplu, Secțiunea 210.14 din Codul IESBA.</p> <p>8 A se vedea, de exemplu, Secțiunea 225.31 din Codul IESBA.</p>	
ISA 240 Punctul A6	<p>Legile, reglementările sau dispozițiile de etică relevante pot impune auditorului să efectueze proceduri suplimentare și să ia măsuri suplimentare. De exemplu, <i>Codul etic pentru profesioniștii contabili</i> emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (Codul IESBA) impune auditorului să adopte măsurile necesare pentru a răspunde la cazurile identificate sau suspectate de neconformitate cu legile și reglementările și să determine dacă sunt necesare măsuri suplimentare. Astfel de măsuri pot include comunicarea cazurilor identificate sau suspectate de neconformitate cu legile și reglementările către alți auditori din cadrul grupului, inclusiv unui partener de misiune la nivelul grupului, auditorilor componentelor sau altor auditori care efectuează lucrări legate de componentele grupului în alt scop decât auditul situațiilor financiare ale grupului.¹⁵</p> <p>15 A se vedea, de exemplu, Secțiunile 225.21-225.22 din Codul IESBA.</p>	<p>Legile, reglementările sau dispozițiile de etică relevante pot impune auditorului să efectueze proceduri suplimentare și să ia măsuri suplimentare. De exemplu, <i>Codul etic internațional pentru profesioniștii contabili (inclusiv Standardele Internaționale privind Independența)</i> emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (Codul IESBA) impune auditorului să adopte măsurile necesare pentru a răspunde la cazurile identificate sau suspectate de neconformitate cu legile și reglementările și să determine dacă sunt necesare măsuri suplimentare. Astfel de măsuri pot include comunicarea cazurilor identificate sau suspectate de neconformitate cu legile și reglementările către alți auditori din cadrul grupului, inclusiv unui partener de misiune la nivelul grupului, auditorilor componentelor sau altor auditori care efectuează lucrări legate de componentele grupului în alt scop decât auditul situațiilor financiare ale grupului.¹⁵</p> <p>15 A se vedea, de exemplu, <u>punctele R360.16-360.18 A1</u>-Secțiunile 225.21-225.22 din Codul IESBA.</p>
ISA 250 (revizuit) Punctul A8	<p>Legile, reglementările sau dispozițiile de etică relevante pot impune auditorului să efectueze proceduri suplimentare și să ia măsuri suplimentare. De exemplu, <i>Codul etic pentru profesioniștii contabili</i> emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (Codul IESBA) impune auditorului să adopte măsurile necesare pentru a răspunde la cazurile</p>	<p>Legile, reglementările sau dispozițiile de etică relevante pot impune auditorului să efectueze proceduri suplimentare și să ia măsuri suplimentare. De exemplu, <i>Codul etic internațional pentru profesioniștii contabili (inclusiv Standardele Internaționale privind Independența)</i> emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (Codul IESBA) impune</p>

AMENDAMENTE DE CONCORDANȚĂ LA STANDARDELE INTERNAȚIONALE ALE IAASB CA URMARE A EMITERII CODULUI IESBA REVIZUIT

Standardele IAASB		Modificări aduse Standardelor IAASB
Standard	Puncte existente	Puncte finale
	<p>identificate sau suspectate de neconformitate cu legile și reglementările și să determine dacă sunt necesare măsuri suplimentare. Astfel de măsuri pot include comunicarea cazurilor identificate sau suspectate de neconformitate cu legile și reglementările către alți auditori din cadrul grupului, inclusiv unui partener de misiune la nivelul grupului, auditorilor componentelor sau altor auditori care efectuează lucrări legate de componentele grupului în alt scop decât auditul situațiilor financiare ale grupului.¹¹</p> <p>11 A se vedea, de exemplu, Secțiunile 225.21-225.22 din Codul IESBA.</p>	<p>auditorului să adopte măsurile necesare pentru a răspunde la cazurile identificate sau suspectate de neconformitate cu legile și reglementările și să determine dacă sunt necesare măsuri suplimentare. Astfel de măsuri pot include comunicarea cazurilor identificate sau suspectate de neconformitate cu legile și reglementările către alți auditori din cadrul grupului, inclusiv unui partener de misiune la nivelul grupului, auditorilor componentelor sau altor auditori care efectuează lucrări legate de componentele grupului în alt scop decât auditul situațiilor financiare ale grupului.¹¹</p> <p>11 A se vedea, de exemplu, <u>punctele R360.16-360.18 A1</u>-Secțiunile 225.21-225.22 din Codul IESBA.</p>
<p>ISA 250 (revizuit) Punctul A30</p>	<p>În alte cazuri, dispozițiile de etică relevante pot impune auditorului să determine măsura în care raportarea neconformității identificate sau suspectate cu legile și reglementările către o autoritate competentă din afara entității este demersul adecvat în circumstanțele date. De exemplu, Codul IESBA impune auditorului să adopte măsurile necesare pentru a răspunde la cazurile identificate sau suspectate de neconformitate cu legile și reglementările și să determine dacă sunt necesare măsuri suplimentare, care ar putea presupune raportarea către o autoritate competentă din afara entității.¹⁷ Conform Codului IESBA, o astfel de raportare nu este considerată o încălcare a obligației de confidențialitate.¹⁸</p> <p>17 A se vedea, de exemplu, Secțiunea 225.29 și Secțiunile 225.33-225.36 din Codul IESBA.</p> <p>18 A se vedea, de exemplu, Secțiunea 140.7 și Secțiunea 225.35 din Codul IESBA.</p>	<p>17 A se vedea, de exemplu, <u>punctele 360.21 A1 și 360.25 A1-R360.27</u>-Secțiunea 225.29 și Secțiunile 225.33-225.36 din Codul IESBA.</p> <p>18 A se vedea, de exemplu, <u>punctele R114.1-114.1 A1 și R360.26</u>-Secțiunea 140.7 și Secțiunea 225.35 din Codul IESBA.</p>

Standardele IAASB		Modificări aduse Standardelor IAASB
Standard	Puncte existente	Puncte finale
ISA 250 (revizuit) Punctul A36	<p>Legile, reglementările sau dispozițiile de etică relevante pot, de asemenea, stabili dispoziții suplimentare privind documentarea neconformităților identificate sau suspectate cu legile și reglementările.¹⁹</p> <p>19 A se vedea, de exemplu, Secțiunea 225.37 din Codul IESBA.</p>	<p>19 A se vedea, de exemplu, Secțiunea 225.37 punctul R360.28 din Codul IESBA.</p>
ISA 260 (revizuit) Punctul 17	<p>În cazul entităților cotate, auditorul trebuie să comunice persoanelor responsabile cu guvernanta:</p> <p>(a) O declarație potrivit căreia echipa misiunii și alte persoane din cadrul firmei, după caz, firma și, în funcție de circumstanțe, firmele din rețea au respectat dispozițiile de etică relevante privind independența; și</p> <p>(i) Toate relațiile și alte aspecte între firmă, firmele din rețea și entitate care, conform raționamentului profesional al auditorului, ar putea avea, în mod rezonabil, impact asupra independenței. Acestea trebuie să includă onorariile totale facturate pe parcursul perioadei acoperite de situațiile financiare pentru serviciile de audit și nonaudit prestate de firmă și de firmele din rețea pentru entitate și pentru componentele controlate de entitate. Aceste onorarii trebuie să fie repartizate pe categorii adecvate pentru a le permite persoanelor responsabile cu guvernanta să evalueze efectul serviciilor asupra independenței auditorului; și</p> <p>(ii) Măsurile de protecție care au fost aplicate pentru a elimina amenințările identificate la adresa independenței sau pentru a le reduce la un nivel acceptabil. (A se vedea punctele A29-A32)</p>	<p>În cazul entităților cotate, auditorul trebuie să comunice persoanelor responsabile cu guvernanta:</p> <p>(a) O declarație potrivit căreia echipa misiunii și alte persoane din cadrul firmei, după caz, firma și, în funcție de circumstanțe, firmele din rețea au respectat dispozițiile de etică relevante privind independența; și</p> <p>(i) Toate relațiile și alte aspecte între firmă, firmele din rețea și entitate care, conform raționamentului profesional al auditorului, ar putea avea, în mod rezonabil, impact asupra independenței. Acestea trebuie să includă onorariile totale facturate pe parcursul perioadei acoperite de situațiile financiare pentru serviciile de audit și nonaudit prestate de firmă și de firmele din rețea pentru entitate și pentru componentele controlate de entitate. Aceste onorarii trebuie să fie repartizate pe categorii adecvate pentru a le permite persoanelor responsabile cu guvernanta să evalueze efectul serviciilor asupra independenței auditorului; și</p> <p>(ii) <u>În ceea ce privește amenințările la adresa independenței care nu sunt la un nivel acceptabil, măsurile luate pentru a trata amenințările, inclusiv măsurile care au fost luate pentru a elimina</u></p>

AMENDAMENTE DE CONCORDANȚĂ LA STANDARDELE INTERNAȚIONALE ALE IAASB CA URMARE A EMITERII CODULUI IESBA REVIZUIT

Standardele IAASB		Modificări aduse Standardelor IAASB
Standard	Puncte existente	Puncte finale
		<p><u>circumstanțele care creează amenințările, sau aplicarea unor M</u>măsurile de protecție care au fost aplicate pentru a elimina amenințările identificate la adresa independenței sau pentru a le reduce amenințările la un nivel acceptabil. (A se vedea punctele A29-A32)</p>
<p>ISA 260 (revizuit) Punctul A30</p>	<p>Relațiile și alte aspecte, precum și măsurile de protecție care trebuie comunicate, variază în funcție de circumstanțele misiunii, dar, în general, tratează:</p> <p>(a) Amenințările la adresa independenței, care pot fi clasificate ca: amenințări de interes propriu, amenințări de autorevizuire, amenințări de reprezentare, amenințări de familiaritate și amenințări de intimidare; și</p> <p>(b) Măsurile de protecție stabilite de profesie, legislație sau reglementări, măsurile de protecție din cadrul entității și măsurile de protecție din cadrul propriilor sisteme și proceduri ale firmei.</p>	<p><u>Comunicarea cu privire la r</u>Relațiile și alte aspecte, precum și modul în care au fost tratate amenințările la adresa independenței care nu sunt la un nivel acceptabil <u>măsurile de protecție care trebuie comunicate, variază în funcție de circumstanțele misiunii și tratează în general amenințările la adresa independenței, măsurile de protecție pentru a reduce amenințările și măsurile pentru eliminarea circumstanțelor care au generat amenințări,</u> dar, în general, tratează:</p> <p>(a) Amenințările la adresa independenței, care pot fi clasificate ca: amenințări de interes propriu, amenințări de autorevizuire, amenințări de reprezentare, amenințări de familiaritate și amenințări de intimidare; și</p> <p>(b) Măsurile de protecție stabilite de profesie, legislație sau reglementări, măsurile de protecție din cadrul entității și măsurile de protecție din cadrul propriilor sisteme și proceduri ale firmei.</p>
<p>ISA 260 (revizuit) Punctul A31</p>	<p>Dispozițiile de etică relevante ori legile sau reglementările pot specifica, de asemenea, comunicări specifice cu persoanele responsabile cu guvernanta în circumstanțele în care au fost identificate abateri de la dispozițiile de independență. De exemplu, <i>Codul etic pentru profesioniștii contabili</i> emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (Codul IESBA) impune auditorului să comunice în scris cu persoanele</p>	<p>Dispozițiile de etică relevante ori legile sau reglementările pot specifica, de asemenea, comunicări specifice cu persoanele responsabile cu guvernanta în circumstanțele în care au fost identificate abateri de la dispozițiile de independență. De exemplu, <i>Codul etic internațional pentru profesioniștii contabili (inclusiv Standardele Internaționale privind Independența)</i> emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru</p>

Standardele IAASB		Modificări aduse Standardelor IAASB
Standard	Puncte existente	Puncte finale
	<p>responsabile cu guvernanta orice abatere și măsurile pe care firma le-a întreprins sau își propune să le întreprindă.²⁵</p> <p>25 A se vedea Secțiunea 290.39-49 din Codul IESBA, care tratează încălcarea independenței.</p>	<p>Contabili (Codul IESBA) impune auditorului să comunice în scris cu persoanele responsabile cu guvernanta orice abatere și măsurile pe care firma le-a întreprins sau își propune să le întreprindă.²⁵</p> <p>25 A se vedea, de exemplu, <u>punctele R400.80-R400.82 și R400.84</u> Secțiunea 290.39-49 din Codul IESBA, care tratează încălcarea independenței.</p>
<p>ISA 260 (revizuit) Punctul A49</p>	<p>Comunicarea oportună pe tot parcursul auditului contribuie la realizarea unui dialog bilateral solid între persoanele responsabile cu guvernanta și auditor. Totuși, comunicarea oportună poate varia în funcție de circumstanțele misiunii. Circumstanțele relevante includ importanța și natura aspectului respectiv, precum și măsurile așteptate din partea persoanelor responsabile cu guvernanta. De exemplu:</p> <p>...</p> <ul style="list-style-type: none"> Comunicările cu privire la independență pot fi adecvate ori de câte ori se fac raționamente semnificative cu privire la amenințările la adresa independenței și la măsurile de protecție aferente, de exemplu, în cazul în care se acceptă o misiune de furnizare a altor servicii decât cele de audit și în cadrul unor discuții de finalizare. <p>...</p>	<p>Comunicarea oportună pe tot parcursul auditului contribuie la realizarea unui dialog bilateral solid între persoanele responsabile cu guvernanta și auditor. Totuși, comunicarea oportună poate varia în funcție de circumstanțele misiunii. Circumstanțele relevante includ importanța și natura aspectului respectiv, precum și măsurile așteptate din partea persoanelor responsabile cu guvernanta. De exemplu:</p> <p>...</p> <ul style="list-style-type: none"> Comunicările cu privire la independență pot fi adecvate ori de câte ori se fac raționamente semnificative cu privire la amenințările la adresa independenței și <u>modul în care amenințările la adresa independenței care nu sunt la un nivel acceptabil vor fi tratate</u> la măsurile de protecție aferente, de exemplu, în cazul în care se acceptă o misiune de furnizare a altor servicii decât cele de audit și în cadrul unor discuții de finalizare. <p>...</p>
<p>ISA 600 Anexa 1</p>	<ul style="list-style-type: none"> <i>Codul etic pentru profesioniștii contabili</i> emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili cuprinde toate dispozițiile de etică relevante care se aplică auditului. 	<p>În scopul acestui exemplu de raport al auditorului, se presupun următoarele circumstanțe:</p> <p>...</p>

