

## Cuprins

Cuvânt-înainte.....	13
Foreword.....	15
<b>Capitolul 1</b>	
<b>Etică în profesia contabilă.....</b>	<b>17</b>
1.1. Disciplina eticii.....	17
1.1.1. Etica – definiție și clasificare .....	17
1.1.2. Perspective etice .....	22
1.1.3. Dileme etice.....	24
1.3.1.1. Modelul lui Kohlberg .....	25
1.3.1.2. Modelul lui Gilligan .....	26
1.3.1.3. Modelul lui Jones .....	27
1.3.1.4. Modelul de raționament etic „Cutia lui Potter” .....	29
1.2. Nevoia de etică și de reglementare în domeniul eticii în auditul financiar .....	34
1.2.1. Profesia de auditor financiar .....	34
1.2.1.1. Profesie și profesionalism .....	34
1.2.1.2. Caracteristicile profesiei de auditor .....	37
1.2.1.3. Rolul și responsabilitatea auditorului financiar .....	39
1.2.2. Controversele de percepție asupra auditului.....	43
1.2.2.1. Scandalurile financiare și efectul asupra profesiei .....	43
1.2.2.2. Criza economico-financiară și efectul asupra profesiei .....	48
1.2.2.3. Expectation gap.....	54
1.2.2.4. Modele privind „expectation gap” .....	56
1.2.2.5. Model propus privind independența .....	61
1.2.3. Nevoia de etică în auditul financiar.....	66
1.2.4. Soluțiile oferite de reglementări și limitele acestora .....	67
1.2.4.1. Categoriile de reglementări .....	67
1.2.4.2. Necesitatea reglementărilor .....	68
1.2.4.3. Limite ale reglementărilor.....	70
1.2.4.4. Modalități de analiză a reglementărilor.....	75

**Capitolul 2**

<b>Controverse conceptuale în materie de independență</b> .....	77
2.1. Dificultăți în definirea conceptului.....	77
2.2. Interferența cu alte concepte .....	80
2.2.1. Imparțialitate .....	80
2.2.2. Nepărtinire.....	80
2.2.3. Obiectivitate.....	81
2.2.4. Integritate .....	81
2.2.5. Independență.....	82
2.3. Niveluri de conceptualizare .....	83
2.3.1. Independența profesiei, societății de audit și profesionistului .....	84
2.3.2. Independență organizațională și independență operațională .....	86
2.3.3. Independența informațională și independența epistemică .....	87
2.3.4. Niveluri de conceptualizare .....	87
2.4. Perspective conceptuale .....	88
2.4.1. Independența ca separare .....	88
2.4.2. Independența ca lipsă a dependenței.....	89
2.4.3. Independența ca absență a conflictelor de interese .....	89
2.4.5. Independența ca proces moral-cognitiv .....	90
2.4.6. Perspective conceptuale .....	91
2.5. Rolul independenței.....	92
2.5.1. Independența ca legitimare.....	92
2.5.2. Independența ca valoare fundamentală a profesiei.....	95
2.5.3. Independența drept constrângere externă .....	96
2.5.4. Independența drept componentă-cheie a costului capitalului .....	96
2.5.5. Independența și calitatea auditului .....	97
2.5.6. Independența și competența auditorului .....	98
2.5.7. Independența ca imposibilitate .....	99
2.6. Definiția conceptului în viziunea reglementărilor.....	103
2.6.1. Independența în reglementările internaționale .....	103
2.6.2. Independența în reglementările la nivelul Uniunii Europene.....	105
2.6.3. Independența în reglementările din Statele Unite ale Americii .....	108
2.7. Propunere pentru o definiție și un cadru conceptual .....	109

**Capitolul 3**

<b>Controverse în implementarea independenței</b> .....	119
3.1. Presiuni și interacțiuni din perspectiva teoriei agenției.....	119
3.1.1. Fundamente ale teoriei agenției .....	119
3.1.2. Teoria agenției în auditul financiar .....	121
3.2. Presiuni și interacțiuni din perspectiva teoriei riscurilor .....	123
3.2.1. Riscurile privind independența .....	123
3.2.2. Modelul lui Shockley .....	124
3.2.3. Modelele lui Mock et al. și Johnstone et al. ....	127
3.3. Presiuni și interacțiuni din perspectiva teoriei cvasirentelor.....	132
3.3.1. Modelul lui DeAngelo (1981) .....	132
3.3.2. Modelul lui Lee și Gu (1998).....	135
3.3.3. Modelul lui Magee și Tseng (1990) .....	135
3.3.4. Modelul lui Kanodia și Mukherji (1994) .....	136
3.3.5. Modelul lui Schatzberg și Sevcik (1994) .....	137
3.3.6. Modelul lui Gigler și Penno (1995).....	137
3.3.7. Modelul lui Ostrowski și Söder (1999) .....	138
3.3.8. Modelul lui Stefani (2002).....	138
3.4. Presiuni și interacțiuni din perspectiva teoriei contractului .....	139
3.4.1. Contractul auditor-companie auditată.....	139
3.4.2. Contractul social.....	141
3.5. Presiuni și interacțiuni în viziunea reglementărilor .....	142
3.5.1. Amenințarea generată de interesul propriu și de intimidare .....	143
3.5.2. Amenințarea generată de autorevizuire .....	143
3.5.3. Amenințarea generată de favorizare .....	144
3.5.4. Amenințarea generată de familiaritate.....	144
3.6. Presiuni și interacțiuni din noi perspective .....	144
3.6.1. Perspectiva conceptului de arenă .....	144
3.6.2. Perspectiva sociologică .....	150
3.6.3. Perspectiva strategică .....	158
3.7. Propunere pentru un model conceptual .....	165

