


# Alinierea practicilor profesionale la normele și principiile noului Cod etic

**Veronica CRISTEA**

**Director executiv al Consiliului de supraveghere publică a auditului  
din RM.**



# Codul Etic al profesioniștilor contabili (ediția 2023), aprobat de Ministerul Finanțelor la data de 15.12.2023.

- **Partea 1** – Conformitatea cu dispozițiile Codului, principiile fundamentale și cadrul conceptual
- **Partea 2** – Profesioniști contabili practicieni
- **Partea 3** – Profesioniști contabili cu drept de practică
- **Partea Standardele Internaționale privind Independența (Părțile 4A și 4B)**

**Partea 4A** – Independența în cazul misiunilor de audit și de revizuire

**Partea 4B** – Independența în cazul misiunilor de asigurare, altele decât misiunile de audit și de revizuire



# Obiectivul Codului Etic al profesioniștilor contabili

*Codul etic internațional pentru profesioniștii contabili (inclusiv Standardele Internaționale privind Independența)* (denumit în continuare „Codul”) stabilește **5 principii fundamentale** de etică pentru profesioniștii contabili, reflectând recunoașterea de către profesie a responsabilității sale de a acționa în interesul public.

Aceste principii stabilesc standardul de comportament așteptat de la un profesionist contabil.

1. **Integritatea**
2. **Obiectivitatea**
3. **Competența profesională și atenția cuvenită**
4. **Confidențialitatea**
5. **Conduita profesională.**



# Principiile fundamentale

- 1. Integritatea** – să fie direcți și onești în toate relațiile profesionale și de afaceri.
- 2. Obiectivitatea** – să nu își compromită raționamentele profesionale sau de afaceri ca urmare a unui subiectivism, conflict de interese sau influențe nedorite sau dependenței nejustificate de persoane, organizații, tehnologie s.a factori.
- 3. Competența profesională și atenția cuvenită** - consta în a dobândi și a menține cunoștințele și abilitățile profesionale la nivelul prevăzut pentru a se asigura că un client sau o organizație angajatoare primește servicii profesionale competente și acționează cu atenție bazându-se pe standardele tehnice și profesionale curente și pe legislația din domeniu.
- 4. Confidențialitatea** - să respecte caracterul confidențial al informațiilor dobândite în urma relațiilor profesionale și de afaceri.

Un profesionist contabil trebuie să continue să se conformeze cu principiul confidențialității chiar și după încheierea relației dintre contabil și un client sau o organizație angajatoare. La schimbarea locului de muncă sau la dobândirea unui nou client, profesionistul contabil are dreptul să utilizeze experiența anterioară, dar nu trebuie să folosească sau să prezinte niciun fel de informații confidențiale dobândite sau primite ca urmare a unei relații profesionale sau de afaceri.

## 5. Conduita profesională.

Un profesionist contabil trebuie să se conformeze cu principiul conduitei profesionale, care îi impune acestuia:

- Să se conformeze legilor și reglementărilor relevante,
- Să se comporte în mod corespunzător responsabilității impusă prin profesie de a acționa în interesul public în toate activitățile profesionale și relațiile de afaceri și
- Să evite orice comportament despre care profesionistul contabil știe sau ar trebui să știe că iar putea discredita profesia.

**Codul** oferă un cadru conceptual pe care profesioniștii contabili trebuie să îl aplice pentru a **identifica, a evalua și a trata amenințările** la adresa conformității cu principiile fundamentale. **Codul stabilește cerințele și materialele** de aplicare cu privire la diferite subiecte **pentru a-i sprijini pe profesioniștii contabili în aplicarea cadrului conceptual** pentru aceste subiecte.

# Etapele aplicării cadrului conceptual:

**1. Identificarea amenințărilor** ( Amenințări de interes propriu, de auto revizuire, de reprezentare, de familiaritate, de intimidare).

**2. Evaluarea amenințărilor** ( analiza gravității amenințărilor și aducerea acesteia la un nivel acceptabil - *Factorii relevanți în evaluarea nivelului amenințărilor, analiza altor informații*)

**3. Tratarea amenințărilor**

- *acțiuni pentru eliminarea amenințărilor*
- *masuri de protecție aplicate de profesionistul contabil*
- *analiza raționamentelor și a concluziilor generale obținute*

**4. Comunicarea cu persoanele responsabile cu guvernanta.**

Părțile relevante cărora le-ar putea fi raportată o astfel de încălcare includ entitățile care ar putea fi afectate de încălcare, un organism profesional sau de reglementare ori o autoritate de supraveghere.



