

Окончателен текст
април 2022 г.

*International Ethics Standards Board
for Accountants®*

Преработки на
дефинициите в Кодекса на
регистрирано на борсата
предприятие и предприятие
от обществен интерес

IESBA

International
Ethics Standards
Board for Accountants®

Настоящият документ е разработен и одобрен от [International Ethics Standards Board for Accountants®](#) (IESBA®).

За IESBA

IESBA е независим глобален съвет за изготвяне и въвеждане на стандарти. Мисията на IESBA е да служи на обществения интерес, като установява стандарти по етика, включително изисквания относно независимостта на одитора, които имат за цел да вдигнат по-високо летвата за етично поведение и практика по отношение на всички професионални счетоводители чрез стабилен, действащ в световен мащаб [International Code of Ethics for Professional Accountants \(including International Independence Standards\)](#) (Международен етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост)) („Кодексът“).

IESBA счита, че единен набор от висококачествени стандарти по етика повишава качеството и последователността на предоставяните от професионалните счетоводители услуги, допринасяйки по този начин за общественото доверие в счетоводната професия. IESBA изготвя и въвежда стандартите си в обществен интерес, консултирайки се с Консултативната съвещателна група на IESBA (CAG) и под надзора на Надзорния съвет за отчитане и отразяване на обществения интерес (PIOB).

Настоящото становище е получило одобрението на Надзорния съвет за отчитане и отразяване на обществения интерес (PIOB), който достигна до заключение, че при разработването на документа е следвана надлежната процедура и че общественият интерес е взет под внимание по подходящ начин.

Структурите и процесите, които подкрепят дейността на IESBA се подпомагат от International Federation of Accountants® (IFAC®).

Copyright © April 2022 by the International Federation of Accountants (IFAC).

Авторски права © април 2022 г. на International Federation of Accountants (IFAC).

За информация относно авторските права, търговската марка и съответните разрешения, моля вижте [стр. 21](#).

ПРЕРАБОТКИ НА ДЕФИНИЦИИТЕ В КОДЕКСА НА РЕГИСТРИРАНО НА БОРСАТА ПРЕДПРИЯТИЕ И ПРЕДПРИЯТИЕ ОТ ОБЩЕСТВЕН ИНТЕРЕС

СЪДЪРЖАНИЕ

ВЕРСИЯ С ВКЛЮЧЕНИ ПРОМЕНИ

РАЗДЕЛ 400

ПОСЛЕДВАЛИ СЪОТВЕТНИ ИЗМЕНЕНИЯ

РАЗДЕЛ 300

РАЗДЕЛ 600

ПОДРАЗДЕЛ 601 – СЧЕТОВОДНИ УСЛУГИ

ПОДРАЗДЕЛ 606 – УСЛУГИ, СВЪРЗАНИ СЪС СИСТЕМИТЕ ЗА ИНФОРМАЦИОННИ
ТЕХНОЛОГИИ

ПОДРАЗДЕЛ 609 – УСЛУГИ ПО НАБИРАНЕ НА ПЕРСОНАЛ

РЕЧНИК, ВКЛЮЧИТЕЛНО СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

ДАТА НА ВЛИЗАНЕ В СИЛА

ВЕРСИЯ С ВКЛЮЧЕНИ ПРОМЕНИ

ЧАСТ 4А – НЕЗАВИСИМОСТ ПРИ АНГАЖИМЕНТИ ЗА ОДИТ И ПРЕГЛЕД

РАЗДЕЛ 400

ПРИЛАГАНЕ НА КОНЦЕПТУАЛНАТА РАМКА ПО ОТНОШЕНИЕ НА НЕЗАВИСИМОСТТА ПРИ АНГАЖИМЕНТИ ЗА ОДИТ И ПРЕГЛЕД

Въведение

Общи положения

...