**Capitolul 4**

<b>Reglementări la nivel european, internațional, nord-american și național</b> .....	173
4.1. Normalizare în Uniunea Europeană.....	173
4.1.1. Autoritățile de reglementare .....	173

4.1.2. Evoluția în timp a reglementărilor .....	174
4.1.2.1. Directivele a IV-a, a VII-a și a VIII-a ale Consiliului Europei.....	175
4.1.2.2. Cartea Verde a Comisiei Europene (1996).....	175
4.1.2.3. Recomandarea Comisiei Europene (2002).....	176
4.1.2.4. Propunerea de modernizare a Directivei a VIII-a.....	176
4.1.2.5. Recomandarea Comisiei privind asigurarea calității externe pentru auditorii statutari și firmele de audit care auditează entități de interes public .....	177
4.1.2.6. Recomandarea Comisiei privind limitarea răspunderii civile a auditorilor .....	178
4.1.2.7. Reacția la criza economico-financiară.....	180
4.1.2.8. Reforma în audit .....	181
4.2. Normalizare la nivel internațional.....	184
4.2.1. International Federation of Accountants (IFAC) .....	184
4.2.1.1. Standardele Internaționale de Audit (ISA) .....	187
4.2.1.2. Codul de Etică pentru Profesioniștii Contabili IFAC .....	188
4.2.2. Fédération des Experts Comptables Européens (FEE) .....	190
4.3. Normalizare în Statele Unite ale Americii .....	193
4.3.1. Reglementările pieței de capital .....	193
4.3.2. Reglementările Securities and Exchange Commission (SEC).....	195
4.3.2.1. Structura și sarcinile SEC .....	195
4.3.2.2. Reglementările din Regulation S-X, 17 CFR § 210.2-01 .....	197
4.3.3. Reglementările American Institute of Certified Public Accountants (AICPA) .....	198
4.3.4. Sarbanes-Oxley Act.....	200
4.3.5. Reglementările Public Company Accounting Oversight Board (PCAOB) .....	200
4.3.6. Reglementările Independence Standards Board (ISB) .....	201
4.4. Normalizare în plan național.....	202

## Capitolul 5

### Soluții actuale propuse de normalizatorul european, internațional

<b>și nord-american.....</b>	<b>211</b>
5.1. Limitări privind demiterea auditorului.....	211
5.1.1. Reglementări UE.....	211
5.1.2. Reglementări internaționale .....	212
5.1.3. Reglementări nord-americane .....	213

---

5.2. Restricționarea activității de promovare a serviciilor profesionale.....	213
5.2.1. Reglementări UE.....	213
5.2.2. Reglementări internaționale .....	213
5.2.3. Reglementări nord-americane .....	214
5.3. Stabilirea unui nivel maxim al onorariilor de la un client .....	215
5.3.1. Reglementări UE.....	215
5.3.2. Reglementări internaționale .....	215
5.3.3. Reglementări nord-americane .....	217
5.4. Rotația externă a auditorului .....	217
5.4.1. Reglementări UE.....	217
5.4.2. Reglementări internaționale .....	219
5.4.3. Reglementări nord-americane .....	219
5.5. Rotația internă a auditorului.....	219
5.5.1. Reglementări UE.....	219
5.5.2. Reglementări internaționale .....	220
5.5.3. Reglementări nord-americane .....	222
5.6. Publicarea onorariilor.....	223
5.6.1. Reglementări UE.....	223
5.6.2. Reglementări internaționale .....	224
5.6.3. Reglementări nord-americane .....	225
5.7. Limitarea prestării serviciilor altele decât auditul .....	225
5.7.1. Reglementări UE.....	225
5.7.2. Reglementări internaționale .....	228
5.7.3. Reglementări nord-americane .....	229
Bibliografie .....	231
Lista figurilor .....	249
Lista tabelor.....	250
Lista abrevierilor .....	251