



cutting through complexity™

Etica profesioniștilor contabili: obligație, necesitate, moralitate

Prezentare ACAP, ACCA

21 decembrie 2012

KPMG MOLDOVA SRL

Noțiuni generale despre Etică

Etica își are originile în filozofie, cele mai cunoscute teorii fiind: absolutistă și relativistă, deontologică și teleologică, care au evoluat sub forma diferitor modele etice utilizate în prezent în business și contabilitate.

Etica este despre moralitate și despre modul de acțiune just din punct de vedere moral. Majoritatea indivizilor își dezvoltă propriul sens al moralității și acționează în conformitate cu ceea ce ei consideră "corect" sau "greșit".

Etica se aplică atât indivizilor cât și companiilor. Deși companiile sunt orientate spre profit și întreprind toate acțiunile pentru a-l maximiza, ele trebuie să recunoască necesitatea și beneficiile unui business etic.

Profesioniștii contabili trebuie să acționeze în conformitate cu standardele etice și profesionale și să mențină standardele morale în modul pe care le "așteaptă" corpurile profesionale, de supraveghere și control.

Etica personală, etica de afaceri și etica profesională sunt toate relevante pentru contabili și auditori.

Profesioniștii contabili, deseori, se pot confrunta cu situații care sunt "legale, dar imorale", numite dileme etice.



Noțiuni generale despre Etică

De ce este necesară Etica Profesională?

- **Există o relație de încredere.** Clienții, furnizorii, dar și societatea au încredere că profesioniștii activează corect. La fel, profesioniștii vor ca societatea să aibă încredere în ei.
- **Este o asigurare că profesioniștii au un nivel minim de experiență și competență.** În contabilitate și audit această asigurare vine din cerințele de a susține examene pentru calificări profesionale, cerințe de experiență minimă și cerințe de dezvoltare profesională continuă.
- **Contabilii acționează în interes public.** Informațiile pregătite de contabili și auditori sunt folosite de către diverși utilizatori care așteaptă ca aceste informații să fie corecte și să nu îi inducă în eroare.



Etica: principiile fundamentale

Integritate. Se referă la sinceritatea și onestitatea în relațiile de afaceri. Un profesionist contabil nu trebuie să fie asociat, în mod conștient, cu rapoarte, declarații, comunicate sau alte informații atunci când acesta apreciază că informațiile conțin erori, sunt întocmite neglijent sau induc în eroare.

Obiectivitate. Profesioniștii contabili nu trebuie să permită ca subiectivismul, conflictele de interese sau influențele nejustificate ale altor persoane să le afecteze judecata profesională sau de afaceri.

Competența profesională. Se referă la obligația continuă de menținere a cunoștințelor și a capacităților profesionale la un nivel adecvat care să asigure că părțile interesate primesc servicii competente în contextul practicilor și legilor actuale.

Confidențialitate. Se referă la faptul că informațiile acumulate pe durata desfășurării angajamentului profesional sunt confidențiale și nu trebuie dezvăluite părților terțe fără acordul corespunzător, doar dacă există o obligație legală sau profesională de a face aceste dezvăluri. Informațiile acumulate pe durata desfășurării serviciilor profesionale nu trebuie folosite în interes propriu.

Comportament profesional. Profesioniștii trebuie să respecte legile și regulamentele relevante și să evite acțiuni care discreditează profesia.



Amenințări pentru principiile fundamentale

Există amenințări care pot afecta independența și principiile etice fundamentale



© 2102 KPMG Moldova SRL, a Moldovan Limited Liability Company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved.

Etica profesioniștilor contabili: obligație, necesitate, moralitate

4

Amenințări pentru principiile fundamentale

Interes propriu include: relații de afaceri apropiate, interes financiar, cadouri și ospitalitate, credite, relații personale și familiale, ponderea mare a onorariilor de la un singur client, onorarii contingente etc.