Предприятия от обществен интерес

- 400.8 Някои от изискванията и материалите за приложение, изложени в настоящата Част, са приложими само при одита на финансови отчети на предприятия от обществен интерес, отразявайки значителния обществен интерес към финансовото състояние на тези предприятия поради потенциалния ефект от тяхното финансово благосъстояние върху заинтересованите страни.
- 400.9 Факторите, които трябва да бъдат взети под внимание при оценяване степента на обществения интерес към финансовото състояние на дадено предприятие, включват:
- естеството на бизнеса или дейността, като например, поемане на финансови задължения към обществеността като част от основната стопанска дейност на предприятието.
 - дали предприятието е обект на регулаторен надзор, целящ да осигури увереност, че предприятието ще изпълни финансовите си задължения.
 - размер на предприятието.
 - значението на предприятието за сектора, в който извършва дейност, включително доколко лесно може да бъде заменено в случай на финансов фалит.
 - брой и естество на заинтересованите страни, включително инвеститори, клиенти, кредитори и наети лица.
 - потенциалното системно въздействие върху други сектори и икономиката като цяло в случай на финансов фалит на предприятието.
- 400.10 Заинтересованите страни имат повишени очаквания по отношение на независимостта на фирма, изпълняваща одиторски ангажимент за предприятие от обществен интерес, поради значимостта на обществения интерес във финансовото състояние на предприятието. Целта на изискванията и материалите за приложение по отношение на предприятията от обществен интерес, описани в параграф 400.8, е да се отговори на тези очаквания, като по този начин се повиши доверието на заинтересованите страни във финансовите отчети на предприятието, които биха могли да се използват при оценяване на финансовото му състояние.

Доклади, които включват ограничение върху използването или разпространението

400.11 Възможно е одиторският доклад да съдържа ограничение върху използването или разпространението му. Ако случаят е такъв и са изпълнени условията, посочени в Раздел 800, то тогава изискванията за независимост в настоящата Част може да бъдат изменени, както е предвидено в Раздел 800.

Ангажменти за изразяване на сигурност, различни от ангажменти за одит или преглед

400.12 Стандартите за независимост по отношение на ангажменти за изразяване на сигурност, които не са ангажменти за одит или преглед, са изложени в Част 4Б – *Независимост при ангажменти за изразяване на сигурност, различни от ангажменти за одит или преглед.*

Изисквания и материали за приложение

Общи положения

И400.13 Фирма, изпълняваща ангажимент за одит, следва да е независима.

И400.14 Фирмата следва да прилага концептуалната рамка, изложена в Раздел 120, за да идентифицира, оцени и адресира заплахите за независимостта във връзка с ангажимента за одит.

Забрана за поемане на отговорности, свързани с изпълнителното ръководство

И400.15 Фирмата или фирма, част от мрежата от фирми, не следва да поема отговорност, свързана с изпълнителното ръководство, по отношение на клиент за одит.

400.15 П1 Отговорностите, свързани с изпълнителното ръководство, включват контролирането, направляването и ръководенето на предприятието, включително вземането на решения относно придобиването, разгръщането и контрола върху човешките, финансови, технологични, материални и нематериални ресурси.

400.15 П2 Когато фирмата или фирма, част от мрежата от фирми, поема свързана с изпълнителното ръководство отговорност по отношение на клиент за одит, се пораждат заплахи от проверка на собствената работа, заплахи, свързани с личен интерес и заплахи от фамилиарност. Поемането на отговорност, свързана с изпълнителното ръководство, би могло да създаде също така и заплаха от застъпничество, защото фирмата или фирма, част от мрежата от фирми, става твърде тясно обвързана с вижданията и интересите на ръководството.

400.15 П3 Определянето дали дадена дейност представлява отговорност на ръководството зависи от конкретните обстоятелства и изисква използването на професионална преценка. Примерите за дейности, които биха били сметени за отговорност на ръководството, включват:

- определяне на политиките и стратегическото направление на развитие;
- наемане или освобождаване на служители;
- ръководене и поемане на отговорност за действията на служителите във връзка с извършваната от тези служители работа за предприятието;
- оторизация на сделките;

- контролиране и управляване на банкови сметки и инвестиции;
- вземане на решения кои препоръки на фирмата, на фирма, част от мрежата от фирми, или на трети страни да бъдат внедрени;
- докладване до лицата, натоварени с общо управление, от името на ръководството;
- поемане на отговорност за:
 - изготвянето и достоверното представяне на финансовите отчети в съответствие с приложимата рамка за финансово отчитане;
 - разработването, внедряването, текущото наблюдение и поддържането на вътрешния контрол.

400.15 П4

При условие, че се спазват изискванията на параграф **И400.16**, предоставянето на консултации и препоръки, за да се помогне на ръководството на клиента за одит да изпълни своите отговорности, не представлява поемане на отговорност, свързана с изпълнителното ръководство. Предоставянето на консултации и препоръки на клиент за одит би могло да създаде заплахата от проверка на собствената работа и се адресира в Раздел 600.