AMENDAMENTE DE CONCORDANȚĂ LA STANDARDELE INTERNAȚIONALE ALE IAASB CA URMARE A EMITERII CODULUI IESBA REVIZUIT

Standardele IAASB		Modificări aduse Standardelor IAASB
Standard	Puncte existente	Puncte finale
	<p>Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA-uri). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea <i>Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare consolidate</i> din raportul nostru. Suntem independenți față de Grup, conform <i>Codului etic pentru profesioniștii contabili</i> emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (Codul IESBA) și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități privind etica în conformitate cu Codul IESBA. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază a opiniei noastre de audit cu rezerve.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • <i>Codul etic internațional pentru profesioniștii contabili (inclusiv Standardele Internaționale privind Independența)</i> emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (Codul IESBA) cuprinde toate dispozițiile de etică relevante care se aplică auditului. <p>...</p> <p>Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA-uri). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea <i>Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare consolidate</i> din raportul nostru. Suntem independenți față de Grup, conform <i>Codului etic internațional pentru profesioniștii contabili (inclusiv Standardele Internaționale privind Independența)</i> emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (Codul IESBA) și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități privind etica în conformitate cu Codul IESBA. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază a opiniei noastre de audit cu rezerve.</p>
<p>ISA 610 (revizuit în 2013) Punctul A14</p>	<p>Mai mult, Codul IESBA¹⁷ prevede că o amenințare de auto-revizuire apare atunci când auditorul extern acceptă o misiune de furnizare a serviciilor de audit intern unui client de audit, iar rezultatele respectivelor servicii vor fi utilizate în efectuarea auditului. Amenințarea apare din cauza posibilității ca echipa misiunii să utilizeze rezultatele serviciului de audit intern fără a evalua corespunzător rezultatele sau fără a exercita același nivel de scepticism profesional ca în cazul în care activitatea de audit intern ar fi efectuată de persoane care nu sunt membre ale firmei. Codul IESBA¹⁸ discută interdicțiile care se aplică în anumite circumstanțe și măsurile de protecție care pot fi</p>	<p>17 Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili, <i>Codul etic internațional pentru profesioniștii contabili (inclusiv Standardele Internaționale privind Independența)</i> emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (Codul IESBA), punctele 605.4 A2-605.4 A3- Secțiunea 290.194</p> <p>18 Codul IESBA, punctele 605.1-R605.5- Secțiunile 290.190-290.195</p>

AMENDAMENTE DE CONCORDANȚĂ LA STANDARDELE INTERNAȚIONALE ALE IAASB CA URMARE A EMITERII CODULUI IESBA REVIZUIT

Standardele IAASB		Modificări aduse Standardelor IAASB
Standard	Puncte existente	Puncte finale
	<p>aplicate pentru a reduce amenințările la un nivel acceptabil în alte circumstanțe.</p> <p>17 Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili, <i>Codul etic pentru profesioniștii contabili</i> (Codul IESBA), Secțiunea 290.194</p> <p>18 Codul IESBA, Secțiunile 290.190-290.195</p>	
ISA 620 Punctul A18	<p>O mare varietate de circumstanțe pot amenința obiectivitatea, de exemplu, amenințările generate de interesul propriu, amenințările generate de reprezentare, amenințările generate de familiaritate, amenințările generate de autorevizuire și amenințările generate de intimidare. Măsurile de protecție pot elimina sau reduce astfel de amenințări și pot fi create fie de structurile externe (de exemplu, profesia expertului auditorului, legi sau reglementări), fie de mediul de activitate al expertului auditorului (de exemplu, politicile și procedurile de control al calității). De asemenea, ar putea exista măsuri de protecție specifice misiunii de audit.</p>	<p>O mare varietate de circumstanțe pot amenința obiectivitatea, de exemplu, amenințările generate de interesul propriu, amenințările generate de reprezentare, amenințările generate de familiaritate, amenințările generate de autorevizuire și amenințările generate de intimidare. Măsurile de protecție pot elimina sau reduce astfel de amenințări și pot fi create fie de structurile externe (de exemplu, profesia expertului auditorului, legi sau reglementări). <u>Astfel de amenințări pot fi tratate prin eliminarea circumstanțelor care le creează sau prin aplicarea unor măsuri de protecție pentru a reduce amenințările la un nivel acceptabil, fie de mediul de activitate al expertului auditorului (de exemplu, politicile și procedurile de control al calității).</u> De asemenea, ar putea exista măsuri de protecție specifice misiunii de audit.</p>
ISA 620 Punctul A19	<p>Evaluarea importanței amenințărilor la adresa obiectivității și a măsurii în care sunt necesare măsuri de protecție ar putea depinde de rolul expertului auditorului și de importanța activității expertului în contextul auditului. Este posibil să existe anumite circumstanțe în care măsurile de protecție nu pot reduce amenințările la un nivel acceptabil, de exemplu, în cazul în care un expert propus al auditorului a îndeplinit un rol semnificativ în întocmirea informațiilor care sunt auditate, mai precis, dacă expertul auditorului este un expert al conducerii.</p>	<p><u>Evaluarea măsurii în care amenințările la adresa obiectivității sunt la un nivel acceptabil importanței amenințărilor la adresa obiectivității și a măsurii în care sunt necesare măsuri de protecție ar putea depinde de rolul expertului auditorului și de importanța activității expertului în contextul auditului. În unele cazuri, poate să nu fie posibilă eliminarea circumstanțelor care creează amenințări sau aplicarea unor măsuri de protecție pentru a reduce amenințările la un nivel acceptabil.</u> Este posibil să existe anumite circumstanțe în care măsurile de protecție nu pot reduce amenințările la un nivel acceptabil, de exemplu, în cazul în care un expert propus al auditorului a îndeplinit un rol</p>

AMENDAMENTE DE CONCORDANȚĂ LA STANDARDELE INTERNAȚIONALE ALE IAASB CA URMARE A EMITERII CODULUI IESBA REVIZUIT

Standardele IAASB		Modificări aduse Standardelor IAASB
Standard	Puncte existente	Puncte finale
		semnificativ în întocmirea informațiilor care sunt auditate, mai precis, dacă expertul auditorului este un expert al conducerii.
ISA 700 (revizuit) Punctul 28	<p>Raportul auditorului trebuie să includă o secțiune, imediat după secțiunea Opinie, cu titlul „Baza opiniei”, care: (A se vedea punctul A32)</p> <p>...</p> <p>(c) Să includă o declarație în care se precizează că auditorul este independent de entitate în conformitate cu dispozițiile de etică relevante aferente auditului și că acesta a îndeplinit celelalte responsabilități privind etica ale auditorului în conformitate cu aceste dispoziții. Declarația trebuie să identifice jurisdicția de origine a dispozițiilor de etică relevante sau să facă referire la <i>Codul etic pentru profesioniștii contabili</i> emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (Codul IESBA); și (A se vedea punctele A34-A39)</p> <p>...</p>	<p>Raportul auditorului trebuie să includă o secțiune, imediat după secțiunea Opinie, cu titlul „Baza opiniei”, care: (A se vedea punctul A32)</p> <p>...</p> <p>(c) Să includă o declarație în care se precizează că auditorul este independent de entitate în conformitate cu dispozițiile de etică relevante aferente auditului și că acesta a îndeplinit celelalte responsabilități privind etica ale auditorului în conformitate cu aceste dispoziții. Declarația trebuie să identifice jurisdicția de origine a dispozițiilor de etică relevante sau să facă referire la <i>Codul etic internațional pentru profesioniștii contabili (inclusiv Standardele Internaționale privind Independența)</i> emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (Codul IESBA); și (A se vedea punctele A34-A39)</p> <p>...</p>
ISA 700 (revizuit) Punctul 40	<p>Secțiunea Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare din raportul auditorului trebuie, de asemenea: (A se vedea punctul A50)</p> <p>...</p> <p>(b) Pentru auditurile situațiilor financiare ale entităților cotate, să precizeze că auditorul furnizează persoanelor responsabile cu guvernanta o declarație care arată că auditorul s-a conformat dispozițiilor de etică relevante privind</p>	<p>Secțiunea Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare din raportul auditorului trebuie, de asemenea: (A se vedea punctul A50)</p> <p>...</p> <p>(b) Pentru auditurile situațiilor financiare ale entităților cotate, să precizeze că auditorul furnizează persoanelor responsabile cu guvernanta o declarație care arată că auditorul s-a conformat dispozițiilor de etică relevante privind</p>

AMENDAMENTE DE CONCORDANȚĂ LA STANDARDELE INTERNAȚIONALE ALE IAASB CA URMARE A EMITERII CODULUI IESBA REVIZUIT

Standardele IAASB		Modificări aduse Standardelor IAASB
Standard	Puncte existente	Puncte finale
	<p>independența și că le comunică acestora toate relațiile și alte aspecte despre care s-ar putea presupune în mod rezonabil că afectează independența auditorului și, după caz, măsurile de protecție aferente; și</p> <p>...</p>	<p>independența și că le comunică acestora toate relațiile și alte aspecte despre care s-ar putea presupune în mod rezonabil că afectează independența auditorului și, după caz, <u>măsurile de protecție aferente măsurile luate pentru a elimina amenințările sau măsurile de protecție aplicate;</u> și</p> <p>...</p>
<p>ISA 700 (revizuit)</p> <p>Punctul A34</p>	<p>Identificarea jurisdicției de origine a dispozițiilor de etică relevante sporește transparența cu privire la acele dispoziții în legătură cu misiunea de audit specifică. ISA 200 explică faptul că dispozițiile de etică relevante includ, de obicei, Părțile A și B din Codul IESBA cu privire la un audit al situațiilor financiare, împreună cu dispozițiile naționale care sunt mai restrictive. Atunci când dispozițiile de etică relevante le includ pe cele din Codul IESBA, declarația poate face referire și la Codul IESBA. În cazul în care Codul IESBA reprezintă toate dispozițiile de etică relevante pentru audit, nu este necesar ca declarația să identifice o jurisdicție de origine.</p>	<p>Identificarea jurisdicției de origine a dispozițiilor de etică relevante sporește transparența cu privire la acele dispoziții în legătură cu misiunea de audit specifică. ISA 200 explică faptul că dispozițiile de etică relevante includ, de obicei, <u>prevederile din Părțile A și B din Codul IESBA</u> cu privire la un audit al situațiilor financiare, împreună cu dispozițiile naționale care sunt mai restrictive. Atunci când dispozițiile de etică relevante le includ pe cele din Codul IESBA, declarația poate face referire și la Codul IESBA. În cazul în care Codul IESBA reprezintă toate dispozițiile de etică relevante pentru audit, nu este necesar ca declarația să identifice o jurisdicție de origine.</p>
<p>ISA 700 (revizuit)</p> <p>Anexă (diverse)</p>	<p>Dispozițiile de etică relevante care se aplică auditului includ <i>Codul etic pentru profesioniștii contabili</i> emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili, împreună cu dispozițiile de etică referitoare la audit din jurisdicția respectivă, iar auditorul face referire la amândouă.</p>	<p>Dispozițiile de etică relevante care se aplică auditului includ <i>Codul etic internațional pentru profesioniștii contabili (inclusiv Standardele Internaționale privind Independența)</i> emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (<u>Codul IESBA</u>), împreună cu dispozițiile de etică referitoare la audit din jurisdicția respectivă, iar auditorul face referire la amândouă.</p>
<p>ISA 700 (revizuit)</p> <p>Anexă (diverse)</p>	<p>Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA-uri). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea <i>Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare</i> din raportul nostru. Suntem independenți față de Companie,</p>	<p>Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA-uri). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea <i>Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare</i> din raportul nostru. Suntem independenți față de Companie,</p>

Standardele IAASB		Modificări aduse Standardelor IAASB
Standard	Puncte existente	Puncte finale
*** Diverse exemple de rapoarte din alte standarde necesită aceeași actualizare	conform <i>Codului etic pentru profesioniștii contabili</i> emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (Codul IESBA) și dispozițiilor de etică relevante pentru auditul situațiilor financiare din <i>[jurisdicția]</i> , și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități privind etica în conformitate cu aceste dispoziții și cu Codul IESBA. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază a opiniei noastre.	conform <i>Codului etic internațional pentru profesioniștii contabili (inclusiv Standardele Internaționale privind Independența)</i> emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (Codul IESBA) și dispozițiilor de etică relevante pentru auditul situațiilor financiare din <i>[jurisdicția]</i> , și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități privind etica în conformitate cu aceste dispoziții și cu Codul IESBA. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază a opiniei noastre.
ISA 700 (revizuit) Anexă (diverse) *** Diverse exemple de rapoarte din alte standarde necesită aceeași actualizare	De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernanta o declarație care arată că ne-am conformat dispozițiilor de etică relevante privind independența și că le-am comunicat toate relațiile și alte aspecte despre care s-ar putea presupune în mod rezonabil că ne-ar putea afecta independența și, după caz, măsurile de protecție aferente.	De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernanta o declarație care arată că ne-am conformat dispozițiilor de etică relevante privind independența și că le-am comunicat toate relațiile și alte aspecte despre care s-ar putea presupune în mod rezonabil că ne-ar putea afecta independența și, după caz, <u>măsurile de protecție aferente măsurile luate pentru a elimina amenințările sau măsurile de protecție aplicate.</u>
ISA 720 (revizuit) Punctul 4	Prezentul ISA poate ajuta, de asemenea, auditorul să se conformeze dispozițiilor de etică relevante ² care impun auditorului să evite asocierea cu bună știință cu informații care, după părerea auditorului, conțin o afirmație falsă sau care induce în eroare în mod semnificativ, afirmații sau informații furnizate în mod imprudent, ori omit sau ascund informații care trebuie incluse, în cazul în care omiterea sau ascunderea acestora ar induce în eroare. 2 Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili, <i>Codul etic pentru profesioniștii contabili</i> (Codul IESBA), punctul 110.2	Prezentul ISA poate ajuta, de asemenea, auditorul să se conformeze dispozițiilor de etică relevante care impun auditorului să evite asocierea cu bună știință cu informații care, după părerea auditorului, conțin o afirmație falsă sau care induce în eroare în mod semnificativ, afirmații sau informații furnizate în mod imprudent, ori omit sau ascund informații <u>obligatorii care trebuie incluse</u> , în cazul în care omiterea sau ascunderea acestora ar induce în eroare. 2 Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili, Codul etic pentru profesioniștii contabili <i>internațional pentru profesioniștii contabili (inclusiv Standardele Internaționale privind Independența)</i> emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (Codul IESBA), punctul 110.2 R111.2440-2

