

Окончателен текст
октомври 2023 г.

Международни одиторски стандарти

Изменения с тесен обхват на:

- МОС 700 (преработен), *Формиране на мнение и докладване върху финансови отчети*; и
- МОС 260 (преработен), *Комуникация на одиторски въпроси с лицата, натоварени с общо управление,*

в резултат на преработките в Кодекса на СМСЕС, които изискват фирмата да оповестява публично случаите, когато е приложила изискванията за независимост по отношение на предприятия от обществен интерес (ПОИ)



Одобрение от страна на PIOB на

издадените от IAASB „Изменения с тесен обхват на МОС 700 (преработен) и МОС 260 (преработен) в резултат на преработките в Кодекса на СМСЕС, които изискват фирмата да оповестява публично случаите, когато е приложила изискванията за независимост по отношение на предприятия от обществен интерес“

Надзорният съвет за отчитане и отразяване на обществения интерес (PIOB) е осъществил надзор над процеса по изготвяне и въвеждане на стандарти по време на пълния цикъл на разработване на изготвените от Съвета по международни одиторски стандарти и стандарти за изразяване на сигурност (IAASB) *Изменения с тесен обхват на МОС 700 (преработен) и МОС 260 (преработен)* („стандартът“).

Препоръките и свързаните с обществения интерес въпроси, повдигнати от PIOB и предоставени на IAASB по време на целия процес по изготвяне и въвеждане на стандарти, са достъпни на уебсайта на PIOB.

IAASB е предоставил писмено изявление, че стандартът е разработен в съответствие със съгласуваната регламентирана процедура и отговаря на обществения интерес на основата на концепциите и принципите на Рамката за отчитане и отразяване на обществения интерес (PIF), която се внедрява в процеса по изготвяне и въвеждане на стандарти и която е на разположение на уебсайта на PIOB¹

PIOB счита, че стандартът е разработен по начин, съответстващ на съгласуваната регламентирана процедура. PIOB счита също така, че стандартът отговаря на обществения интерес на основата на концепциите и принципите на PIF.

¹ https://ipiob.org/wp-content/uploads/2021/11/2020_15th-Anniversary.pdf

3а IAASB

Настоящият документ е разработен и одобрен от International Auditing and Assurance Standards Board - Съвета по международни одиторски стандарти и стандарти за изразяване на сигурност - (IAASB).

Целта на Съвета по международни одиторски стандарти и стандарти за изразяване на сигурност (IAASB) е да служи на обществения интерес, като изготвя и въвежда висококачествени одиторски стандарти, стандарти за изразяване на сигурност и други свързани по съдържание услуги и като улеснява сближаването на международните и национални одиторски стандарти и стандарти за изразяване на сигурност, повишавайки по този начин качеството и последователността в практическото им приложение по целия свят и укрепвайки общественото доверие в глобалната одиторска професия.

IAASB разработва одиторски стандарти и стандарти за изразяване на сигурност и насоки за използването им от всички професионални счетоводители съгласно публичен процес с участието на Надзорния съвет за отчитане и отразяване на обществения интерес, който осъществява надзор над дейността на IAASB, както и на Съвещателната консултативна група на IAASB, която изразява мнения и внася предложения с оглед отразяване на обществения интерес при разработването на стандартите и насоките. Структурите и процесите, които подпомагат дейността на IAASB се подкрепят от Международната фондация за етика и одит - International Foundation for Ethics and Audit (IFEA).

За информация относно авторски права, търговска марка и разрешения, моля вижте [стр. 13](#).

ИЗМЕНЕНИЯ С ТЕСЕН ОБХВАТ НА МОС 700 (ПРЕРАБОТЕН) И МОС 260 (ПРЕРАБОТЕН) В РЕЗУЛТАТ НА ПРЕРАБОТКИТЕ В КОДЕКСА НА СМСЕС,² КОИТО ИЗИСКВАТ ФИРМАТА ДА ОПОВЕСТЯВА ПУБЛИЧНО СЛУЧАИТЕ, КОГАТО Е ПРИЛОЖИЛА ИЗИСКВАНИЯТА ЗА НЕЗАВИСИМОСТ ПО ОТНОШЕНИЕ НА ПОИ

СЪДЪРЖАНИЕ

	стр.
МОС 700 (преработен), <i>Формиране на мнение и докладване върху финансови отчети</i>	5
МОС 260 (преработен), <i>Комуникация на одиторски въпроси с лицата, натоварени с общо управление</i>	10

² *Международен етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост)* на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители

МОС 700 (ПРЕРАБОТЕН), ФОРМИРАНЕ НА МНЕНИЕ И ДОКЛАДВАНЕ ВЪРХУ ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ

(В сила за одити на финансови отчети за периоди, започващи на или след 15 декември 2024 г.)