И400.16

При извършването на професионална дейност за клиент за одит, фирмата следва да се е уверила, че ръководството на клиента прави всички преценки и взема всички решения, които съставляват същността на отговорността на изпълнителното ръководство. Това включва гарантиране, че ръководството на клиента:

(а) е определило лице, което притежава подходящи умения, знания и опит, така че да носи отговорност във всеки един момент за решенията на клиента и да осъществява надзор над дейностите. Това лице, за предпочитане сред членовете на висшето ръководство, разбира:

(i) целите, естеството и резултатите от дейностите; и

(ii) съответните отговорности на клиента и на фирмата или на фирмата, част от мрежата от фирми.

Не се изисква обаче това лице да притежава експертните знания и умения за извършване или повторно изпълнение на въпросните дейности.

(б) осъществява надзор над дейностите и оценява адекватността на резултатите от извършените дейности за целите на клиента.

(в) поема отговорност за мерките, ако има такива, които ще бъдат предприети и които произтичат от резултатите от тези дейности.

Предприятия от обществен интерес

И400.17

За целите на настоящата Част фирмата следва да третира дадено предприятие като предприятие от обществен интерес, когато то попада в която и да е от следните категории:

(а) публично търгувано предприятие;

(б) предприятие, една от основните функции на което е да приема депозити от обществеността;

- (в) предприятие, една от основните функции на което е да предоставя застраховане на обществеността; или
- (г) предприятие, посочено като такова от закон, нормативна разпоредба или професионални стандарти, за да отговори на целта, описана в параграф 400.10.

400.17 П1 Когато термини, различни от „предприятие от обществен интерес“ се прилагат по отношение на предприятия по силата на закон, нормативна разпоредба или професионални стандарти, за да се отговори на целта, описана в параграф 400.10, такива термини се разглеждат като еквивалентни термини. Ако обаче закон, нормативна разпоредба или професионални стандарти определят предприятия като „предприятия от обществен интерес“ поради причини, които не са свързани с целта, описана в параграф 400.10, това обозначение не означава задължително, че такива предприятия представляват предприятия от обществен интерес за целите на Кодекса.

И400.18 Спазвайки изискването в параграф И400.17, фирмата следва да вземе под внимание по-ясно формулираните дефиниции, установени със закон, нормативна разпоредба или професионални стандарти, по отношение на категориите, изложени в параграф И400.17 (а) до (в).

400.18 П1 Категориите, изложени в параграф И400.17 (а) до (в) са дефинирани най-общо, без да се отчитат големината или други фактори, които може да са уместни в конкретна юрисдикция. Поради това Кодексът предвижда органите, носещи отговорност за изготвяне и въвеждане на етични стандарти за професионалните счетоводители, да дефинират по-ясно тези категории, като например:

- направят препратка към конкретни публични пазари за търгуване на ценни книжа.
- направят препратка към местния закон или нормативна разпоредба, която дефинира банките или застрахователните компании.
- направят изключения по отношение на конкретни видове предприятия, като например, кооперативни или взаимозастрахователни предприятия.
- установят критерии за големина по отношение на определени видове предприятия.

400.18 П2 Параграф И400.17 (г) предвижда органите, носещи отговорност за изготвяне и въвеждане на етични стандарти за професионалните счетоводители, да добавят категории предприятия от обществен интерес, за да отговорят на целта, описана в параграф 400.10, вземайки под внимание фактори, като тези, изложени в параграф 400.9. В зависимост от фактите и обстоятелствата в конкретната юрисдикция, такива категории биха могли да включват:

- пенсионни фондове;
- колективни инвестиционни схеми;
- частни предприятия с голям брой заинтересовани страни (освен инвеститорите);
- организации с нестопанска цел или държавни предприятия;

- предприятия за комунални услуги.