Standardele IAASB		Modificări aduse Standardelor IAASB
Standard	Puncte existente	Puncte finale
ISA 720 (revizuit) Punctul A38	<p>Atenția acordată altor indicii care ar putea semnala denaturarea semnificativă a altor informații care nu au legătură cu situațiile financiare sau cu cunoștințele obținute de auditor în decursul auditului poate ajuta auditorul să se conformeze dispozițiilor de etică relevante care prevăd că auditorul trebuie să evite asocierea cu bună știință cu alte informații despre care auditorul consideră că includ o afirmație falsă sau care induce în eroare în mod semnificativ, o afirmație furnizată în mod imprudent sau o afirmație care omite sau ascunde informațiile necesare, astfel încât acele informații ajung să inducă în eroare.¹²</p> <p>Atenția acordată indicilor conform cărora alte informații par denaturate în mod semnificativ ar putea să îl determine pe auditor să identifice aspecte precum:</p> <ul style="list-style-type: none"> Diferențele dintre alte informații și cunoștințele generale, altele decât cele obținute în decursul auditului, pe care le deține membrul echipei misiunii care citește acele alte informații, care determină auditorul să considere că acele alte informații pot fi denaturate semnificativ; sau O inconsecvență internă în alte informații, care determină auditorul să considere că acele informații par denaturate în mod semnificativ. <p>¹² Codul IESBA, punctul 110.2</p>	<p>Atenția acordată altor indicii care ar putea semnala denaturarea semnificativă a altor informații care nu au legătură cu situațiile financiare sau cu cunoștințele obținute de auditor în decursul auditului poate ajuta auditorul să se conformeze dispozițiilor de etică relevante care prevăd că auditorul trebuie să evite asocierea cu bună știință cu alte informații despre care auditorul consideră că includ o afirmație falsă sau care induce în eroare în mod semnificativ, o afirmație furnizată în mod imprudent sau o afirmație care omite sau ascunde informațiile necesare, astfel încât acele informații ajung să inducă în eroare.¹²</p> <p>Atenția acordată indicilor conform cărora alte informații par denaturate în mod semnificativ ar putea să îl determine pe auditor să identifice aspecte precum:</p> <ul style="list-style-type: none"> Diferențele dintre alte informații și cunoștințele generale, altele decât cele obținute în decursul auditului, pe care le deține membrul echipei misiunii care citește acele alte informații, care determină auditorul să considere că acele alte informații pot fi denaturate semnificativ; sau O inconsecvență internă în alte informații, care determină auditorul să considere că acele informații par denaturate în mod semnificativ. <p>¹² Codul IESBA, punctul R111.2440-2</p>
ISA 800 Exemplul 3	<p>De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernanta o declarație care arată că ne-am conformat dispozițiilor de etică relevante privind independența și că le-am comunicat toate relațiile și alte aspecte despre care s-ar putea presupune în mod rezonabil că ne-ar putea afecta independența și, după caz, măsurile de protecție aferente.</p>	<p>De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernanta o declarație care arată că ne-am conformat dispozițiilor de etică relevante privind independența și că le-am comunicat toate relațiile și alte aspecte despre care s-ar putea presupune în mod rezonabil că ne-ar putea afecta independența și, după caz, <u>măsurile luate pentru eliminarea amenințărilor sau măsurile de protecție aplicate.</u> măsurile de protecție aferente.</p>

AMENDAMENTE DE CONCORDANȚĂ LA STANDARDELE INTERNAȚIONALE ALE IAASB CA URMARE A EMITERII CODULUI IESBA REVIZUIT

Standardele IAASB		Modificări aduse Standardelor IAASB
Standard	Puncte existente	Puncte finale
ISA 805 Exemplul 3	De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernanta o declarație care arată că ne-am conformat dispozițiilor de etică relevante privind independența și că le-am comunicat toate relațiile și alte aspecte despre care s-ar putea presupune în mod rezonabil că ne-ar putea afecta independența și, după caz, măsurile de protecție aferente.	De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernanta o declarație care arată că ne-am conformat dispozițiilor de etică relevante privind independența și că le-am comunicat toate relațiile și alte aspecte despre care s-ar putea presupune în mod rezonabil că ne-ar putea afecta independența și, după caz, <u>măsurile luate pentru eliminarea amenințărilor sau măsurile de protecție aplicate</u> . măsurile de protecție aferente.
ISA 810 (revizuit) Punctul A13	Prin citirea informațiilor incluse într-un document care conține situațiile financiare sintetizate și raportul auditorului cu privire la acestea, auditorul poate conștientiza că astfel de informații induc în eroare și poate fi nevoie să ia măsurile corespunzătoare. Dispozițiile de etică relevante ¹⁴ impun auditorului să evite asocierea cu bună știință cu informații care, în opinia auditorului, conțin o afirmație falsă sau care induce în eroare în mod semnificativ, afirmații sau informații furnizate în mod imprudent ori omit sau ascund informații necesar să fie incluse în cazul în care omiterea sau ascunderea lor ar induce în eroare. 14 Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili, <i>Codul etic pentru profesioniștii contabili</i> (Codul IESBA), punctul 110.2	Prin citirea informațiilor incluse într-un document care conține situațiile financiare sintetizate și raportul auditorului cu privire la acestea, auditorul poate conștientiza că astfel de informații induc în eroare și poate fi nevoie să ia măsurile corespunzătoare. Dispozițiile de etică relevante ¹⁴ impun auditorului să evite asocierea cu bună știință cu informații care, în opinia auditorului, conțin o afirmație falsă sau care induce în eroare în mod semnificativ, afirmații sau informații furnizate în mod imprudent ori omit sau ascund informații <u>obligatorii</u> necesar să fie incluse în cazul în care omiterea sau ascunderea lor ar induce în eroare. 14 Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili, Codul etic internațional pentru profesioniștii contabili (inclusiv Standardele Internaționale privind Independența) emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (Codul IESBA), punctul R111.2440.2
IAPN 1000 Punctul 78	Competența auditorului este un aspect-cheie în auditurile care implică instrumente financiare, în special instrumente financiare complexe. ISA 220 ¹⁵ prevede faptul că partenerul de misiune trebuie să fie convins că echipa misiunii și orice experți ai auditorului care nu fac parte din echipa misiunii dispun,	15 ISA 220, punctul 14 16 Codul etic internațional pentru profesioniștii contabili (inclusiv Standardele Internaționale privind Independența) emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili al (Codul IESBA), punctele 320.1-320.10 A1240.1 și 240.6

Standardele IAASB		Modificări aduse Standardelor IAASB
Standard	Puncte existente	Puncte finale
	<p>împreună, de competența și capacitățile corespunzătoare pentru a realiza misiunea de audit în conformitate cu standardele profesionale și cu dispozițiile legale și de reglementare aplicabile și pentru a permite emiterea unui raport al auditorului adecvat circumstanțelor date. Mai mult, dispozițiile de etică relevante¹⁶ impun auditorului să determine dacă acceptarea misiunii ar genera vreo amenințare la adresa conformității cu principiile fundamentale, inclusiv cu cele privind competența profesională și atenția cuvenită. Punctul 79 de mai jos oferă exemple de tipuri de aspecte care ar putea fi relevante pentru analizele auditorului în contextul instrumentelor financiare.</p> <p>15 ISA 220, punctul 14</p> <p>16 <i>Codul etic pentru profesioniștii contabili</i> al IESBA, punctele 210.1 și 210.6</p>	
<p>ISRE 2400 (revizuit)</p> <p>Punctul 17 litera (i)</p>	<p><i>Dispoziții de etică relevante</i> – Dispoziții de etică sub incidența cărora intră echipa misiunii atunci când efectuează misiuni de revizuire. Aceste dispoziții cuprind, de obicei, Părțile A și B din <i>Codul etic pentru profesioniștii contabili</i> emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (Codul IESBA), împreună cu dispozițiile naționale care sunt mai restrictive.</p>	<p><i>Dispoziții de etică relevante</i> – Dispoziții de etică sub incidența cărora intră echipa misiunii atunci când efectuează misiuni de revizuire. Aceste dispoziții <u>ce cuprind, de obicei, prevederile din Părțile A și B din Codul etic internațional pentru profesioniștii contabili (inclusiv Standardele Internaționale privind Independența)</u> emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (Codul IESBA) <u>cu privire la o revizuire a situațiilor financiare</u>, împreună cu dispozițiile naționale care sunt mai restrictive.</p>

Standardele IAASB		Modificări aduse Standardelor IAASB
Standard	Puncte existente	Puncte finale
ISRE 2400 (revizuit) Punctul 27	Pe parcursul misiunii, partenerul de misiune trebuie să rămână vigilent, prin observare și prin efectuarea de interviuri, după caz, pentru a detecta existența unor probe cu privire la neconformarea membrilor echipei misiunii cu dispozițiile de etică relevante. Dacă prin sistemul de control al calității din cadrul firmei sau printr-un alt mijloc ajung în atenția partenerului de misiune aspecte care indică faptul că membrii echipei misiunii nu s-au conformat dispozițiilor de etică relevante, partenerul de misiune trebuie să determine măsurile corespunzătoare care vor fi adoptate, după consultarea cu alte persoane din cadrul firmei.	Pe parcursul misiunii, partenerul de misiune trebuie să rămână vigilent, prin observare și prin efectuarea de interviuri, după caz, pentru a detecta existența unor probe cu privire la neconformarea membrilor echipei misiunii cu <u>încălări ale</u> dispozițiilor de etică relevante <u>de către membrii echipei misiunii</u> . Dacă prin sistemul de control al calității din cadrul firmei sau printr-un alt mijloc ajung în atenția partenerului de misiune aspecte care indică faptul că membrii echipei misiunii nu s-au conformat <u>au încălcat</u> dispozițiile de etică relevante, partenerul de misiune trebuie să determine măsurile corespunzătoare care vor fi adoptate, după consultarea cu alte persoane din cadrul firmei.
ISRE 2400 (revizuit) Punctul A15	<p>Partea A din Codul IESBA stabilește principiile fundamentale de etică profesională cu care practicienii trebuie să se conformeze și furnizează un cadru conceptual pentru aplicarea acestor principii. Principiile fundamentale sunt:</p> <ul style="list-style-type: none"> (a) Integritatea; (b) Obiectivitatea; (c) Competența profesională și atenția cuvenită; (d) Confidențialitatea; și (e) Conduita profesională. <p>Partea B din Codul IESBA ilustrează modul în care cadrul conceptual trebuie aplicat în situații specifice. În vederea conformității cu Codul IESBA, se impune ca amenințările la adresa conformității practicianului cu dispozițiile de etică relevante să fie identificate și tratate în mod adecvat.</p>	<p>Partea A din Codul IESBA stabilește următoarele <u>următoarele</u> principii fundamentale de etică profesională cu care practicienii trebuie să se conformeze și furnizează un cadru conceptual pentru aplicarea acestor principii. Principiile fundamentale sunt:</p> <ul style="list-style-type: none"> (a) Integritatea; (b) Obiectivitatea; (c) Competența profesională și atenția cuvenită; (d) Confidențialitatea; și (e) Conduita profesională. <p><u>Principiile fundamentale de etică stabilesc standardul de comportament așteptat de la un profesionist contabil.</u></p> <p>Partea B din Codul IESBA ilustrează modul în care cadrul conceptual trebuie aplicat în situații specifice. În vederea conformității cu Codul IESBA, se impune ca amenințările la adresa conformității practicianului cu dispozițiile de etică relevante să fie identificate și tratate în mod adecvat.</p>

Standardele IAASB		Modificări aduse Standardelor IAASB
Standard	Puncte existente	Puncte finale
		<p><u>Codul IESBA oferă un cadru general conceptual care stabilește abordarea pe care un profesionist contabil trebuie să o aplice atunci când identifică, evaluează și tratează amenințările la adresa conformității cu principiile fundamentale. În cazul misiunilor de audit, revizuire și al altor misiuni de asigurare, Codul IESBA definește <i>Standardele Internaționale privind Independența</i>, stabilite prin aplicarea cadrului general conceptual pentru amenințările la adresa independenței în legătură cu acele misiuni.</u></p>
<p>ISRE 2400 (revizuit)</p> <p>Punctul A88</p>	<p>Practicianul poate avea responsabilități suplimentare conform legilor, reglementărilor sau dispozițiilor de etică relevante în ceea ce privește neconformitatea unei entități cu legile și reglementările, inclusiv fraudă, care pot fi diferite de cele din prezentul ISRE sau le pot depăși pe acestea, precum:</p> <p>(a) Răspunsul la situațiile identificate sau suspectate de neconformitate cu legile și reglementările, inclusiv cu dispozițiile privind comunicările specifice cu conducerea și cu persoanele responsabile cu guvernarea, și stabilirea măsurii în care sunt necesare acțiuni suplimentare;</p> <p>(b) Comunicarea situațiilor identificate sau suspectate de neconformitate cu legile și reglementările către un auditor, de exemplu, un partener de misiune la nivelul grupului;¹¹ și</p> <p>(c) Dispoziții privind documentarea situațiilor identificate sau suspectate de neconformitate cu legile și reglementările.</p> <p>Conformarea cu orice responsabilități adiționale poate furniza informații suplimentare relevante pentru activitatea practicianului în conformitate cu prezentul ISRE (de exemplu, cu privire la</p>	<p>11 A se vedea, de exemplu, Secțiunile 225.44-225.48 <u>punctele R360.31-360.35 A1</u> din Codul IESBA.</p>

AMENDAMENTE DE CONCORDANȚĂ LA STANDARDELE INTERNAȚIONALE ALE IAASB CA URMARE A EMITERII CODULUI IESBA REVIZUIT

Standardele IAASB		Modificări aduse Standardelor IAASB
Standard	Puncte existente	Puncte finale
	<p>integritatea conducerii sau, după caz, a persoanelor responsabile cu guvernanta).</p> <p>11 A se vedea, de exemplu, Secțiunile 225.44-225.48 din Codul IESBA.</p>	
<p>ISRE 2400 (revizuit)</p> <p>Punctul A95</p>	<p>În unele cazuri, dispozițiile de etică relevante pot impune practicianului să raporteze sau să analizeze dacă raportarea fraudei identificate sau suspectate ori a neconformității identificate sau suspectate cu legile și reglementările către o autoritate competentă din afara entității este demersul adecvat în circumstanțele date. De exemplu, Codul IESBA impune practicianului să adopte măsurile necesare pentru a răspunde la cazurile identificate sau suspectate de neconformitate cu legile și reglementările și să analizeze dacă sunt necesare măsuri suplimentare, care ar putea include raportarea către o autoritate competentă din afara entității.¹² Conform Codului IESBA, o astfel de raportare nu este considerată o încălcare a obligației de confidențialitate.¹³</p> <p>12 A se vedea, de exemplu, Secțiunile 225.51-225.52 din Codul IESBA.</p> <p>13 A se vedea, de exemplu, Secțiunea 140.7 și Secțiunea 225.53 din Codul IESBA.</p>	<p>12 A se vedea, de exemplu, <u>punctele R360.36-360.36 A3</u> Secțiunile 225.51-225.52 din Codul IESBA.</p> <p>13 A se vedea, de exemplu, Secțiunea 140.7 <u>punctele R114.1, 114.1 A1 și R360.37</u> și Secțiunea 225.53 din Codul IESBA.</p>
<p>ISAE 3000 (revizuit)</p> <p>Punctul 3</p>	<p>Prezentul ISAE pleacă de la premisa că:</p> <p>(a) Membrii echipei misiunii și persoana care efectuează controlul de calitate al misiunii (în cazul misiunilor în care a fost desemnată o astfel de persoană) fac obiectul <i>Părților A și B din Codul etic pentru profesioniștii contabili</i> emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (Codul IESBA) cu privire la misiunile</p>	<p>Prezentul ISAE pleacă de la premisa că:</p> <p>(a) Membrii echipei misiunii și persoana care efectuează controlul de calitate al misiunii (în cazul misiunilor în care a fost desemnată o astfel de persoană) fac obiectul <u>prevederilor Părților A și B din Codul etic internațional pentru profesioniștii contabili (inclusiv Standardele Internaționale privind Independența)</u> emis de Consiliul pentru</p>