...

Изисквания

...

Одиторски доклад

...

Одиторски доклад за одити, извършени в съответствие с Международните одиторски стандарти

...

База за изразяване на мнение

28. Одиторският доклад следва да включва раздел, следващ непосредствено след раздела „Мнение”, със заглавие „База за изразяване на мнение”, който: (вж: параграф А32)

...

(в) да включва изявление, че одиторът е независим от предприятието в съответствие с приложимите етични изисквания, отнасящи се до одита, и е изпълнил другите етични отговорности на одитора в съответствие с тези изисквания.

(i) Изявлението следва да идентифицира юрисдикцията по произход на приложимите етични изисквания или да прави препратка към *Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международните стандарти за независимост)* на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС); и (вж: параграфи А34–А359, А36–А37)

(ii) Ако приложимите етични изисквания изискват одиторът публично да оповести случаите, когато одиторът е приложил изисквания за независимост, специфични за одита на финансови отчети на определени предприятия, изявлението следва да посочва, че одиторът е независим от предприятието в съответствие с изискванията за независимост, приложими по отношение на одита на такива предприятия; и (Вж: параграф А35А)

...

Одиторски доклад, предписан от закон или нормативна разпоредба

50. В случай че закон или нормативна разпоредба в съответната юрисдикция изисква одиторът да използва конкретен формат или формулировка на одиторския доклад, одиторският доклад следва да прави препратка към Международните одиторски стандарти само ако одиторският

ИЗМЕНЕНИЯ С ТЕСЕН ОБХВАТ НА МОС 700 (ПРЕРАБОТЕН) И МОС 260 (ПРЕРАБОТЕН) В РЕЗУЛТАТ НА ПЕРЕРАБОТКИТЕ В КОДЕКСА НА СМСЕС, КОИТО ИЗИСКВАТ ФИРМАТА ДА ОПОВЕСТЯВА ПУБЛИЧНО СЛУЧАИТЕ, КОГАТО Е ПРИЛОЖИЛА ИЗИСКВАНИЯТА ЗА НЕЗАВИСИМОСТ ПО ОТНОШЕНИЕ НА ПОИ

доклад включва като минимум всеки един от изброените по-долу елементи: (вж: параграфи А70–А71)

(а) ...

(д) Изявление, че одиторът е независим от предприятието в съответствие с приложимите етични изисквания, отнасящи се до одита, и е изпълнил другите етични отговорности на одитора в съответствие с тези изисквания.

(i) Изявлението следва да идентифицира юрисдикцията по произход на приложимите етични изисквания или да прави препратка към Кодекса на СМСЕС;

(ii) Ако приложимите етични изисквания изискват одиторът публично да оповести случаите, когато одиторът е приложил изисквания за независимост, специфични за одита на финансови отчети на определени предприятия, изявлението следва да посочва, че одиторът е независим от предприятието в съответствие с изискванията за независимост, приложими по отношение на одита на такива предприятия.

(е) ...

...

Материали за приложение и други пояснителни материали

...

Одиторски доклад (Вж: параграф 20)

...

База за изразяване на мнение (Вж: параграф 28)

...

Приложими етични изисквания (Вж: параграф 28(в))

A34. Идентифицирането на юрисдикцията по произход на приложимите етични изисквания повишава прозрачността относно изискванията, отнасящи се до конкретния ангажимент за одит. МОС 200 пояснява, че обикновено приложимите етични изисквания обхващат разпоредбите на Кодекса на СМСЕС, отнасящи се до одита на финансови отчети, заедно с националните изисквания, които са по-рестриктивни.³ Когато приложимите етични изисквания включват изискванията на Кодекса на СМСЕС, изявлението може да прави препратка и към Кодекса на СМСЕС. В случай че Кодексът на СМСЕС съставлява всички етични изисквания, приложими по отношение на ангажимента за одит, не е необходимо изявлението да идентифицира юрисдикцията по произход.