# Principii de aplicare a prevederilor Codului etic al Profesioniștilor contabili

- În cazul în care există circumstanțe în care legile sau reglementările împiedică un profesionist contabil să respecte anumite părți din Cod, acele legi și reglementări prevalează, iar profesionistul contabil trebuie să respecte toate celelalte părți din Cod.
- Principiul conduitei profesionale impune profesionistului contabil să se conformeze cu legislația și reglementările relevante. Unele jurisdicții ar putea avea prevederi care diferă sau le depășesc pe cele prezentate în acest Cod. Profesioniștii contabili din acele jurisdicții trebuie să cunoască aceste diferențe și să se conformeze cu prevederile mai riguroase, exceptând cazul în care se interzice acest lucru prin legislație sau reglementare.

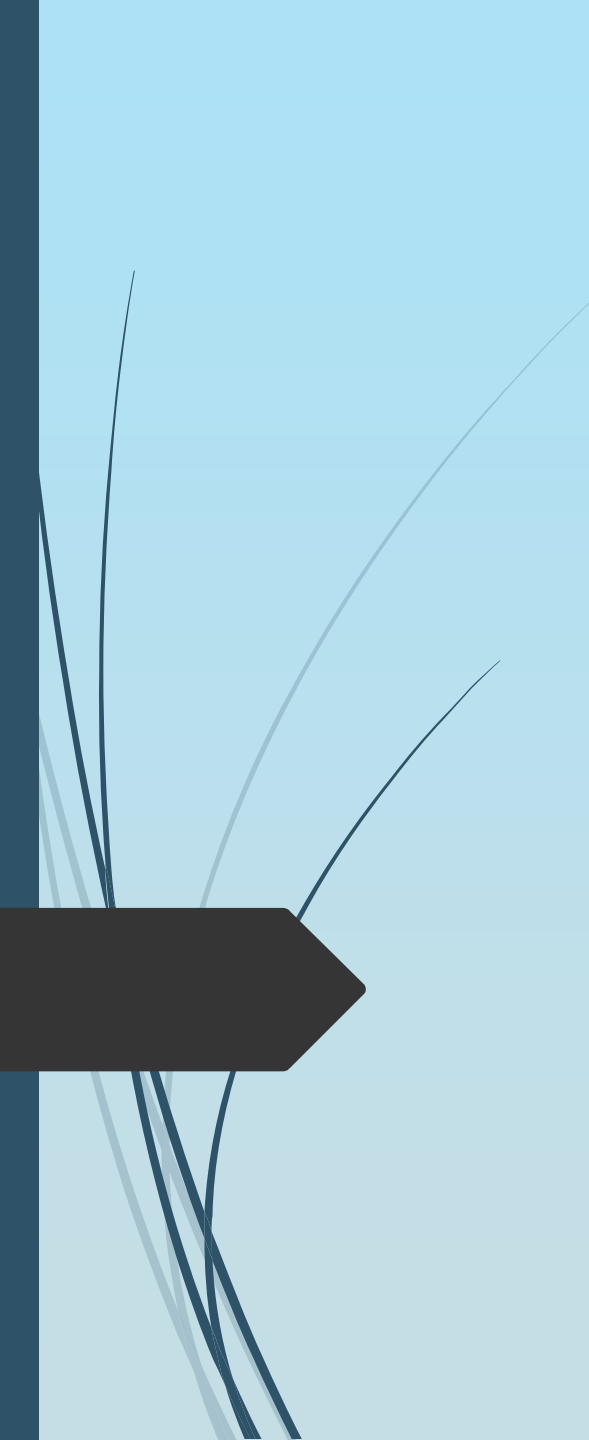


# Partea 4A – Independența în cazul misiunilor de audit și de revizuire

## Secțiunea 400 – secțiunea 600

Independența este legată de principiile de obiectivitate și integritate. Aceasta include:

- **Independența în gândire** – starea de spirit care permite exprimarea unei concluzii fără a fi afectat de influențe care compromit raționamentul profesional și care permite persoanei să acționeze cu integritate și să își exercite obiectivitatea și scepticismul profesional.
- **Independența percepută** – evitarea faptelor și a circumstanțelor care sunt atât de importante încât o parte terță rezonabilă și informată ar fi probabil să concluzioneze că integritatea, obiectivitatea sau scepticismul profesional ale unei firme sau ale unui membru al echipei de audit au fost compromise.



**„Secretul schimbării este să vă  
concentrați toată energia, nu pe  
lupta cu vechiul, ci pe construirea  
noului” (Socrate)**

**Mulțumesc pentru atenție!**