AMENDAMENTE DE CONCORDANȚĂ LA STANDARDELE INTERNAȚIONALE ALE IAASB CA URMARE A EMITERII CODULUI IESBA REVIZUIT

Standardele IAASB		Modificări aduse Standardelor IAASB
Standard	Puncte existente	Puncte finale
	<p>de asigurare sau al altor dispoziții profesionale, ori dispoziții din legi sau reglementări, care sunt cel puțin la fel de stricte; și (A se vedea punctele A30-A34)</p> <p>...</p>	<p>Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (Codul IESBA) cu privire la misiunile de asigurare sau al altor dispoziții profesionale, ori dispoziții din legi sau reglementări, care sunt cel puțin la fel de stricte; și (A se vedea punctele A30-A34)</p>
ISAE 3000 (revizuit) Punctul 20	<p>Practicianul trebuie să se conformeze Părților A și B din Codul IESBA cu privire la misiunile de asigurare sau altor dispoziții profesionale, ori dispoziții impuse de legi sau reglementări, care sunt cel puțin la fel de stricte. (A se vedea punctele A30-A34, A60)</p>	<p>Practicianul trebuie să se conformeze <u>prevederilor Părților A și B</u> din Codul IESBA cu privire la misiunile de asigurare sau altor dispoziții profesionale, ori dispoziții impuse de legi sau reglementări, care sunt cel puțin la fel de stricte. (A se vedea punctele A30-A34, A60)</p>
ISAE 3000 (revizuit) Punctul 34	<p>Pe parcursul misiunii, partenerul de misiune trebuie să își păstreze vigilența, prin observare și prin realizarea de interviuri în funcție de necesitate, în ceea ce privește probele care reflectă neconformitatea membrilor echipei misiunii cu dispozițiile de etică relevante. Dacă prin sistemul de control al calității din cadrul firmei sau printr-un alt mijloc ajung în atenția partenerului de misiune aspecte care indică faptul că membrii echipei misiunii nu s-au conformat dispozițiilor de etică relevante, partenerul de misiune, după consultarea cu alte persoane din cadrul firmei, trebuie să determine măsurile corespunzătoare care vor fi adoptate.</p>	<p>Pe parcursul misiunii, partenerul de misiune trebuie să își păstreze vigilența, prin observare și prin realizarea de interviuri în funcție de necesitate, în ceea ce privește <u>încălări ale dispozițiilor de etică relevante de către membrii echipei misiunii</u> probele care reflectă neconformitatea membrilor echipei misiunii cu dispozițiile de etică relevante. Dacă prin sistemul de control al calității din cadrul firmei sau printr-un alt mijloc ajung în atenția partenerului de misiune aspecte care indică faptul că membrii echipei misiunii <u>nu s-au conformat au încălcat</u> dispozițiile de etică relevante, partenerul de misiune, după consultarea cu alte persoane din cadrul firmei, trebuie să determine măsurile corespunzătoare care vor fi adoptate.</p>
ISAE 3000 (revizuit) Punctul 69 litera (j)	<p>Raportul de asigurare trebuie să includă cel puțin următoarele elemente de bază:</p> <p>...</p> <p>O declarație că practicianul se conformează dispozițiilor privind independența și altor dispoziții de etică din Codul IESBA sau altor dispoziții profesionale ori dispoziții impuse prin legi sau</p>	<p>Raportul de asigurare trebuie să includă cel puțin următoarele elemente de bază:</p> <p>...</p> <p>O declarație că practicianul se conformează dispozițiilor privind independența și altor dispoziții de etică din Codul IESBA sau altor dispoziții profesionale ori dispoziții impuse prin legi sau</p>

AMENDAMENTE DE CONCORDANȚĂ LA STANDARDELE INTERNAȚIONALE ALE IAASB CA URMARE A EMITERII CODULUI IESBA REVIZUIT

Standardele IAASB		Modificări aduse Standardelor IAASB
Standard	Puncte existente	Puncte finale
	<p>reglementări care sunt cel puțin la fel de stricte ca Părțile A și B din Codul IESBA cu privire la misiunile de asigurare. Dacă practicianul nu este profesionist contabil, declarația trebuie să identifice dispozițiile profesionale aplicate ori dispozițiile aplicate impuse de legi sau reglementări care sunt cel puțin la fel de stricte ca Părțile A și B din Codul IESBA cu privire la misiunile de asigurare. (A se vedea punctul A172)</p> <p>...</p>	<p>reglementări care sunt cel puțin la fel de stricte ca <u>prevederile Părțile A și B</u> din Codul IESBA cu privire la misiunile de asigurare. Dacă practicianul nu este profesionist contabil, declarația trebuie să identifice dispozițiile profesionale aplicate ori dispozițiile aplicate impuse de legi sau reglementări care sunt cel puțin la fel de stricte ca <u>prevederile Părțile A și B</u> din Codul IESBA cu privire la misiunile de asigurare. (A se vedea punctul A172)</p> <p>...</p>
<p>ISAE 3000 (revizuit)</p> <p>Punctul A30</p>	<p>Partea A din Codul IESBA stabilește următoarele principii fundamentale cu care practicianul trebuie să se conformeze:</p> <ul style="list-style-type: none"> (a) Integritatea; (b) Obiectivitatea; (c) Competența profesională și atenția cuvenită; (d) Confidențialitatea; și (e) Conduita profesională. 	<p>Partea A din Codul IESBA stabilește următoarele principii fundamentale <u>de etică</u> cu care practicianul trebuie să se conformeze:</p> <ul style="list-style-type: none"> (a) Integritatea; (b) Obiectivitatea; (c) Competența profesională și atenția cuvenită; (d) Confidențialitatea; și (e) Conduita profesională. <p><u>Principiile fundamentale de etică stabilesc standardul de comportament așteptat de la un profesionist contabil.</u></p>

Standardele IAASB		Modificări aduse Standardelor IAASB
Standard	Puncte existente	Puncte finale
<p>ISAE 3000 (revizuit)</p> <p>Punctul A31</p>	<p>Partea A din Codul IESBA furnizează, de asemenea, un cadru general conceptual pe care profesioniștii contabili să îl aplice la:</p> <p>(a) Identificarea amenințărilor la adresa conformității cu principiile fundamentale. Amenințările se încadrează în una sau mai multe dintre următoarele categorii:</p> <p>(i) De interes personal;</p> <p>(ii) De autorevizuire;</p> <p>(iii) De favorizare;</p> <p>(iv) De familiaritate; și</p> <p>(v) De intimidare;</p> <p>(b) Evaluarea importanței amenințărilor identificate; și</p> <p>(c) Aplicarea măsurilor de protecție, în funcție de necesitate, în vederea eliminării sau reducerii amenințărilor la un nivel acceptabil. Măsurile de protecție sunt necesare atunci când profesionistul contabil determină că amenințările nu sunt la un nivel la care ar fi probabil ca o terță parte informată și rezonabilă, analizând toate aspectele și circumstanțele specifice disponibile profesionistului contabil în acel moment, să concluzioneze că nu este compromisă conformitatea cu principiile fundamentale.</p>	<p><u>Codul IESBA oferă un cadru general conceptual pe care un profesionist contabil este obligat să îl aplice atunci când tratează amenințările la adresa conformității cu principiile fundamentale, inclusiv:</u></p> <p>Partea A din Codul IESBA furnizează, de asemenea, un cadru general conceptual pe care profesioniștii contabili să îl aplice la:</p> <p>(a) Identificarea amenințărilor la adresa conformității cu principiile fundamentale. Amenințările se încadrează în una sau mai multe dintre următoarele categorii:</p> <p>(i) De interes personal;</p> <p>(ii) De autorevizuire;</p> <p>(iii) De favorizare;</p> <p>(iv) De familiaritate; și</p> <p>(v) De intimidare;</p> <p>(b) Evaluarea <u>măsurii în care</u> importanței amenințărilor identificate <u>sunt la un nivel acceptabil</u>; și</p> <p>(c) <u>Dacă amenințările identificate la adresa conformității cu principiile fundamentale nu sunt la un nivel acceptabil, tratarea acestora prin eliminarea circumstanțelor care generează amenințări, prin aplicarea unor măsuri de protecție pentru a reduce amenințările la un nivel acceptabil sau prin retragerea din misiune, atunci când retragerea este permisă de legile sau reglementările aplicabile.</u></p>

Standardele IAASB		Modificări aduse Standardelor IAASB
Standard	Puncte existente	Puncte finale
		(c) — Aplicarea măsurilor de protecție, în funcție de necesitate, în vederea eliminării sau reducerii amenințărilor la un nivel acceptabil. Măsurile de protecție sunt necesare atunci când profesionistul contabil determină că amenințările nu sunt la un nivel la care ar fi probabil ca o terță parte informată și rezonabilă, analizând toate aspectele și circumstanțele specifice disponibile profesionistului contabil în acel moment, să concluzioneze că nu este compromișă conformitatea cu principiile fundamentale.
ISAE 3000 (revizuit) Punctul A32	<p>Partea B din Codul IESBA descrie modul în care se aplică, în anumite situații, cadrul general conceptual din Partea A pentru profesioniștii contabili practicieni, inclusiv:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Desemnarea profesională; • Conflictele de interese; • Opiniile secundare; • Onorariile și alte tipuri de remunerare; • Promovarea serviciilor profesionale; • Cadourile și ospitalitatea; • Custodia activelor clientului; • Obiectivitatea; și • Independența. 	<p>Partea B din Codul IESBA stabilește dispozițiile și materialul aplicativ pentru diverse subiecte descrie modul în care se aplică, în anumite situații, cadrul general conceptual din Partea A pentru profesioniștii contabili practicieni, inclusiv:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Desemnarea profesională; • Conflictele de interese; • <u>Desemnările profesionale;</u> • Opiniile secundare; • Onorariile și alte tipuri de remunerare; • Promovarea serviciilor profesionale; • <u>Stimulentele, inclusiv c</u>cadourile și ospitalitatea; • Custodia activelor clientului; <u>și</u> • <u>Răspunsul la neconformitatea cu legile și reglementările.</u> • Obiectivitatea; și • Independența.

Standardele IAASB		Modificări aduse Standardelor IAASB
Standard	Puncte existente	Puncte finale
ISAE 3000 (revizuit) Punctul A33	<p>Conform Codului IESBA, independența cuprinde atât independența în gândire, cât și independența percepută. Independența protejează capacitatea de a forma o concluzie de asigurare fără a fi afectat de influențe care ar putea compromite respectiva concluzie. Independența sporește capacitatea de a acționa cu integritate, de a fi obiectiv și de a menține o atitudine de scepticism profesional. Aspectele legate de independență tratate în Codul IESBA includ:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Interesele financiare; • Împrumuturile și garanțiile; • Relațiile de afaceri; • Relațiile familiale și personale; • Angajarea la clienții de asigurare; • Serviciile recente pentru un client de asigurare; • Poziția de director sau responsabil a unui client de asigurare; • Asocierea îndelungată a personalului de conducere cu clienții de asigurare; • Furnizarea altor servicii decât cele de asigurare clienților de asigurare; • Onorariile (valoare relativă, restanțe și onorarii contingente); • Cadourile și ospitalitatea; și • Litigiile existente sau posibile. 	<p><u>Codul IESBA include de asemenea <i>Standardele Internaționale privind Independența</i>. Conform Codului IESBA, independența cuprinde atât independența în gândire, cât și independența percepută. Independența protejează capacitatea de a forma o concluzie de asigurare fără a fi afectat de influențe care ar putea compromite respectiva concluzie. Independența sporește capacitatea de a acționa cu integritate, de a fi obiectiv și de a menține o atitudine de scepticism profesional. Aspectele tratate în <i>Standardele Internaționale privind Independența</i> din în Codul IESBA legate de independență includ, de exemplu:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • <u>Onorariile;</u> • <u>Cadourile și ospitalitatea;</u> • <u>Litigiile existente sau posibile;</u> • Interesele financiare; • Împrumuturile și garanțiile; • Relațiile de afaceri; • Relațiile familiale și personale; • Angajarea la clienții de asigurare; • Serviciile recente pentru un client de asigurare; • Poziția de director sau responsabil a unui client de asigurare; • <u>Angajarea la un client de asigurare;</u> • Asocierea îndelungată a personalului de conducere cu <u>un cliențit</u> de asigurare;