A35. В някои юрисдикции приложимите етични изисквания може да съществуват във вид на няколко различни източника, например етичен кодекс или кодекси и допълнителни правила и изисквания, съдържащи се в закон или нормативна уредба. Когато изискванията за независимост и другите приложими етични изисквания се съдържат в ограничен брой източници, одиторът може да реши да посочи наименованието на съответния източник или източници (например, наименованието на кодекса, правилото или нормативната разпоредба, приложима в съответната юрисдикция) или

³ МОС 200, параграф А17

ИЗМЕНЕНИЯ С ТЕСЕН ОБХВАТ НА МОС 700 (ПРЕРАБОТЕН) И МОС 260 (ПРЕРАБОТЕН) В РЕЗУЛТАТ НА ПРЕРАБОТКИТЕ В КОДЕКСА НА СМСЕС, КОИТО ИЗИСКВАТ ФИРМАТА ДА ОПОВЕСТЯВА ПУБЛИЧНО СЛУЧАИТЕ, КОГАТО Е ПРИЛОЖИЛА ИЗИСКВАНИЯТА ЗА НЕЗАВИСИМОСТ ПО ОТНОШЕНИЕ НА ПОИ

може да направи препратка към термин, който е повсеместно разбираем и който обобщава по подходящ начин тези източници (например, изискванията за независимост при одит на непублични предприятия в юрисдикция X).

A35A.Приложимите етични изисквания може:

- да установяват изисквания за независимост, които да са специфични за одита на финансовите отчети на определени предприятия, посочени в приложимите етични изисквания, като например, изискванията за независимост при одит на финансови отчети на предприятия от обществен интерес в Кодекса на СМСЕС. Приложимите етични изисквания може също така да изискват или да насърчават одиторът да определи дали е целесъобразно да приложи такива изисквания за независимост при одит на финансовите отчети на предприятия, различни от предприятията, посочени в приложимите етични изисквания.
- да изискват одиторът да оповести публично случаите, когато одиторът е приложил изисквания за независимост, специфични за одита на финансови отчети на определени предприятия. Така например, Кодексът на СМСЕС изисква, когато при извършване на одит на финансовия отчет на дадено предприятие, фирмата е приложила изискванията за независимост по отношение на предприятия от обществен интерес, фирмата публично да оповести този факт, освен в случаите, когато това оповестяване би довело до разкриване на конфиденциални бъдещи планове на предприятието.⁴

МОС 260 (преработен) излага изисквания и насоки относно комуникацията на одитора с лицата, натоварени с общо управление, която включва комуникациите в такива случаи.⁵

A36. Закон или нормативна уредба, националните одиторски стандарти или условията на ангажимента за одит може да изискват също така одиторът да предостави в одиторския доклад по-конкретна информация относно източниците на приложимите етични изисквания, включително тези, свързани с отнасящи се до независимостта, които са били приложени по отношение на одита на финансовия отчет.

A37. При определяне на подходящия обем информация, която да бъде включена в одиторския доклад, когато съществуват няколко източника на приложими етични изисквания, отнасящи се до одита на финансовия отчет, важно съображение е намирането на баланс между прозрачността и риска от завоалиране на друга полезна информация в одиторския доклад.

...

Приложение

(Вж. параграф A19)

...

Пример 1 – Одиторски доклад върху финансов отчет на регистрирано за търгуване на борсата предприятие, изготвен в съответствие с рамка за достоверно представяне

⁴ Кодекс на СМСЕС, параграфи I400.20-I400.21

⁵ МОС 260 (преработен), параграфи 16A и A29

За целите на настоящия примерен одиторски доклад е прието наличието на следните обстоятелства:

- Одит на пълния комплект на финансовия отчет на регистрирано за търгуване на борсата предприятие, използващо рамка за достоверно представяне. Този одит не е одит на група (т.е., МОС 600 (преработен) не е приложим).

...

- Приложимите етични изисквания, които се прилагат по отношение на одита обхващат *Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международните стандарти за независимост)* на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители заедно с етичните изисквания, приложими по отношение на одита в съответната юрисдикция, като одиторът прави препратка и към двата комплекта изисквания. Кодексът на СМСЕС и етичните изисквания, отнасящи се до одит в съответната юрисдикция, включват изисквания за независимост, които са приложими по отношение на одита на финансови отчети на предприятия от обществен интерес. Те изискват също така одиторът да оповести публично, че изискванията за независимост, приложими по отношение на одита на финансови отчети на предприятия от обществен интерес, са били приложени.

...

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До акционерите на компания ABC [или друг подходящ адресат]

Доклад относно одита на финансовия отчет⁶

...