400.19 П1 Фирмата се насърчава да определи дали да третира други предприятия като предприятия от обществен интерес за целите на настоящата Част. Когато извършва това определяне фирмата може да вземе под внимание факторите, изложени в параграф 400.9, както и следните фактори:

- дали е вероятно в близко бъдеще предприятието да стане предприятие от обществен интерес;
- дали при сходни обстоятелства предходна фирма е приложила по отношение на това предприятие изискванията за независимост при предприятия от обществен интерес;
- дали при сходни обстоятелства фирмата е приложила изискванията за независимост при предприятия от обществен интерес по отношение на други предприятия;
- дали предприятието е посочено от закон, нормативна разпоредба или професионални стандарти като предприятие, което не е от обществен интерес;
- дали предприятието или други заинтересовани страни са изискали фирмата да приложи по отношение на предприятието изискванията за независимост при предприятия от обществен интерес и ако това е така – дали съществуват някакви причини да не се отговори на това искане;
- структурата на корпоративно управление на предприятието, например, дали лицата, натоварени с общо управление са различни от собствениците или ръководството.

Публично оповестяване – прилагане на изискванията за независимост при предприятия от обществен интерес

И400.20 Съобразявайки се с параграф И400.21, когато фирмата е приложила изискванията за независимост при предприятия от обществен интерес, съгласно описаното в параграф 400.8, при извършване на одит на финансовия отчет на дадено предприятие, фирмата следва публично да оповести този факт по начин, счетен за целесъобразен, вземайки под внимание момента във времето и достъпността на информацията за заинтересованите страни.

И400.21 Като изключение от параграф И400.20, фирмата може да не направи такова оповестяване, ако то ще доведе до разкриване на конфиденциални бъдещи планове на предприятието.

Свързани предприятия

И400.22 Съгласно дефиницията, клиент за одит, който е публично търгувано предприятие в съответствие с параграфи И400.17 и И400.18, включва всички свързани с него предприятия. По отношение на всички останали предприятия, препратките към клиент за одит в настоящата Част включват свързаните предприятия, върху които клиентът има пряк или непряк контрол. Когато одиторският екип знае или има основания да счита, че взаимоотношение или обстоятелство, касаещо друго

свързано с клиента предприятие, е уместно за оценяване на независимостта на фирмата от клиента, одиторският екип следва да включи това свързано предприятие при идентифициране, оценяване и адресиране на заплахите за независимостта.

[Параграфи 400.23 до 400.29 умишлено са оставени без съдържание]

ПОСЛЕДВАЛИ СЪОТВЕТНИ ИЗМЕНЕНИЯ

ЧАСТ 3 – ПРОФЕСИОНАЛНИ СЧЕТОВОДИТЕЛИ НА ПУБЛИЧНА ПРАКТИКА

РАЗДЕЛ 300

ПРИЛАГАНЕ НА КОНЦЕПТУАЛНАТА РАМКА – ПРОФЕСИОНАЛНИ СЧЕТОВОДИТЕЛИ НА ПУБЛИЧНА ПРАКТИКА

Изисквания и материали за приложение

Оценяване на заплахите

Вземане под внимание на нова информация или промени във фактите и обстоятелствата

300.7 П7 Примерите за нова информация или промени във фактите и обстоятелствата, които биха могли да окажат влияние върху нивото на заплахата, включват ситуации:

- когато обхватът на професионалната услуга се разширява.
- когато клиентът стане публично търгувано предприятие или придобие друга бизнес единица.
- когато фирмата се слее с друга фирма;
- когато професионалният счетоводител е ангажиран съвместно от двама клиенти и между тези клиенти възникне спор;
- когато настъпи промяна в личните взаимоотношения или във взаимоотношенията на най-близък член на семейството на професионалния счетоводител.

ЧАСТ 4А – НЕЗАВИСИМОСТ ПРИ АНГАЖИМЕНТИ ЗА ОДИТ И ПРЕГЛЕД

РАЗДЕЛ 600

ПРЕДОСТАВЯНЕ НА УСЛУГИ, КОИТО НЕ СА ЗА ИЗРАЗЯВАНЕ НА СИГУРНОСТ, НА КЛИЕНТ ЗА ОДИТ

...

Изисквания и материали за приложение

Общи положения

...

Риск от поемане на отговорности, свързани с изпълнителното ръководство, при предоставяне на различна от изразяването на сигурност услуга

600.7 П1 Когато фирмата или фирма, част от мрежата от фирми, предоставя различна от изразяването на сигурност услуга на клиент за одит, съществува риск фирмата или

фирма, част от мрежата от фирми, да поеме отговорност, свързана с изпълнителното ръководство, освен ако фирмата или фирма, част от мрежата от фирми, не се е уверила, че изискванията в параграф И400.16 са били изпълнени.

Идентифициране и оценяване на заплахите

Всички клиенти за одит

...