Standardele IAASB		Modificări aduse Standardelor IAASB
Standard	Puncte existente	Puncte finale
		<ul style="list-style-type: none"> • Furnizarea altor servicii decât cele de asigurare <u>unui clienților</u> de asigurare; <u>și</u> • <u>Rapoarte care cuprind restricții cu privire la utilizare și distribuire.</u> • Onorariile (valoare relativă, restanțe și onorarii contingente); • Cadourile și ospitalitatea; și • Litigiile existente sau posibile.
ISAE 3000 (revizuit) Punctul A34	Dispozițiile profesionale sau cele impuse de legi sau reglementări sunt cel puțin la fel de stricte ca Părțile A și B din Codul IESBA cu privire la misiunile de asigurare atunci când tratează toate aspectele la care se face referire la punctele A30-A33 și impun obligații care duc la realizarea obiectivelor dispozițiilor stabilite în Părțile A și B din Codul IESBA cu privire la misiunile de asigurare.	Dispozițiile profesionale sau cele impuse de legi sau reglementări sunt cel puțin la fel de stricte ca <u>prevederile din Părțile A și B</u> din Codul IESBA cu privire la misiunile de asigurare atunci când tratează toate aspectele la care se face referire la punctele A30-A33 și impun obligații care duc la realizarea obiectivelor dispozițiilor stabilite în Părțile A și B din Codul IESBA cu privire la <u>astfel de</u> misiunile de asigurare.
ISAE 3000 (revizuit) Punctul A68	Codul IESBA impune profesionistului contabil practician să fie de acord să presteze numai acele servicii pentru care acesta deține competența necesară. ⁴ Practicianul are responsabilitatea exclusivă pentru concluzia de asigurare exprimată, responsabilitate care nu este diminuată prin faptul că practicianul utilizează activitatea unui expert al practicianului. Cu toate acestea, în cazul în care practicianul care utilizează activitatea unui expert al practicianului, după ce a urmat prevederile prezentului ISAE, concluzionează că activitatea respectivului expert este adecvată obiectivelor practicianului, acesta poate accepta constatările sau concluziile expertului în aria sa de competență ca probe adecvate. 4 Codul IESBA, punctul 210.6	Codul IESBA <u>furnizează dispoziții și îndrumări cu privire la amenințarea legată de interesul propriu la adresa conformității cu principiul competenței profesionale și atenției cuvenite care ar putea fi generată dacă echipa misiunii nu deține sau nu poate dobândi competențele necesare pentru a desfășura <u>corespunzător serviciile profesionale</u> impune profesionistului contabil practician să fie de acord să presteze numai acele servicii pentru care acesta deține competența necesară.⁴ Practicianul are responsabilitatea exclusivă pentru concluzia de asigurare exprimată, responsabilitate care nu este diminuată prin faptul că practicianul utilizează activitatea unui expert al practicianului. Cu toate acestea, în cazul în care practicianul care utilizează activitatea unui expert al practicianului, după ce a urmat prevederile</u>

Standardele IAASB		Modificări aduse Standardelor IAASB
Standard	Puncte existente	Puncte finale
		<p>prezentului ISAE, concluzionează că activitatea respectivului expert este adecvată obiectivelor practicianului, acesta poate accepta constatările sau concluziile expertului în aria sa de competență ca probe adecvate.</p> <p>4 Codul IESBA, punctul <u>320.3 A32+0-6</u></p>
<p>ISAE 3000 (revizuit) Punctul A102</p>	<p>Practicianul poate avea responsabilități suplimentare impuse de legi, reglementări sau dispozițiile de etică relevante privind neconformitatea unei entități cu legile și reglementările, care pot diferi de cele din prezentul ISAE sau le pot depăși, precum:</p> <p>(a) Răspunsul la situațiile identificate sau suspectate de neconformitate cu legile și reglementările, inclusiv cu dispozițiile privind comunicările specifice cu conducerea și cu persoanele responsabile cu guvernanta și stabilirea măsurii în care sunt necesare acțiuni ulterioare;</p> <p>(b) Comunicarea situațiilor identificate sau suspectate de neconformitate cu legile și reglementările către un auditor;⁷ și</p> <p>(c) Dispoziții privind documentarea situațiilor identificate sau suspectate de neconformitate cu legile și reglementările.</p> <p>Conformarea cu orice responsabilități adiționale poate furniza informații suplimentare relevante pentru activitatea practicianului în conformitate cu prezentul ISAE și cu orice alte ISAE-uri (de exemplu, cu privire la integritatea părții responsabile sau a persoanelor responsabile cu guvernanta). Punctele A194-A198 tratează suplimentar responsabilitățile practicianului conform</p>	<p>7 A se vedea, de exemplu, Secțiunile 225.44-225.48 <u>punctele R360.31-360.35 A1</u> din Codul IESBA.</p>

Standardele IAASB		Modificări aduse Standardelor IAASB
Standard	Puncte existente	Puncte finale
	<p>legilor, reglementărilor sau dispozițiilor de etică relevante cu privire la comunicarea și raportarea situațiilor identificate sau suspectate de neconformitate cu legile și reglementările.</p> <p>7 A se vedea, de exemplu, Secțiunile 225.44-225.48 din Codul IESBA.</p>	
<p>ISAE 3000 (revizuit)</p> <p>Punctul A128</p>	<p>Evaluarea importanței amenințărilor la adresa obiectivității și a necesității unor măsuri de protecție ar putea depinde de rolul expertului practicianului și de importanța activității expertului în contextul misiunii. Ar putea exista circumstanțe în care măsurile de protecție să nu poată reduce amenințările la un nivel acceptabil, de exemplu, dacă un expert propus al practicianului este o persoană care a jucat un rol important în întocmirea informațiilor specifice.</p>	<p>Evaluarea <u>măsurii în care amenințările la adresa obiectivității sunt la un nivel acceptabil</u> importanței amenințărilor la adresa obiectivității și a necesității unor măsuri de protecție ar putea depinde de rolul expertului practicianului și de importanța activității expertului în contextul misiunii. <u>În unele cazuri, poate să nu fie posibilă eliminarea circumstanțelor care generează amenințări sau aplicarea unor măsuri de protecție pentru a reduce amenințările la un nivel acceptabil</u> Ar putea exista circumstanțe în care măsurile de protecție să nu poată reduce amenințările la un nivel acceptabil, de exemplu, dacă un expert propus al practicianului este o persoană care a jucat un rol important în întocmirea informațiilor specifice.</p>
<p>ISAE 3000 (revizuit)</p> <p>Punctul A173</p>	<p>În continuare este prezentat un exemplu de declarație dintr-un raport de asigurare cu privire la conformitatea cu dispozițiile de etică:</p> <p>Ne-am conformat dispozițiilor privind independența și celorlalte dispoziții de etică din <i>Codul etic pentru profesioniștii contabili</i> emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili, care are la bază principiile fundamentale de integritate, obiectivitate, competență profesională și atenție cuvenită, confidențialitate și conduită profesională.</p>	<p>În continuare este prezentat un exemplu de declarație dintr-un raport de asigurare cu privire la conformitatea cu dispozițiile de etică:</p> <p>Ne-am conformat dispozițiilor privind independența și celorlalte dispoziții de etică din <i>Codul etic internațional pentru profesioniștii contabili (inclusiv Standardele Internaționale privind Independența)</i> emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (<i>Codul IESBA</i>), care are la bază principiile fundamentale de integritate, obiectivitate, competență profesională și atenție cuvenită, confidențialitate și conduită profesională.</p>

AMENDAMENTE DE CONCORDANȚĂ LA STANDARDELE INTERNAȚIONALE ALE IAASB CA URMARE A EMITERII CODULUI IESBA REVIZUIT

Standardele IAASB		Modificări aduse Standardelor IAASB
Standard	Puncte existente	Puncte finale
ISAE 3000 (revizuit) Punctul A195	<p>Legile, reglementările sau dispozițiile de etică relevante pot:</p> <p>(a) Impune practicianului să raporteze neconformitățile identificate sau suspectate cu legile și reglementările către o autoritate competentă din afara entității.</p> <p>(b) Stabili responsabilitățile în baza cărora raportarea către o autoritate competentă din afara entității poate fi adecvată în circumstanțele date.⁸</p> <p>8 A se vedea, de exemplu, Secțiunile 225.51-225.52 din Codul IESBA.</p>	<p>8 A se vedea, de exemplu, punctele R360.36-R360.37 Secțiunile 225.51-225.52 din Codul IESBA.</p>
ISAE 3000 (revizuit) Punctul A198	<p>În anumite circumstanțe, obligația de confidențialitate a practicianului, conform legilor, reglementărilor sau dispozițiilor de etică relevante, poate împiedica raportarea neconformităților identificate sau suspectate cu legile și reglementările către o autoritate competentă din afara entității. În alte cazuri, raportarea neconformității identificate sau suspectate către o autoritate competentă din afara entității nu ar fi considerată o încălcare a obligației de confidențialitate conform dispozițiilor de etică relevante.⁹</p> <p>9 A se vedea, de exemplu, Secțiunea 140.7 și Secțiunea 225.53 din Codul IESBA.</p>	<p>9 A se vedea, de exemplu, punctele R114.1, 114.1 A1 și R360.37 Secțiunea 140.7 și Secțiunea 225.53 din Codul IESBA.</p>
ISAE 3000 (revizuit) Punctul A199	<p>Practicianul poate lua în considerare consultarea la nivel intern (de exemplu, în cadrul firmei sau al unei firme din rețea), obținerea de consiliere juridică pentru a înțelege implicațiile profesionale sau legale ale oricărei măsuri ori consultarea confidențială cu un organism de reglementare sau cu un organism profesional (exceptând cazul în care acest lucru este interzis prin legi sau reglementări ori ar încălca obligația de confidențialitate).¹⁰</p> <p>10 A se vedea, de exemplu, Secțiunea 225.55 din Codul IESBA.</p>	<p>10 A se vedea, de exemplu, punctul 360.39 A1 Secțiunea 225.55 din Codul IESBA.</p>

AMENDAMENTE DE CONCORDANȚĂ LA STANDARDELE INTERNAȚIONALE ALE IAASB CA URMARE A EMITERII CODULUI IESBA REVIZUIT

Standardele IAASB		Modificări aduse Standardelor IAASB
Standard	Puncte existente	Puncte finale
ISAE 3402 Punctul 6	<p>Conformitatea cu ISAE 3000 (revizuit) presupune, printre altele, conformitatea cu Părțile A și B din <i>Codul etic pentru profesioniștii contabili</i> emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (Codul IESBA) referitoare la misiunile de asigurare sau cu alte dispoziții profesionale ori dispoziții impuse de legi și reglementări care sunt cel puțin la fel de stricte.⁵ De asemenea, aceasta impune partenerului de misiune să fie membru al unei firme care aplică ISQC 1⁶ sau alte dispoziții profesionale ori dispoziții impuse de legi sau reglementări care sunt cel puțin la fel de stricte ca ISQC 1.</p> <p>5 ISAE 3000 (revizuit), punctele 3 litera (a), 20 și 24</p> <p>6 ISAE 3000 (revizuit), punctele 3 litera (b) și 31 litera (a). Standardul Internațional privind Controlul Calității (ISQC) 1, <i>Controlul calității pentru firmele care efectuează audituri și revizuri ale situațiilor financiare, precum și alte misiuni de asigurare și servicii conexe</i></p>	<p>Conformitatea cu ISAE 3000 (revizuit) presupune, printre altele, conformitatea cu <u>prevederile</u> Părțile A și B din <i>Codul etic internațional pentru profesioniștii contabili (inclusiv Standardele Internaționale privind Independența)</i> emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (Codul IESBA) referitoare la misiunile de asigurare sau cu alte dispoziții profesionale ori dispoziții impuse de legi sau reglementări care sunt cel puțin la fel de stricte.⁵ De asemenea, aceasta impune partenerului de misiune să fie membru al unei firme care aplică ISQC 1⁶ sau alte dispoziții profesionale ori dispoziții impuse de legi sau reglementări care sunt cel puțin la fel de stricte ca ISQC 1.</p> <p>5 ISAE 3000 (revizuit), punctele 3 litera (a), 20 și 24</p> <p>6 ISAE 3000 (revizuit), punctele 3 litera (b) și 31 litera (a). Standardul Internațional privind Controlul Calității (ISQC) 1, <i>Controlul calității pentru firmele care efectuează audituri și revizuri ale situațiilor financiare, precum și alte misiuni de asigurare și servicii conexe</i></p>
ISAE 3402 Punctul 11	<p>Auditorul organizației prestatoare de servicii trebuie să se conformeze Părților A și B din Codul IESBA în ceea ce privește misiunile de asigurare sau altor dispoziții profesionale ori dispoziții impuse de legi sau reglementări care sunt cel puțin la fel de stricte. (A se vedea punctul A5)</p>	<p>Auditorul organizației trebuie să se conformeze <u>prevederilor</u> Părților A și B din Codul IESBA în ceea ce privește misiunile de asigurare sau altor dispoziții profesionale ori dispoziții impuse de legi sau reglementări care sunt cel puțin la fel de stricte. (A se vedea punctul A5)</p>
ISAE 3402 Punctul 53 litera (i)	<p>Raportul de asigurare al auditorului organizației prestatoare de servicii trebuie să includă cel puțin următoarele elemente de bază: (A se vedea punctul A47)</p> <p>O declarație că practicianul se conformează dispozițiilor privind independența și altor dispoziții de etică din Codul IESBA sau altor dispoziții profesionale ori dispoziții impuse de legi sau</p>	<p>O declarație că practicianul se conformează dispozițiilor privind independența și altor dispoziții de etică din Codul IESBA sau altor dispoziții profesionale ori dispoziții impuse de legi sau reglementări care sunt cel puțin la fel de stricte ca <u>prevederile</u> Părțile A și B din Codul IESBA cu privire la misiunile de asigurare. Dacă practicianul nu este profesionist contabil,</p>

AMENDAMENTE DE CONCORDANȚĂ LA STANDARDELE INTERNAȚIONALE ALE IAASB CA URMARE A EMITERII CODULUI IESBA REVIZUIT

Standardele IAASB		Modificări aduse Standardelor IAASB
Standard	Puncte existente	Puncte finale
	reglementări care sunt cel puțin la fel de stricte ca Părțile A și B din Codul IESBA cu privire la misiunile de asigurare. Dacă practicianul nu este profesionist contabil, declarația trebuie să identifice dispozițiile profesionale aplicate ori dispozițiile aplicate impuse de legi sau reglementări care sunt cel puțin la fel de stricte ca Părțile A și B din Codul IESBA cu privire la misiunile de asigurare.	declarația trebuie să identifice dispozițiile profesionale aplicate ori dispozițiile aplicate impuse de legi sau reglementări care sunt cel puțin la fel de stricte ca prevederile Părțile A și B din Codul IESBA cu privire la misiunile de asigurare.
ISAE 3402 Punctul A5	Auditorul organizației prestatoare de servicii intră sub incidența dispozițiilor relevante privind independența, care cuprind, de regulă, Părțile A și B din Codul IESBA, alături de dispozițiile naționale care sunt mai restrictive. Pentru desfășurarea unei misiuni în conformitate cu prezentul ISAE, Codul IESBA nu prevede ca auditorul organizației prestatoare de servicii să fie independent de fiecare entitate utilizatoare de servicii.	Auditorul organizației prestatoare de servicii intră sub incidența dispozițiilor relevante privind independența, care cuprind, de regulă, <i>Standardele Internaționale privind Independența</i> Părțile A și B din Codul IESBA, alături de dispozițiile naționale care sunt mai restrictive. Pentru desfășurarea unei misiuni în conformitate cu prezentul ISAE, Codul IESBA nu prevede ca auditorul organizației prestatoare de servicii să fie independent de fiecare entitate utilizatoare de servicii.
ISAE 3402 Punctul A44	Codul IESBA prevede ca auditorul unei organizații prestatoare de servicii să nu se asocieze cu informații despre care consideră că: (a) Conțin o declarație în mod semnificativ falsă sau care induce în eroare în mod semnificativ; (b) Conțin declarații sau informații furnizate în mod imprudent; sau (c) Omit sau ascund informații care trebuie incluse, în cazul în care o asemenea omisiune sau ascundere ar induce în eroare. ¹⁴	Codul IESBA prevede ca auditorul unei organizații prestatoare de servicii să nu se asocieze cu informații despre care consideră că: (a) Conțin o declarație în mod semnificativ falsă sau care induce în eroare în mod semnificativ; (b) Conțin declarații sau informații furnizate în mod imprudent; sau (c) Omit sau ascund informații obligatorii care trebuie incluse , în cazul în care o asemenea omisiune sau ascundere ar induce în eroare. ¹⁴