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад *Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет*. Ние сме независими от компанията в съответствие с *Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международните стандарти за независимост)* на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), приложим по отношение на одита на финансови отчети на предприятия от обществен интерес, заедно с етичните изисквания, приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет одита на финансови отчети на предприятия от обществен интерес в [юрисдикция],⁶ като ние Ние изпълнихме също така и нашите други етични отговорности в съответствие с тези изисквания и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, които получихме, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

...

⁶ Подзаглавието „Доклад относно одита на финансовия отчет“ не е необходимо в случаите, в които второто подзаглавие „Доклад във връзка с други законови и регулаторни изисквания“ не е приложимо.

Пример 2 – Одиторски доклад върху консолидиран финансов отчет на регистрирано за търгуване на борсата предприятие, изготвен в съответствие с рамка за достоверно представяне

За целите на настоящия примерен одиторски доклад е прието наличието на следните обстоятелства:

- Одит на пълния комплект на консолидирания финансов отчет на регистрирано за търгуване на борсата предприятие, използващо обща рамка за достоверно представяне. Одитът представлява одит на група на предприятие с дъщерни предприятия (т.е., приложим е МОС 600 (преработен)).

...

- ~~Международният етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международните стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители включва всички приложими етични изисквания, които се прилагат по отношение на одита. Приложимите етични изисквания, които се прилагат по отношение на одита, са тези на съответната юрисдикция. Свързаните с одита етични изисквания в съответната юрисдикция включват изисквания за независимост, които са приложими по отношение на одита на финансови отчети на предприятия от обществен интерес. Те изискват също така одиторът да оповести публично, че изискванията за независимост, приложими по отношение на одита на финансови отчети на предприятия от обществен интерес, са били приложени.~~

...

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До акционерите на компания ABC [или друг подходящ адресат]

Доклад относно одита на консолидирания финансов отчет ⁷

...

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад *Отговорности на одитора за одита на консолидирания финансов отчет*. Ние сме независими от групата в съответствие с ~~Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международните стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС)~~ етичните изисквания, които са приложими по отношение на одита на финансови отчети на предприятия от обществен интерес в [юрисдикция], като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с ~~Кодекса на СМСЕС~~ тези

⁷ Подзаглавието „Доклад относно одита на консолидирания финансов отчет“ не е необходимо в случаите, в които второто подзаглавие „Доклад във връзка с други законови и регулаторни изисквания“ не е приложимо.

изисквания. Ние считаме, че одиторските доказателства, които получихме, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

...

МОС 260 (ПРЕРАБОТЕН), КОМУНИКАЦИЯ НА ОДИТОРСКИ ВЪПРОСИ С ЛИЦАТА, НАТОВАРЕНИ С ОБЩО УПРАВЛЕНИЕ

(В сила за одити на финансови отчети за периоди, започващи на или след 15 декември 2024 г.)

...

Изисквания

...

Въпроси, които да бъдат комуникирани

...

Независимост на одитора

16А. Одиторът следва да комуникира с лицата, натоварени с общо управление, приложимите етични изисквания, включително тези, свързани с независимостта, които одиторът прилага по отношение на ангажимента за одит, включително, ако е приложимо при конкретните обстоятелства, всякакви изисквания за независимост, специфични за одита на финансовите отчети на определени предприятия. (Вж: параграф А29)

17. В случая на регистрирани за търгуване на борсата предприятия, одиторът следва да комуникира с лицата, натоварени с общо управление:

- (а) изявление, че екипът по ангажимента и съобразно случая други лица във фирмата, фирмата и, когато е приложимо, фирмите, част от мрежата от фирми, са спазили приложимите етични изисквания относно независимостта; и
 - (i) всички взаимоотношения и други въпроси между фирмата, фирмите, част от мрежата от фирми и предприятието, които съгласно професионалната преценка на одитора, биха могли разумно да бъдат разглеждани като свързани с независимостта. Това следва да включва общите възнаграждения, фактурирани през периода, обхванат от финансовия отчет, за одиторски и други, различни от одита, услуги, предоставени от фирмата и от фирмите, част от мрежата от фирми, на предприятието или на компонентите, контролирани от предприятието. Тези възнаграждения следва да бъдат разпределени към категории, които са подходящи, за да помогнат на лицата, натоварени с общо управление, да оценят ефекта от услугите върху независимостта на одитора; и
 - (ii) по отношение на заплахи за независимостта, които не са на приемливо ниво, действията, предприети за адресиране на заплахите, включително действията, предприети за елиминиране на обстоятелствата, които създават заплахите, или прилагането на предпазни мерки за намаляване на заплахите до приемливо ниво. (Вж: параграфи А29А30–А32)

...