600.9 П2 Факторите, уместни при идентифициране на различните заплахи, които биха могли да бъдат създадени чрез предоставянето на различна от изразяването на сигурност услуга на клиент за одит и оценяване нивото на такива заплахи, включват:

- естеството, обхвата, предвиденото използване и целта на услугата.
- начина, по който ще бъде предоставена услугата, като например, персонала, който ще участва и неговото местоположение.
- законовата и регулаторна среда, в която се предоставя услугата.
- дали клиентът е предприятие от обществен интерес.
- нивото на експертни знания и умения на ръководството и служителите на клиента по отношение на вида предоставяна услуга.
- степента, в която клиентът определя съществените въпроси, нуждаещи се от преценка. (Вж.: параграфи И400.15 до И400.16).
- дали резултатът от услугата ще окаже влияние върху счетоводната документация или въпроси, отразени във финансовия отчет, относно който фирмата ще изразява мнение, и ако това е така:
 - степента, в която резултатът от услугата ще има съществен ефект върху финансовия отчет.
 - степента на субективност в определянето на подходящите суми или третиране по отношение на тези въпроси, отразени във финансовия отчет.
- естеството и мащаба на ефекта от услугата, ако има такъв, върху системите, които генерират информация, формираща съществена част от:
 - счетоводната документация или финансовия отчет на клиента, относно който фирмата ще изразява мнение.
 - вътрешните контроли на клиента върху финансовото отчитане.
- степента, в която ще се разчита на резултата от услугата като част от одита.
- хонорара, отнасящ се до предоставянето на различната от изразяването на сигурност услуга.

...

Предоставяне на консултации и препоръки

И600.17 Като изключение от параграф И600.16, фирмата или фирма, част от мрежата от фирми, може да предостави консултации и препоръки на клиент за одит, който е предприятие от

обществен интерес, във връзка с информация или въпроси, възникващи в хода на одита, при условие, че фирмата:

- (а) не поема отговорности, свързани с изпълнителното ръководство (Вж. параграфи: И400.15 и И400.16); и
- (б) прилага концептуалната рамка, за да идентифицира, оцени и адресира заплахите за независимостта, извън заплахите от проверка на собствената работа, които биха могли да бъдат създадени от предоставянето на тази услуга.

...

Съображения по отношение на определени свързани предприятия

И600.26 Настоящият раздел съдържа изисквания, които забраняват на фирмите и на фирми, част от мрежата от фирми, да предоставят определени услуги, които не са за изразяване на сигурност, на клиенти за одит. Като изключение от тези изисквания и изискването в параграф И400.15, фирмата или фирма, част от мрежата от фирми, може да поеме отговорности, свързани с изпълнителното ръководство, или да предостави определени услуги, които не са за изразяване на сигурност, които иначе биха били забранени, на следните свързани предприятия на клиента, относно чийто финансов отчет фирмата ще изразява мнение:

- (а) предприятие, което има пряк или непряк контрол върху клиента;
- (б) предприятие с пряк финансов интерес в клиента, ако това предприятие има значително влияние върху клиента и интересът в клиента е съществен за това предприятие; или
- (в) предприятие, което е под общ контрол с клиента, при положение, че са изпълнени всички изброени по-долу условия:
 - (i) фирмата или фирма, част от мрежата от фирми, не изразява мнение относно финансовия отчет на свързаното предприятие;
 - (ii) фирмата или фирма, част от мрежата от фирми, не поема отговорност, свързана с изпълнителното ръководство, нито пряко, нито непряко, по отношение на предприятието, относно чийто финансов отчет фирмата ще изразява мнение;
 - (iii) услугите не пораждат заплахата от проверка на собствената работа; и
 - (iv) фирмата адресира останалите заплахы, създадени от предоставянето на такива услуги, които не са на приемливо ниво.

...

ПОДРАЗДЕЛ 601 – СЧЕТОВОДНИ УСЛУГИ

...

Изисквания и материали за приложение

...

Потенциални заплахи, произтичащи от предоставянето на счетоводни услуги

...

Клиенти за одит, които не са предприятия от обществен интерес

...