Standardele IAASB		Modificări aduse Standardelor IAASB
Standard	Puncte existente	Puncte finale
	<p>Dacă alte informații incluse într-un document care conține descrierea sistemului său de către organizația prestatoare de servicii și raportul de asigurare al auditorului organizației prestatoare de servicii cuprind informații orientate spre viitor, precum planuri de recuperare sau de contingență, ori planuri pentru modificări ale sistemului care vor trata abaterile identificate în raportul de asigurare al organizației prestatoare de servicii, sau pretenții de natură promoțională care nu pot fi demonstrate rezonabil, auditorul organizației prestatoare de servicii poate solicita înlăturarea sau retratarea acelor informații.</p> <p>14 Codul IESBA, punctul 110.2</p>	<p>Dacă alte informații incluse într-un document care conține descrierea sistemului său de către organizația prestatoare de servicii și raportul de asigurare al auditorului organizației prestatoare de servicii cuprind informații orientate spre viitor, precum planuri de recuperare sau de contingență, ori planuri pentru modificări ale sistemului care vor trata abaterile identificate în raportul de asigurare al organizației prestatoare de servicii, sau pretenții de natură promoțională care nu pot fi demonstrate rezonabil, auditorul organizației prestatoare de servicii poate solicita înlăturarea sau retratarea acelor informații.</p> <p>14 Codul IESBA, punctul <u>R111.2440-2</u></p>
<p>ISAE 3402</p> <p>Punctul A53</p>	<p>Acțiunile adecvate pentru a răspunde circumstanțelor identificate la punctul 56, cu excepția cazului în care acest lucru este interzis de legi sau reglementări, pot include:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Obținerea de consiliere juridică privind consecințele diferitelor căi de acțiune. • Comunicarea cu persoanele responsabile cu guvernarea organizației prestatoare de servicii. • Determinarea măsurii în care trebuie să se comunice cu terțe părți (de exemplu, legile, reglementările sau dispozițiile de etică relevante ar putea impune auditorului organizației prestatoare de servicii să raporteze unei autorități adecvate din afara entității sau auditorului extern al organizației prestatoare de servicii³⁶, ori să stabilească responsabilități conform cărora o astfel de raportare ar fi adecvată în circumstanțele date). 	<p>36 A se vedea, de exemplu, <u>punctele R360.31-R360.35 A1- Secțiunile 225.44-225.48</u> din Codul IESBA.</p>

AMENDAMENTE DE CONCORDANȚĂ LA STANDARDELE INTERNAȚIONALE ALE IAASB CA URMARE A EMITERII CODULUI IESBA REVIZUIT

Standardele IAASB		Modificări aduse Standardelor IAASB
Standard	Puncte existente	Puncte finale
	<ul style="list-style-type: none"> Modificarea opiniei auditorului organizației prestatoare de servicii sau adăugarea unui paragraf privind Alte aspecte. Retragerea din misiune. <p>36 A se vedea, de exemplu, Secțiunile 225.44-225.48 din Codul IESBA.</p>	
ISAE 3402 Anexa 2	Ne-am conformat dispozițiilor privind independența și celorlalte dispoziții de etică din <i>Codul etic pentru profesioniștii contabili</i> emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili, care are la bază principiile fundamentale de integritate, obiectivitate, competență profesională și atenție cuvenită, confidențialitate și conduită profesională.	Ne-am conformat dispozițiilor privind independența și celorlalte dispoziții de etică din <i>Codul etic internațional pentru profesioniștii contabili (inclusiv Standardele Internaționale privind Independența)</i> emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (Codul IESBA), care are la bază principiile fundamentale de integritate, obiectivitate, competență profesională și atenție cuvenită, confidențialitate și conduită profesională.
ISAE 3410 Punctul 10	Conformitatea cu ISAE 3000 (revizuit) presupune, printre altele, conformitatea cu Părțile A și B din <i>Codul etic pentru profesioniștii contabili</i> emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (Codul IESBA) cu privire la misiunile de asigurare sau cu alte dispoziții profesionale ori dispoziții impuse de legi sau reglementări care sunt cel puțin la fel de stricte. De asemenea, aceasta impune partenerului de misiune să fie membru al unei firme care aplică ISQC 1 sau alte dispoziții profesionale ori dispoziții impuse de legi sau reglementări care sunt cel puțin la fel de stricte ca ISQC 1. (A se vedea punctele A5-A6)	Conformitatea cu ISAE 3000 (revizuit) presupune, printre altele, conformitatea cu prevederile Părțile A și B din <i>Codul etic internațional pentru profesioniștii contabili (inclusiv Standardele Internaționale privind Independența)</i> emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (Codul IESBA) cu privire la misiunile de asigurare sau cu alte dispoziții profesionale ori dispoziții impuse de legi sau reglementări care sunt cel puțin la fel de stricte. De asemenea, aceasta impune partenerului de misiune să fie membru al unei firme care aplică ISQC 1 sau alte dispoziții profesionale ori dispoziții impuse de legi sau reglementări care sunt cel puțin la fel de stricte ca ISQC 1. (A se vedea punctele A5-A6)

Standardele IAASB		Modificări aduse Standardelor IAASB
Standard	Puncte existente	Puncte finale
ISAE 3410 Punctul 76 litera (j)	<p>Raportul de asigurare trebuie să includă cel puțin următoarele elemente de bază: (A se vedea punctul A134)</p> <p>...</p> <p>O declarație că practicianul se conformează dispozițiilor privind independența și altor dispoziții de etică din Codul IESBA sau altor dispoziții profesionale, ori dispoziții impuse de legi sau reglementări, care sunt cel puțin la fel de stricte ca Părțile A și B din Codul IESBA cu privire la misiunile de asigurare. Dacă practicianul nu este profesionist contabil, declarația trebuie să identifice dispozițiile profesionale aplicate, ori dispozițiile aplicate impuse de legi sau reglementări, care sunt cel puțin la fel de stricte ca Părțile A și B din Codul IESBA cu privire la misiunile de asigurare.</p>	<p>Raportul de asigurare trebuie să includă cel puțin următoarele elemente de bază: (A se vedea punctul A134)</p> <p>...</p> <p>O declarație că practicianul se conformează dispozițiilor privind independența și altor dispoziții de etică din Codul IESBA sau altor dispoziții profesionale, ori dispoziții impuse de legi sau reglementări, care sunt cel puțin la fel de stricte ca <u>prevederile Părțile A și B</u> din Codul IESBA cu privire la misiunile de asigurare. Dacă practicianul nu este profesionist contabil, declarația trebuie să identifice dispozițiile profesionale aplicate, ori dispozițiile aplicate impuse de legi sau reglementări, care sunt cel puțin la fel de stricte ca <u>prevederile Părțile A și B</u> din Codul IESBA cu privire la misiunile de asigurare.</p>
ISAE 3410 Punctul A5	<p>Codul IESBA adoptă o abordare privind independența care are la bază amenințările și măsurile de protecție. Conformarea cu principiile fundamentale ar putea fi afectată de o varietate de circumstanțe. Multe dintre amenințări se încadrează în următoarele categorii:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Generate de interesul propriu, de exemplu, dependența exagerată de totalul onorariilor primite de la entitate. • Generate de autorevizuire, de exemplu, furnizarea unui alt serviciu pentru entitate care afectează direct declarația referitoare la GES, precum implicarea în cuantificarea emisiilor entității. • Generate de reprezentare, de exemplu, acționarea ca susținător al entității în ceea ce privește interpretarea criteriilor aplicabile. 	<p>Codul IESBA <u>definește Standardele Internaționale privind Independența, stabilite prin aplicarea cadrului general conceptual pentru amenințările la adresa independenței în legătură cu acele misiuni</u> adoptă o abordare privind independența care are la bază amenințările și măsurile de protecție. Conformarea cu principiile fundamentale ar putea fi afectată de o varietate de circumstanțe. Multe dintre amenințări se încadrează în următoarele categorii:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Generate de interesul propriu, de exemplu, dependența exagerată de totalul onorariilor primite de la entitate. • Generate de autorevizuire, de exemplu, furnizarea unui alt serviciu pentru entitate care afectează direct declarația referitoare la GES, precum implicarea în cuantificarea emisiilor entității.

Standardele IAASB		Modificări aduse Standardelor IAASB
Standard	Puncte existente	Puncte finale
	<ul style="list-style-type: none"> • Generate de familiaritate, de exemplu, un membru al echipei misiunii care are o asociere îndelungată sau este rudă imediată sau apropiată cu un angajat al entității ce ocupă o poziție din care poate exercita o influență directă și semnificativă asupra întocmirii declarației referitoare la GES. • Generate de intimidare, de exemplu, presiunea de a reduce în mod necorespunzător amploarea activității desfășurate în vederea scăderii onorariilor sau amenințarea cu retragerea certificării practicianului de către o autoritate de certificare asociată domeniului de activitate din care face parte entitatea. 	<ul style="list-style-type: none"> • Generate de reprezentare, de exemplu, acționarea ca susținător al entității în ceea ce privește interpretarea criteriilor aplicabile. • Generate de familiaritate, de exemplu, un membru al echipei misiunii care are o asociere îndelungată sau este rudă imediată sau apropiată cu un angajat al entității ce ocupă o poziție din care poate exercita o influență directă și semnificativă asupra întocmirii declarației referitoare la GES. • Generate de intimidare, de exemplu, presiunea de a reduce în mod necorespunzător amploarea activității desfășurate în vederea scăderii onorariilor sau amenințarea cu retragerea certificării practicianului de către o autoritate de certificare asociată domeniului de activitate din care face parte entitatea.
ISAE 3410 Punctul A6	Măsurile de protecție instituite de profesie, legi sau reglementări, ori măsurile de protecție aferente mediului de lucru, pot elimina sau reduce aceste amenințări la un nivel acceptabil.	Măsurile de protecție instituite de profesie, legi sau reglementări, ori măsurile de protecție aferente mediului de lucru, pot elimina sau reduce aceste amenințări la un nivel acceptabil. <u>În cazurile în care amenințările identificate nu sunt la un nivel acceptabil, Codul IESBA prevede ca amenințările să fie tratate prin eliminarea circumstanțelor care generează amenințările, prin aplicarea unor măsuri de protecție pentru a reduce amenințările la un nivel acceptabil sau prin retragerea din misiune, atunci când retragerea este permisă de legile sau reglementările aplicabile.</u>

AMENDAMENTE DE CONCORDANȚĂ LA STANDARDELE INTERNAȚIONALE ALE IAASB CA URMARE A EMITERII CODULUI IESBA REVIZUIT

Standardele IAASB		Modificări aduse Standardelor IAASB
Standard	Puncte existente	Puncte finale
ISAE 3410 Anexa 2	Ne-am conformat dispozițiilor privind independența și celorlalte dispoziții de etică din <i>Codul etic pentru profesioniștii contabili</i> emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili, care are la bază principiile fundamentale de integritate, obiectivitate, competență profesională și atenție cuvenită, confidențialitate și conduită profesională.	Ne-am conformat dispozițiilor privind independența și celorlalte dispoziții de etică din <i>Codul etic internațional pentru profesioniștii contabili (inclusiv Standardele Internaționale privind Independența)</i> emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (<i>Codul IESBA</i>), care are la bază principiile fundamentale de integritate, obiectivitate, competență profesională și atenție cuvenită, confidențialitate și conduită profesională.
ISAE 3420 Punctul 8	<p>Conformitatea cu ISAE 3000 (revizuit) presupune, printre altele, conformitatea cu Părțile A și B din <i>Codul etic pentru profesioniștii contabili</i> emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (Codul IESBA) cu privire la misiunile de asigurare sau cu alte dispoziții profesionale ori dispoziții impuse de legi sau reglementări care sunt cel puțin la fel de stricte.³ De asemenea, aceasta impune partenerului de misiune să fie membru al unei firme care aplică ISQC 1⁴ sau alte dispoziții profesionale ori dispoziții impuse de legi sau reglementări care sunt cel puțin la fel de stricte ca ISQC 1.</p> <p>3 ISAE 3000 (revizuit), punctele 3 litera (a), 20 și 24</p> <p>4 ISAE 3000 (revizuit), punctele 3 litera (b) și 31 litera (a). Standardul Internațional privind Controlul Calității (ISQC) 1, <i>Controlul calității pentru firmele care efectuează audituri și revizuirii ale situațiilor financiare, precum și alte misiuni de asigurare și servicii conexe</i></p>	<p>Conformitatea cu ISAE 3000 (revizuit) presupune, printre altele, conformitatea cu prevederile Părțile A și B din <i>Codul etic internațional pentru profesioniștii contabili (inclusiv Standardele Internaționale privind Independența)</i> emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (Codul IESBA) cu privire la misiunile de asigurare sau cu alte dispoziții profesionale ori dispoziții impuse de legi sau reglementări care sunt cel puțin la fel de stricte.³ De asemenea, aceasta impune partenerului de misiune să fie membru al unei firme care aplică ISQC 1⁴ sau alte dispoziții profesionale ori dispoziții impuse de legi sau reglementări care sunt cel puțin la fel de stricte ca ISQC 1.</p> <p>3 ISAE 3000 (revizuit), punctele 3 litera (a), 20 și 24</p> <p>4 ISAE 3000 (revizuit), punctele 3 litera (b) și 31 litera (a). Standardul Internațional privind Controlul Calității (ISQC) 1, <i>Controlul calității pentru firmele care efectuează audituri și revizuirii ale situațiilor financiare, precum și alte misiuni de asigurare și servicii conexe</i></p>
ISAE 3420 Punctul 35 litera (h)	<p>Raportul practicianului trebuie să conțină cel puțin următoarele elemente de bază: (A se vedea punctul A51)</p> <p>...</p>	<p>Raportul practicianului trebuie să conțină cel puțin următoarele elemente de bază: (A se vedea punctul A51)</p> <p>...</p>