Материали за приложение и други пояснителни материали

...

Въпроси, които да бъдат комуникирани

...

Независимост на одитора (Вж: параграфи 16А–17)

A29. От одитора се изисква да спазва приложимите етични изисквания, включително тези, свързани с отнасящи се до независимостта, във връзка с ангажиментите за одит на финансови отчети;⁸ и да комуникира с лицата, натоварени с общо управление относно изискванията, които одиторът прилага. Приложимите етични изисквания може:

- да установяват изисквания за независимост, които да са специфични за одита на финансовите отчети на определени предприятия, посочени в приложимите етични изисквания, като например, изискванията за независимост при одит на финансови отчети на предприятия от обществен интерес в *Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост)* („Кодекса на СМСЕС“) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители. В случай че е приложимо при конкретните обстоятелства на ангажимента за одит, настоящият МОС изисква също така одиторът да комуникира с лицата, натоварени с общо управление, че одиторът прилага такива изисквания за независимост.
- да изискват одиторът да оповести публично случаите, когато одиторът е приложил изисквания за независимост, специфични за одита на финансови отчети на определени предприятия, посочени в приложимите етични изисквания.⁹ МОС 700 (преработен) адресира изискванията по отношение на одиторския доклад, отнасящи се до независимостта на одитора и приложимите етични изисквания, които одиторът е приложил.¹⁰
- да изискват или насърчават одиторът да определи дали е целесъобразно да приложи изискванията за независимост, специфични за одита на финансовите отчети на определени предприятия, по отношение на одита на финансовите отчети на други предприятия, които не са посочени в приложимите етични изисквания.¹¹ Ако случаят е такъв и от одитора се изисква да оповести публично случаите, когато одиторът е приложил такива изисквания за независимост, одиторът може да обсъди с ръководството или с лицата, натоварени с общо управление, дали съществува риск от неправилно разбиране на естеството на предприятието, както и необходимостта от допълнително оповестяване.

⁸ МОС 200, *Общи цели на независимия одитор и на провеждането на одит в съответствие с Международните одиторски стандарти*, параграф 14

⁹ Вж., например, изискванията за публично оповестяване в Кодекса на СМСЕС, параграфи И400.20-И400.21.

¹⁰ МОС 700 (преработен), параграф 28(в)

¹¹ Вж., например, насърчаването в материалите за приложение в Кодекса на СМСЕС, параграф 400.19 П1.

- A30. Комуникацията относно взаимоотношения и други въпроси и как заплахите за независимостта, които не са на приемливо ниво са били адресирани варира в зависимост от обстоятелствата на ангажимента и по принцип адресира заплахите за независимостта, предпазните мерки за намаляване на заплахите и мерките за елиминиране на обстоятелствата, които създават заплахите.
- A31. Приложимите етични изисквания или закон, или нормативна разпоредба също може да посочва конкретни комуникации с лицата, натоварени с общо управление, при обстоятелства, при които са идентифицирани нарушения на изискванията за независимост. Така например, ~~Международният етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международните стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители~~ (Кодексът на СМСЕС) изисква одиторът да комуникира писмено с лицата, натоварени с общо управление, относно евентуално нарушение и мерките, които фирмата е предприела или предлага да предприеме.¹²
- A32. Изискванията за комуникиране, свързани с независимостта на одитора, които са приложими в случай на регистрирани за търгуване на борсата предприятия, може да са подходящи и при някои други предприятия, включително такива, които може да са от значителен обществен интерес, например, поради това, че имат голям брой и широк кръг заинтересовани страни или вземайки под внимание естеството и размера на бизнеса. Примерите за такива предприятия може да включват финансови институции (като банки, застрахователни компании и пенсионни фондове), както и други субекти, като например, благотворителни организации. От друга страна, възможно е да има ситуации, при които комуникациите относно независимостта може да не са уместни, например, когато всички лица, натоварени с общо управление, са информирани за съответните факти посредством дейностите си в качеството на участници в ръководството на предприятието. Твърде вероятно случаят ще е такъв, когато предприятието се управлява от собственика си, а фирмата на одитора и фирмите, част от мрежата от фирми, имат ограничени взаимоотношения с предприятието извън одита на финансовия отчет.