601.5 П2 Примерите за услуги, които биха могли да бъдат разглеждани като рутинни или механични включват:

- изготвяне на изчисления или доклади по ведомости за трудови възнаграждения на базата на създадени от клиента данни за одобрение и плащане от страна на клиента.
- регистриране на повтарящи се сделки или операции, по отношение на които сумите могат лесно да бъдат определени от първични документи или създаване на данни, като сметка за комунални услуги, когато клиентът е определил или одобрил целесъобразната класификация по сметките.
- изчисляване амортизацията на дълготрайните активи, когато клиентът определя счетоводната политика и приблизителните оценки за полезния живот и остатъчните стойности.
- пренасяне на данните за сделките и операциите, кодирани от клиента, в главната книга.
- пренасяне на одобрени от клиента счетоводни записи в оборотната ведомост.
- изготвяне на финансов отчет на базата на информация от оборотна ведомост, одобрена от клиента, и изготвяне на свързаните с това оповестявания на базата на одобрена от клиента документация.

Фирмата или фирма, част от мрежата от фирми, може да предоставя такива услуги на клиенти за одит, които не са предприятия от обществен интерес, при условие, че фирмата или фирма, част от мрежата от фирми, изпълнява изискванията на параграф И400.16 да гарантира, че не поема отговорности, свързани с изпълнителното ръководство във връзка с услугата, и изискването в параграф И601.5 (б).

...

ПОДРАЗДЕЛ 605 – УСЛУГИ, СВЪРЗАНИ С ВЪТРЕШЕН ОДИТ

...

Изисквания и материали за приложение

...

Риск от поемане на отговорност, свързана с изпълнителното ръководство, при предоставяне на услуга по вътрешен одит

И605.3 Параграф И400.15 не позволява на фирмата или на фирма, част от мрежата от фирми, да поема отговорност, свързана с изпълнителното ръководство. Когато предоставя услуга, свързана с вътрешен одит, на клиент за одит, фирмата следва да се увери, че:

- (а) клиентът е определил подходящ и компетентен персонал, който докладва до лицата, натоварени с общо управление и който:
 - (i) носи по всяко време отговорност за дейностите по вътрешен одит; и
 - (ii) поема и потвърждава отговорността си за разработването, внедряването, текущото наблюдение и поддържането на вътрешния контрол;
- (б) клиентът проверява, оценява и одобрява обхвата, рисковете и честотата на услугите, свързани с вътрешния одит;
- (в) клиентът оценява адекватността на услугите, свързани с вътрешния одит, както и констатациите, произтичащи от тяхното извършване;
- (г) клиентът оценява и решава кои препоръки, произтичащи от услугите, свързани с вътрешния одит да бъдат внедрени и управлява процеса по внедряването им; и
- (д) клиентът докладва на лицата, натоварени с общото управление, съществените констатации и препоръки, произтичащи от услугите, свързани с вътрешния одит.

...

ПОДРАЗДЕЛ 606 – УСЛУГИ, СВЪРЗАНИ СЪС СИСТЕМИТЕ ЗА ИНФОРМАЦИОННИ ТЕХНОЛОГИИ

...

Изисквания и материали за приложение

...

Риск от поемане на отговорност, свързана с изпълнителното ръководство, при предоставяне на услуга в областта на ИТ системите

И606.3 Параграф И400.15 не разрешава на фирмата или на фирма, част от мрежата от фирми, да поема отговорност, свързана с изпълнителното ръководство. При предоставяне на услуги, свързани с ИТ системи, на клиент за одит фирмата или фирма, част от мрежата от фирми, следва да се увери, че:

- (а) клиентът потвърждава своята отговорност за установяване и текущо наблюдение върху система от вътрешни контроли;
- (б) клиентът натоварва с отговорността за вземане на всички управленски решение относно проектирането и внедряването на хардуерната или софтуерна система компетентен служител, за предпочитане сред висшето ръководство;
- (в) клиентът взема всички управленски решения, касаещи процеса на проектиране и внедряване;
- (г) клиентът оценява адекватността и резултатите от проектирането и внедряването на системата; и
- (д) клиентът носи отговорност за оперирането на системата (хардуерна или софтуерна) и за данните, които тя използва или генерира.

...

ПОДРАЗДЕЛ 609 – УСЛУГИ ПО НАБИРАНЕ НА ПЕРСОНАЛ

...

Изисквания и материали за приложение

...