Standardele IAASB		Modificări aduse Standardelor IAASB
Standard	Puncte existente	Puncte finale
	<p>O declarație că practicianul se conformează dispozițiilor privind independența și altor dispoziții de etică din Codul IESBA sau altor dispoziții profesionale aplicate ori dispoziții aplicate impuse de legi sau reglementări care sunt cel puțin la fel de stricte ca Părțile A și B din Codul IESBA cu privire la misiunile de asigurare. Dacă practicianul nu este profesionist contabil, declarația trebuie să identifice dispozițiile profesionale aplicate ori dispozițiile aplicate impuse de legi sau reglementări care sunt cel puțin la fel de stricte ca Părțile A și B din Codul IESBA cu privire la misiunile de asigurare.</p>	<p>O declarație că practicianul se conformează dispozițiilor privind independența și altor dispoziții de etică din Codul IESBA sau altor dispoziții profesionale aplicate ori dispoziții aplicate impuse de legi și reglementări care sunt cel puțin la fel de stricte ca <u>prevederile Părțile A și B</u> din Codul IESBA cu privire la misiunile de asigurare. Dacă practicianul nu este profesionist contabil, declarația trebuie să identifice dispozițiile profesionale aplicate ori dispozițiile aplicate impuse de legi sau reglementări care sunt cel puțin la fel de stricte ca <u>prevederile Părțile A și B</u> din Codul IESBA cu privire la misiunile de asigurare.</p>
<p>ISAE 3420 Punctul A10</p>	<p>Codul IESBA impune practicianului să mențină un nivel adecvat al cunoștințelor și aptitudinilor profesionale, inclusiv în ceea ce privește cunoașterea și înțelegerea progreselor tehnice, profesionale și de afaceri relevante, pentru a putea oferi servicii profesionale competente.⁷ În contextul acestei dispoziții din Codul IESBA, capacitatea și competențele relevante pentru a efectua misiunea includ și aspecte precum următoarele:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Cunoștințele și experiența în sectorul economic în care entitatea își desfășoară activitatea; • Înțelegerea legilor și reglementărilor relevante din domeniul titlurilor de valoare și a evoluțiilor aferente; • Înțelegerea cerințelor de listare ale bursei de valori relevante și a tranzacțiilor de pe piața de capital, precum fuziuni, achiziții și oferte de titluri de valoare; • Cunoașterea procesului de întocmire a unui prospect de emisiune și de listare a titlurilor de valoare la bursă; și 	<p>Codul IESBA impune practicianului să <u>se conformeze principiului competenței profesionale și atenției cuvenite prin obținerea și menținerea un nivel adecvat al cunoștințelor și aptitudinilor profesionale, inclusiv în ceea ce privește cunoașterea și înțelegerea progreselor tehnice, profesionale și de afaceri relevante</u>, pentru a putea oferi servicii profesionale competente, <u>în baza standardelor tehnice și profesionale curente și a legislației relevante, și să acționeze conștiincios în conformitate cu astfel de standarde profesionale și legislație.</u>⁷ În contextul acestei dispoziții din Codul IESBA, <u>capacitatea și competențele relevante competența profesională</u> pentru a efectua misiunea <u>poate include</u> și aspecte precum următoarele:</p> <p>...</p> <p>⁷ Codul IESBA, punctele <u>R113.1-130.1-130.3</u></p>

AMENDAMENTE DE CONCORDANȚĂ LA STANDARDELE INTERNAȚIONALE ALE IAASB CA URMARE A EMITERII CODULUI IESBA REVIZUIT

Standardele IAASB		Modificări aduse Standardelor IAASB
Standard	Puncte existente	Puncte finale
	<ul style="list-style-type: none"> Cunoașterea cadrelor de raportare financiară utilizate pentru întocmirea surselor din care au fost extrase informațiile financiare neajustate și, după caz, informațiile financiare ale entității dobândite. <p>7 Codul IESBA, punctele 130.1-130.3</p>	
ISAE 3420 Punctul A41	<p>Codul IESBA prevede ca un practician să nu se asocieze, în mod conștient, cu rapoarte, declarații, comunicări sau alte informații despre care practicianul consideră că:⁹</p> <p>(a) Includ o declarație în mod semnificativ falsă sau care induce în eroare în mod semnificativ;</p> <p>(b) Includ declarații sau informații furnizate în mod imprudent; sau</p> <p>(c) Omit sau ascund informații care trebuie incluse, în cazul în care omiterea sau ascunderea acestora ar induce în eroare.</p> <p>9 Codul IESBA, punctul 110.2</p>	<p>Codul IESBA prevede ca un practician să nu se asocieze, în mod conștient, cu rapoarte, declarații, comunicări sau alte informații despre care practicianul consideră că:⁹</p> <p>(a) Includ o declarație în mod semnificativ falsă sau care induce în eroare în mod semnificativ;</p> <p>(b) Includ declarații sau informații furnizate în mod imprudent; sau</p> <p>(c) Omit sau ascund informații obligatorii care trebuie incluse, în cazul în care omiterea sau ascunderea acestora ar induce în eroare.</p> <p>9 Codul IESBA, punctul <u>R111.2440-2</u></p>
ISAE 3420 Anexă	<p>Ne-am conformat dispozițiilor privind independența și celorlalte dispoziții de etică din <i>Codul etic pentru profesioniștii contabili</i> emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili, care are la bază principiile fundamentale de integritate, obiectivitate, competență profesională și atenție cuvenită, confidențialitate și conduită profesională.</p>	<p>Ne-am conformat dispozițiilor privind independența și celorlalte dispoziții de etică din <i>Codul etic internațional pentru profesioniștii contabili (inclusiv Standardele Internaționale privind Independența)</i> emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (<u>Codul IESBA</u>), care are la bază principiile fundamentale de integritate, obiectivitate, competență profesională și atenție cuvenită, confidențialitate și conduită profesională.</p>

Standardele IAASB		Modificări aduse Standardelor IAASB
Standard	Puncte existente	Puncte finale
ISRS 4400 Punctul 7	<p>Auditorul trebuie să se conformeze Codului etic pentru profesioniștii contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (Codul IESBA). Principiile de etică ce guvernează responsabilitățile profesionale ale auditorului pentru acest tip de misiune sunt:</p> <ul style="list-style-type: none"> (a) Integritatea; (b) Obiectivitatea; (c) Competența profesională și atenția cuvenită; (d) Confidențialitatea; (e) Conduita profesională; și (f) Standardele tehnice. <p>Independența nu constituie o dispoziție pentru misiunile pe baza procedurilor convenite; cu toate acestea, termenele sau obiectivele unei misiuni sau ale unor standarde naționale îi pot impune auditorului să se conformeze dispozițiilor privind independența din Codul IESBA. În situațiile în care auditorul nu este independent, în raportul asupra constatărilor factice trebuie inclusă o declarație în acest sens.</p>	<p>Auditorul trebuie să se conformeze Codului etic internațional pentru profesioniștii contabili (inclusiv Standardelor Internaționale privind Independența) emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (Codul IESBA). Principiile de etică ce guvernează responsabilitățile profesionale ale auditorului pentru acest tip de misiune sunt:</p> <ul style="list-style-type: none"> (a) Integritatea; (b) Obiectivitatea; (c) Competența profesională și atenția cuvenită; (d) Confidențialitatea; și (e) Conduita profesională; și (f) Standardele tehnice. <p>Independența nu constituie o dispoziție pentru misiunile pe baza procedurilor convenite; cu toate acestea, termenele sau obiectivele unei misiuni sau ale unor standarde naționale îi pot impune auditorului să se conformeze <u>Standardelor Internaționale privind Independența</u> dispozițiilor privind independența din Codul IESBA. În situațiile în care auditorul nu este independent, în raportul asupra constatărilor factice trebuie inclusă o declarație în acest sens.</p>
ISRS 4410 (revizuit) Punctul 17 litera (g)	<p><i>Dispoziții de etică relevante</i> – Dispozițiile de etică sub incidența cărora intră echipa misiunii atunci când efectuează misiuni de compilare. Aceste dispoziții cuprind, de obicei, Părțile A și B din <i>Codul etic pentru profesioniștii contabili</i> emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (Codul IESBA) (mai puțin Secțiunea 290, <i>Independență – Misiuni de</i></p>	<p><i>Dispoziții de etică relevante</i> – Dispozițiile de etică sub incidența cărora intră echipa misiunii atunci când efectuează o misiune de compilare; ce Aceste dispoziții cuprind, de obicei, Părțile A și B prevederile din <i>Codul etic internațional pentru profesioniștii contabili (inclusiv Standardele Internaționale privind Independența)</i> emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale</p>

Standardele IAASB		Modificări aduse Standardelor IAASB
Standard	Puncte existente	Puncte finale
	<i>audit și revizuire</i> , și Secțiunea 291, <i>Independență – Alte misiuni de asigurare</i> , din Partea B), împreună cu dispozițiile naționale care sunt mai restrictive. (A se vedea punctul A21)	de Etică pentru Contabili (Codul IESBA) (mai puțin Secțiunea 290, <i>Independență – Misiuni de audit și revizuire</i>, și Secțiunea 290, <i>Independență – Alte misiuni de asigurare</i>, din Partea B) , împreună cu dispozițiile naționale care sunt mai restrictive. (A se vedea punctul A21)
ISRS 4410 (revizuit) Punctul 23 litera (b)	Partenerul de misiune trebuie să își asume responsabilitatea pentru: ... (b) Efectuarea misiunii în conformitate cu politicile de control al calității din cadrul firmei, prin: (A se vedea punctul A25) (i) Urmarea procedurilor adecvate privind acceptarea și continuarea relațiilor cu clienții și ale misiunilor; (A se vedea punctul A26) (iii) Atenția la indiciile de neconformitate a membrilor echipei misiunii cu dispozițiile de etică relevante și stabilirea măsurilor corespunzătoare dacă partenerul de misiune descoperă aspecte care indică faptul că membrii echipei misiunii nu s-au conformat dispozițiilor de etică relevante; (A se vedea punctul A27)	Partenerul de misiune trebuie să își asume responsabilitatea pentru: ... (b) Efectuarea misiunii în conformitate cu politicile de control al calității din cadrul firmei, prin: (A se vedea punctul A25) (i) Urmarea procedurilor adecvate privind acceptarea și continuarea relațiilor cu clienții și ale misiunilor; (A se vedea punctul A26) (iii) Atenția la indiciile de <u>încălcare a dispozițiilor de etică relevante</u> neconformitate a de către membrii ai echipei misiunii cu dispozițiile de etică relevante și stabilirea măsurilor corespunzătoare dacă partenerul de misiune descoperă aspecte care indică faptul că membrii echipei misiunii <u>au încălcat</u> nu s-au conformat dispozițiilor <u>de etică relevante</u> ; (A se vedea punctul A27)
ISRS 4410 (revizuit) Punctul A19	Partea A din Codul IESBA stabilește principiile fundamentale de etică profesională cu care practicienii trebuie să se conformeze și furnizează un cadru general conceptual pentru aplicarea acelor principii. Principiile fundamentale sunt:	Partea A din Codul IESBA stabilește principiile fundamentale de etică profesională cu care practicienii trebuie să se conformeze și furnizează un cadru general conceptual pentru aplicarea acelor principii. Principiile fundamentale sunt: <u>următoarele</u> principiile fundamentale de etică profesională cu care practicienii trebuie să se conformeze și furnizează un cadru general conceptual pentru aplicarea acelor principii. Principiile fundamentale sunt:

Standardele IAASB		Modificări aduse Standardelor IAASB
Standard	Puncte existente	Puncte finale
	<p>(a) Integritatea;</p> <p>(b) Obiectivitatea;</p> <p>(c) Competența profesională și atenția cuvenită;</p> <p>(d) Confidențialitatea; și</p> <p>(e) Conduita profesională.</p> <p>Partea B din Codul IESBA ilustrează modul în care cadrul general conceptual trebuie aplicat în situații specifice. În vederea conformității cu Codul IESBA, se impune ca amenințările la adresa conformității practicianului cu dispozițiile de etică relevante să fie identificate și tratate în mod adecvat.</p>	<p>(a) Integritatea;</p> <p>(b) Obiectivitatea;</p> <p>(c) Competența profesională și atenția cuvenită;</p> <p>(d) Confidențialitatea; și</p> <p>(e) Conduita profesională.</p> <p><u>Principiile fundamentale de etică stabilesc standardul de comportament așteptat de la un profesionist contabil.</u></p> <p>Partea B din Codul IESBA ilustrează modul în care cadrul general conceptual trebuie aplicat în situații specifice. În vederea conformității cu Codul IESBA, se impune ca amenințările la adresa conformității practicianului cu dispozițiile de etică relevante să fie identificate și tratate în mod adecvat.</p> <p><u>Codul IESBA oferă un cadru general conceptual care stabilește abordarea pe care un profesionist contabil trebuie să o aplice atunci când identifică, evaluează și tratează amenințările la adresa conformității cu principiile fundamentale. În cazul misiunilor de audit, revizuire și al altor misiuni de asigurare, Codul IESBA definește <i>Standardele Internaționale privind Independența</i>, stabilite prin aplicarea cadrului general conceptual pentru amenințările la adresa independenței în legătură cu acele misiuni.</u></p>
ISRS 4410 (revizuit) Punctul A20	<p>Potrivit Codului IESBA⁵, în aplicarea principiului integrității, un profesionist contabil nu trebuie să se asocieze, în mod conștient, cu rapoarte, declarații, comunicări sau alte informații atunci când acesta consideră că informațiile:</p> <p>(a) Conțin o declarație în mod semnificativ falsă sau care induce în eroare în mod semnificativ;</p>	<p>Potrivit Codului IESBA⁵, în aplicarea principiului integrității, un profesionist contabil nu trebuie să se asocieze, în mod conștient, cu rapoarte, declarații, comunicări sau alte informații atunci când acesta consideră că informațiile:</p> <p>(a) Conțin o declarație în mod semnificativ falsă sau care induce în eroare în mod semnificativ;</p>

AMENDAMENTE DE CONCORDANȚĂ LA STANDARDELE INTERNAȚIONALE ALE IAASB CA URMARE A EMITERII CODULUI IESBA REVIZUIT

Standardele IAASB		Modificări aduse Standardelor IAASB
Standard	Puncte existente	Puncte finale
	<p>(b) Conțin declarații sau informații furnizate în mod imprudent; sau</p> <p>(c) Omit sau ascund informații care trebuie incluse, în cazul în care omiterea sau ascunderea acestora ar induce în eroare.</p> <p>Atunci când un profesionist contabil descoperă că a fost asociat cu astfel de informații, Codul IESBA prevede ca acesta să ia măsuri pentru a se disocia de acele informații.</p> <p>5 Codul IESBA, Partea A, punctul 110.2</p>	<p>(b) Includ declarații sau informații furnizate în mod imprudent; sau</p> <p>(c) Omit sau ascund informații <u>obligatorii</u> care trebuie incluse, în cazul în care omiterea sau ascunderea acestora ar induce în eroare.</p> <p>Atunci când un profesionist contabil descoperă că a fost asociat cu astfel de informații, Codul IESBA prevede ca acesta să ia măsuri pentru a se disocia de acele informații.</p> <p>5 Codul IESBA, Partea A, punctul <u>R111.2410-2</u></p>
ISRS 4410 (revizuit) Punctul A21	Deși Secțiunea 290, <i>Independență – Misiuni de audit și revizuire</i> , și Secțiunea 291, <i>Independență – Alte misiuni de asigurare</i> , din Partea B a Codului IESBA nu se aplică misiunilor de compilare, codurile etice naționale ori legile sau reglementările naționale pot specifica dispoziții sau reguli de prezentare referitoare la independență.	Deși Standardele Internaționale privind Independența Secțiunea 290, <i>Independență – Misiuni de audit și revizuire</i>, și Secțiunea 291, <i>Independență – Alte misiuni de asigurare</i>, din Partea B a <u>din</u> Codului IESBA nu se aplică misiunilor de compilare, codurile etice naționale ori legile sau reglementările naționale pot specifica dispoziții sau reguli de prezentare referitoare la independență.
ISRS 4410 (revizuit) Punctul A22	<p>Legile, reglementările sau dispozițiile de etică relevante pot:</p> <p>(a) Impune practicianului să raporteze neconformitatea identificată sau suspectată cu legile și reglementările către o autoritate competentă din afara entității.</p> <p>(b) Stabili responsabilitățile în baza cărora raportarea către o autoritate competentă din afara entității poate fi adecvată în circumstanțele date.³⁷</p> <p>37 A se vedea, de exemplu, Secțiunile 225.51-225.52 din Codul IESBA.</p>	37 A se vedea, de exemplu, <u>punctele R360.36-R360.37</u> Secțiunile 225.51-225.52 din Codul IESBA.