...

¹² Вж. например, параграфи И400.80–И400.82 и И400.84 от Кодекса на СМСЕС.

Структурите и процесите, които подпомагат дейността на IAASB се поддържат от International Foundation for Ethics and Audit™ (IFEATM) (Международна фондация за етика и одит).

IAASB, IFEA и IFAC не носят отговорност за загуби, претърпени от лице, което действа или се въздържа от предприемането на действия, във връзка с материалите в настоящото издание, независимо дали тези загуби са причинени от небрежност или по друг начин.

International Standards on Auditing, International Standards on Assurance Engagements, International Standards on Review Engagements, International Standards on Related Services, International Standards on Quality Management, International Auditing Practice Notes, Exposure Drafts, Consultation Papers и други издания на IAASB са обект на авторско право на IFAC.

Copyright © October 2023 by IFAC. All rights reserved.

Авторски права © октомври 2023 г. на IFAC. Всички права запазени.

Настоящата публикация може да бъде свалена за лична употреба и употреба с нетърговска цел (т.е., професионални справки или изследователска работа) от www.iaasb.org. Необходимо е писмено разрешение за превод, възпроизвеждане, съхранение, препредаване или сходна употреба на настоящия документ.

'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 Management', 'International Auditing Practice Notes', 'IAASB', 'ISA', 'ISAE', 'ISRE', 'ISRS', 'ISQM', 'IAPN' и логото на IAASB са запазени марки на IFAC или регистрирани запазени марки и марки за услуги на IFAC в САЩ и други държави. 'International Foundation for Ethics and Audit' и 'IFEA' са запазени марки на IFEA или регистрирани запазени марки и марки за услуги на IFEA в САЩ и други държави.

За информация относно авторските права, запазената марка и разрешенията, моля посетете permissions или се свържете с permissions@ifac.org.

Настоящите „Изменения с тесен обхват на МОС 700 (преработен) и МОС 260 (преработен) в резултат на преработките в Кодекса на СМСЕС, които изискват фирмата да оповестява публично случаите, когато е приложила изискванията за независимост по отношение на предприятия от обществен интерес“, на от International Auditing and Assurance Standards Board, публикувани от International Federation of Accountants (IFAC), през 2023 г. на английски език, са преведени на български език от Института на дипломираните експерт-счетоводители в България през м. ноември 2023 г. и се възпроизвеждат с разрешението на IFAC. Процесът на превод е съгласуван с IFAC и е извършен съгласно *Изявление за политики на превод на публикации на IFAC*. Одобреният текст на „Изменения с тесен обхват на МОС 700 (преработен) и МОС 260 (преработен) в резултат на преработките в Кодекса на СМСЕС, които изискват фирмата да оповестява публично случаите, когато е приложила изискванията за независимост по отношение на предприятия от обществен интерес“ е този, публикуван от IFAC на английски език. IFAC не носи отговорност за точността и пълнотата на превода и всякакви действия, произтичащи от това.

Текст на английски език на „Изменения с тесен обхват на МОС 700 (преработен) и МОС 260 (преработен) в резултат на преработките в Кодекса на СМСЕС, които изискват фирмата да оповестява публично случаите, когато е приложила изискванията за независимост по отношение на предприятия от обществен интерес“, издание 2023 © 2023 на International Federation of Accountants (IFAC). Всички права запазени.

Текст на български език на „Изменения с тесен обхват на МОС 700 (преработен) и МОС 260 (преработен) в резултат на преработките в Кодекса на СМСЕС, които изискват фирмата да оповестява публично случаите, когато е приложила изискванията за независимост по отношение на предприятия от обществен интерес“, издание 2023 © 2023 на International Federation of Accountants (IFAC). Всички права запазени.

Оригинално заглавие: *Narrow Scope Amendments to ISA 700 (revised) and ISA 260 (revised) as a Result of the Revisions to the IESBA Code that Require a Firm to Publicly Disclose when a Firm has Applied the Independence Requirements for PIEs, 2023 edition*

За разрешение за възпроизвеждане, съхранение или препращане, или за друга подобна употреба на този документ, моля да се свържете с permissions@ifac.org



International
Ethics Standards
Board for Accountants®
Standards Board

Публикувано от:



International
Federation
of Accountants®

529 Fifth Avenue, New York, NY 10017
T + 1 (212) 286-9344 F +1 (212) 286-9570
www.ethicsboard.org
www.iaasb.org