Auto-revizuire include: servicii conexe (taxe, audit intern, evaluare etc.) cu un client de audit, ținerea evidenței contabile sau pregătirea situațiilor financiare pentru client, alte servicii etc.

Reprezentare include cazurile când expertul contabil reprezintă clientul într-o dispută legală, într-o restructurare etc.

Familiaritate include: relații personale și familiale între client și firmă, asocierea îndelungată cu clientul etc.

Intimidare include: relații de business foarte apropiate, relații personale și familiale între client și firmă, litigii. Este foarte apropiată de amenințarea de interes propriu deoarece intimidarea apare atunci când profesionistul contabil are ceva de pierdut.



© 2102 KPMG Moldova SRL, a Moldovan Limited Liability Company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved.

Etica profesioniștilor contabili: obligație, necesitate, moralitate

5

Măsurile de protecție



Creșterea de profesie, legislație sau reglementari:

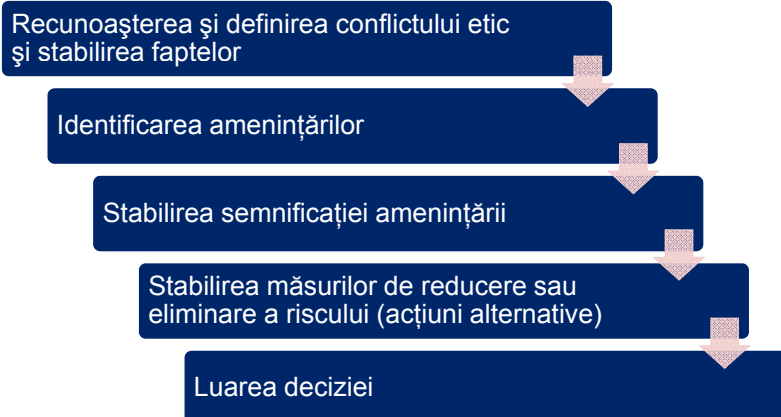
- ✓ Cerințe educaționale, de formare și de experiență
- ✓ Cerințe de dezvoltare profesională continuă
- ✓ Reglementări referitoare la guvernarea corporativă
- ✓ Standarde profesionale
- ✓ Proceduri de monitorizare și proceduri disciplinare
- ✓ Revizuirea externă a rezultatelor prezentate de un profesionist contabil de către un terț împuternicit prin lege

Creșterea de mediul de lucru:

- ✓ Cod de etică al companiei și comportament etic al managementului
- ✓ Politici și proceduri de monitorizare a lucrului efectuat
- ✓ Politici de limitare a veniturilor generate de un singur client
- ✓ Politici de identificare a relațiilor personale/ familiale între angajați și client
- ✓ Politici de "informare" pentru a informa acțiuni ilegale sau neetice
- ✓ Limitarea accesului angajaților la angajamentele pentru care există conflicte de interese
- ✓ Rotația auditorului responsabil
- ✓ Revizuirea suplimentară a lucrului efectuat

Soluționarea conflictelor etice

Codul de etică IFAC admite că este imposibil de identificat toate conflictele etice ce pot apărea în profesia contabilă. Astfel, se propune un cadru general de soluționare a acestor conflicte, care include următorii pași:



Exemplu practic



© 2102 KPMG Moldova SRL, a Moldovan Limited Liability Company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved.

Etica profesioniștilor contabili: obligație, necesitate, moralitate

8



cutting through complexity™

KPMG Moldova SRL
Tel: 580-580

Vitalie Corniciuc

www.kpmg.md

Thank you!

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavour to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2012, KPMG Moldova SRL, a Moldovan limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved.

Member firms of the KPMG network of independent firms are affiliated with KPMG International. KPMG International provides no client services. No member firm has any authority to obligate or bind KPMG International or any other member firm vis-à-vis third parties, nor does KPMG International have any such authority to obligate or bind any member firm.

The KPMG name, logo and "cutting through complexity" are registered trademarks or trademarks of KPMG International.