AMENDAMENTE DE CONCORDANȚĂ LA STANDARDELE INTERNAȚIONALE ALE IAASB CA URMARE A EMITERII CODULUI IESBA REVIZUIT

Standardele IAASB		Modificări aduse Standardelor IAASB
Standard	Puncte existente	Puncte finale
ISRS 4410 (revizuit) Punctul A25	<p>În unele circumstanțe, obligația de confidențialitate a practicianului conform legilor, reglementărilor sau dispozițiilor de etică relevante poate împiedica raportarea neconformității identificate sau suspectate cu legile și reglementările către o autoritate competentă din afara entității. În alte cazuri, raportarea neconformității identificate sau suspectate către o autoritate competentă din afara entității nu ar fi considerată o încălcare a obligației de confidențialitate conform dispozițiilor de etică relevante.³⁸</p> <p>38 A se vedea, de exemplu, Secțiunea 140.7 și Secțiunea 225.53 din Codul IESBA.</p>	38 A se vedea, de exemplu, <u>punctele R114.1, 114.1 A1 și R360.37</u> Secțiunea 140.7 și Secțiunea 225.53 din Codul IESBA.
ISRS 4410 (revizuit) Punctul A21 litera (e)	<p>Practicianul poate lua în considerare consultarea la nivel intern (de exemplu, în cadrul firmei sau al unei firme din rețea), obținerea de consiliere juridică pentru a înțelege implicațiile profesionale sau legale ale oricărei măsuri, ori consultarea confidențială cu un organism de reglementare sau cu un organism profesional (exceptând cazul în care acest lucru este interzis prin lege sau reglementări ori ar încălca obligația de confidențialitate).³⁹</p> <p>39 A se vedea, de exemplu, Secțiunea 225.55 din Codul IESBA.</p>	39 A se vedea, de exemplu, <u>punctul 360.39 A1</u> Secțiunea 225.55 din Codul IESBA.
ISRS 4410 (revizuit) Anexa 1	<p>Vom efectua misiunea de compilare în conformitate cu Standardul Internațional privind Serviciile Conexe (ISRS) 4410 (revizuit), <i>Misiuni de compilare</i>. ISRS 4410 (revizuit) prevede ca, în desfășurarea misiunii, să ne conformăm dispozițiilor de etică relevante, inclusiv principiilor de integritate, obiectivitate, competență profesională și atenție cuvenită. În acest scop, trebuie să ne conformăm <i>Codului etic pentru profesioniștii contabili</i> al Consiliului pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (Codul IESBA).</p>	<p>Vom efectua misiunea de compilare în conformitate cu Standardul Internațional privind Serviciile Conexe (ISRS) 4410 (revizuit), <i>Misiuni de compilare</i>. ISRS 4410 (revizuit) prevede ca, în desfășurarea misiunii, să ne conformăm dispozițiilor de etică relevante, inclusiv principiilor de integritate, obiectivitate, competență profesională și atenție cuvenită. În acest scop, trebuie să ne conformăm <i>Codului etic <u>internațional</u> pentru profesioniștii contabili (inclusiv Standardele Internaționale privind <u>Independența</u>)</i> al Consiliului pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (Codul IESBA).</p>

Standardele IAASB		Modificări aduse Standardelor IAASB
Standard	Puncte existente	Puncte finale
<p>Cadrul internațional pentru misiunile de asigurare</p> <p>Punctul 2</p>	<p>Acest Cadru nu reprezintă un standard și, în consecință, nu stabilește dispoziții (sau principii de bază ori proceduri esențiale) pentru desfășurarea auditurilor, a revizuirilor sau a altor misiuni de asigurare.⁸ Prin urmare, un raport de asigurare nu poate să susțină că o misiune a fost efectuată în conformitate cu acest Cadru, ci trebuie, mai degrabă, să facă referire la standardele de asigurare relevante. Standardele de asigurare conțin obiective, dispoziții, materiale privind aplicarea și alte materiale explicative, materiale introductive și definiții care sunt consecvente cu prezentul Cadru și care trebuie aplicate în misiunile de audit, de revizuire și în alte misiuni de asigurare. Anexa 1 ilustrează sfera de acoperire a reglementărilor emise de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Audit și Asigurare (IAASB) și relațiile dintre ele, respectiv relațiile dintre ele și <i>Codul etic pentru profesioniștii contabili</i> emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (Codul IESBA).</p> <p>⁸ A se vedea <i>Prefața la reglementările internaționale de control al calității, audit, revizuire, alte misiuni de asigurare și servicii conexe.</i></p>	<p>Acest Cadru nu reprezintă un standard și, în consecință, nu stabilește dispoziții (sau principii de bază ori proceduri esențiale) pentru desfășurarea auditurilor, a revizuirilor sau a altor misiuni de asigurare.⁸ Prin urmare, un raport de asigurare nu poate să susțină că o misiune a fost efectuată în conformitate cu acest Cadru, ci trebuie, mai degrabă, să facă referire la standardele de asigurare relevante. Standardele de asigurare conțin obiective, dispoziții, materiale privind aplicarea și alte materiale explicative, materiale introductive și definiții care sunt consecvente cu prezentul Cadru și care trebuie aplicate în misiunile de audit, de revizuire și în alte misiuni de asigurare. Anexa 1 ilustrează sfera de acoperire a reglementărilor emise de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Audit și Asigurare (IAASB) și relațiile dintre ele, respectiv relațiile dintre ele și <i>Codul etic internațional pentru profesioniștii contabili (inclusiv Standardele privind Independența)</i> emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (Codul IESBA).</p> <p>⁸ A se vedea <i>Prefața la reglementările internaționale de control al calității, audit, revizuire, alte misiuni de asigurare și servicii conexe.</i></p>
<p>Cadrul internațional pentru misiunile de asigurare</p> <p>Punctul 5</p>	<p>Principii de etică și standarde de control al calității</p> <p>Controlul calității în cadrul firmelor care efectuează misiuni de asigurare și conformitatea cu principiile de etică, inclusiv cu dispozițiile privind independența, sunt recunoscute pe scară largă ca fiind în interesul public și ca parte integrantă a unor misiuni de asigurare de înaltă calitate. Asemenea misiuni se efectuează în conformitate cu standardele de asigurare, care pleacă de la următoarele premise:</p>	<p>Principii de etică și standarde de control al calității</p> <p>Controlul calității în cadrul firmelor care efectuează misiuni de asigurare și conformitatea cu principiile de etică, inclusiv cu dispozițiile privind independența, sunt recunoscute pe scară largă ca fiind în interesul public și ca parte integrantă a unor misiuni de asigurare de înaltă calitate. Asemenea misiuni se efectuează în conformitate cu standardele de asigurare, care pleacă de la următoarele premise:</p>

Standardele IAASB		Modificări aduse Standardelor IAASB
Standard	Puncte existente	Puncte finale
	<p>(a) Membrii echipei misiunii și persoana care efectuează controlul de calitate al misiunii (în cazul misiunilor în care a fost desemnată o astfel de persoană) fac obiectul Părților A și B din Codul IESBA cu privire la misiunile de asigurare, al altor dispoziții profesionale, ori al dispozițiilor din legi sau reglementări, care sunt cel puțin la fel de stricte; și</p> <p>(b) ...</p>	<p>a) Membrii echipei misiunii și persoana care efectuează controlul de calitate al misiunii (în cazul misiunilor în care a fost desemnată o astfel de persoană) fac obiectul <u>prevederilor</u> Părților A și B din Codul IESBA cu privire la misiunile de asigurare, al altor dispoziții profesionale, ori al dispozițiilor din legislație sau reglementări, care sunt cel puțin la fel de stricte; și</p> <p>b) ...</p>
<p>Cadrul internațional pentru misiunile de asigurare</p> <p>Punctul 6</p>	<p>Codul IESBA</p> <p>Partea A din Codul IESBA stabilește următoarele principii fundamentale cu care practicianul trebuie să se conformeze:</p> <p>(a) Integritatea;</p> <p>(b) Obiectivitatea;</p> <p>(c) Competența profesională și atenția cuvenită;</p> <p>(d) Confidențialitatea; și</p> <p>(e) Conduita profesională.</p>	<p>Codul IESBA</p> <p>Partea A din Codul IESBA stabilește următoarele principii fundamentale <u>de etică</u> cu care practicianul trebuie să se conformeze:</p> <p>(a) Integritatea;</p> <p>(b) Obiectivitatea;</p> <p>(c) Competența profesională și atenția cuvenită;</p> <p>(d) Confidențialitatea; și</p> <p>(e) Conduita profesională.</p> <p><u>Principiile fundamentale de etică stabilesc standardul de comportament așteptat de la un profesionist contabil.</u></p>
<p>Cadrul internațional pentru misiunile de asigurare</p> <p>Punctul 7</p>	<p>Partea A furnizează, de asemenea, un cadru conceptual pe care profesioniștii contabili să îl aplice pentru a identifica amenințările la adresa conformității cu principiile fundamentale, pentru a evalua importanța amenințărilor identificate și pentru a aplica, atunci când este cazul, măsuri de protecție în vederea eliminării acestor amenințări sau reducerii lor la un nivel acceptabil.</p>	<p><u>Codul IESBA oferă un cadru general conceptual pe care profesioniștii contabili trebuie să îl aplice pentru a identifica, evalua și trata amenințările la adresa conformității cu principiile fundamentale.</u></p> <p>Partea A furnizează, de asemenea, un cadru conceptual pe care profesioniștii contabili să îl aplice pentru a identifica amenințările</p>

Standardele IAASB		Modificări aduse Standardelor IAASB
Standard	Puncte existente	Puncte finale
		la adresa conformității cu principiile fundamentale, pentru a evalua importanța amenințărilor identificate și pentru a aplica, atunci când este cazul, măsuri de protecție în vederea eliminării acestor amenințări sau reducerii lor la un nivel acceptabil.
Cadrul internațional pentru misiunile de asigurare Punctul 8	Partea B din Codul IESBA descrie modul cum se aplică, în anumite situații, cadrul conceptual din Partea A pentru profesioniștii contabili practicieni, inclusiv în ceea ce privește independența. Conform Codului IESBA, independența cuprinde atât independența în gândire, cât și independența percepută. Independența protejează capacitatea de a formula o concluzie de asigurare fără a fi afectat de influențe care ar putea compromite respectiva concluzie. Independența sporește capacitatea de a acționa cu integritate, de a fi obiectiv și de a menține o atitudine de scepticism profesional.	Partea B din Codul IESBA descrie modul cum se aplică, în anumite situații, cadrul conceptual din Partea A pentru profesioniștii contabili practicieni, inclusiv în ceea ce privește independența. <u>Partea B din Codul IESBA stabilește dispozițiile și materialul aplicativ pentru diverse subiecte</u> descrie modul cum se aplică, în anumite situații, cadrul conceptual din Partea A pentru profesioniștii contabili practicieni, inclusiv în ceea ce privește independența. Conform Codului IESBA, independența cuprinde atât independența în gândire, cât și independența percepută. Independența protejează capacitatea de a formula o concluzie de asigurare fără a fi afectat de influențe care ar putea compromite respectiva concluzie. Independența sporește capacitatea de a acționa cu integritate, de a fi obiectiv și de a menține o atitudine de scepticism profesional.

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

IAASB și IFAC nu își asumă responsabilitatea pentru nicio pierdere cauzată oricărei 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 Conexe, Standardele Internaționale privind Controlul Calității, Notele Internaționale de Practică privind Auditul, proiectele de expunere, documentele consultative și alte publicații IAASB sunt publicate de IFAC și fac obiectul drepturilor de autor ale acesteia.

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 © aprilie 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.

Documentul *Amendamente de concordanță la standardele internaționale ale IAASB ca urmare a emiterii Codului IESBA revizuit*, realizat de 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 martie 2021 și a fost reprodus cu permisiunea IFAC. Procesul de traducere a documentului *Amendamente de concordanță la standardele internaționale ale IAASB ca urmare a emiterii Codului IESBA revizuit* 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 *Amendamente de concordanță la standardele internaționale ale IAASB ca urmare a emiterii Codului IESBA revizuit* 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 din aceasta.

Textul în limba engleză al documentului *Amendamente de concordanță la standardele internaționale ale IAASB ca urmare a emiterii Codului IESBA revizuit* © aprilie 2020 al IFAC. Toate drepturile rezervate.

Textul în limba română al documentului *Amendamente de concordanță la standardele internaționale ale IAASB ca urmare a emiterii Codului IESBA revizuit* © martie 2021 al IFAC. Toate drepturile rezervate.

Titlul original: *Conforming Amendments to the IAASB International Standards as a Result of the Revised IESBA Code*

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



**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