Риск от поемане на отговорност, свързана с изпълнителното ръководство, при предоставянето на услуга по набиране на персонал

И609.3 Параграф И400.15 не разрешава на фирмата или на фирма, част от мрежата от фирми, да поема отговорност, свързана с изпълнителното ръководство. При предоставяне на услуга по набиране на персонал на клиент за одит, фирмата следва да се увери, че:

- (а) клиентът възлага отговорността за вземането на всички решения, свързани с изпълнителното ръководство по отношение наемането на кандидата за съответната позиция, на компетентен служител, за предпочитане, сред членовете на висшето ръководство; и
- (б) клиентът взема всички решения, свързани с изпълнителното ръководство, по отношение процеса за наемане на персонал, включително:
 - определяне пригодността на потенциалните кандидати и избор на подходящи кандидати за съответната позиция.
 - определяне условията за сключване на трудов договор и провеждане на преговори по детайлите, например, работна заплата, работно време и други възнаграждения.

...

РЕЧНИК, ВКЛЮЧИТЕЛНО СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

Одит	<i>В Част 4А терминът „одит“ се отнася с еднаква сила и за „преглед“.</i>
Клиент за одит	<p>Предприятие, по отношение на което фирмата изпълнява ангажимент за одит. Когато клиентът е публично търгувано предприятие в съответствие с параграфи И400.17 и И400.18, клиентът за одит винаги включва и свързаните с него предприятия. Когато клиентът за одит не е публично търгувано предприятие, клиентът за одит включва тези свързани предприятия, върху които клиентът притежава пряк или непряк контрол. (Вж. също параграф И400.22.)</p> <p><i>В Част 4А терминът „клиент за одит“ се отнася с еднаква сила и за „клиент по ангажимент за преглед“.</i></p>
Ангажимент за одит	Ангажимент за изразяване на разумна степен на сигурност, при който професионалният счетоводител на публична практика изразява мнение относно това, дали финансовият отчет е изготвен, във всички съществени аспекти (или дава вярна и честна представа или представя достоверно във всички съществени аспекти) в съответствие с приложима рамка за финансово отчитане, като например ангажимент, изпълняван в съответствие с

Международните одиторски стандарти. Това включва и задължителния одит, който е одит, изискван от законодателството или друг нормативен акт.

В Част 4А терминът „ангажимент за одит“ се отнася с еднаква сила и за „ангажимент за преглед“.

Ключов съдружник по одита Съдружникът, отговорен за ангажимента, лицето, отговорно за прегледа за качеството на ангажимента, и други съдружници по одита, ако има такива, в екипа по ангажимента, които вземат ключови решения или правят ключови преценки по важни въпроси, отнасящи се до одита на финансовия отчет, относно който фирмата ще изразява мнение. В зависимост от обстоятелствата и ролята на лицата при одита, терминът „други съдружници по одита“ би могъл да включва например, съдружници по одита, отговорни за важни дъщерни предприятия или подразделения.

Може *Този термин се използва в Кодекса, за да обозначи разрешение за предприемане на конкретно действие при определени обстоятелства, включително като изключение от дадено изискване. Терминът не се използва за обозначаване на възможност.*

Предложен счетоводител Професионален счетоводител на публична практика, който обмисля приемането на назначение като одитор или приемането на ангажимент за изпълнение на счетоводни, данъчни, консултантски или други сходни професионални услуги за потенциален клиент (или в някои случаи – настоящ клиент).

Предприятие от обществен интерес	<p>За целите на Част 4А дадено предприятие е предприятие от обществен интерес, когато попада в която и да е от следните категории:</p> <ul style="list-style-type: none">(а) публично търгувано предприятие;(б) предприятие, една от основните функции на което е да приема депозити от обществеността;(в) предприятие, една от основните функции на което е да предоставя застраховане на обществеността; или(г) предприятие, посочено като такова от закон, нормативна разпоредба или професионални стандарти, за да отговори на целта, описана в параграф 400.10. <p>Кодексът предвижда категориите да бъдат дефинирани по-ясно или разширявани, съгласно описаното в параграфи 400.18 П1 и 400.18 П2.</p>
Публично търгувано предприятие	<p>Предприятие, емитиращо финансови инструменти, които са прехвърляеми и търгувани чрез публично достъпен пазарен механизъм, включително посредством регистриране за търгуване на фондова борса.</p> <p><i>Регистрирано на борсата предприятие, така както е дефинирано от приложим закон или нормативна разпоредба относно ценните книжа, представлява пример за публично търгувано предприятие.</i></p>
Разумна и информирана трета страна Тест за разумна и информирана трета страна	<p><i>Тестът за информираната и разумна трета страна представлява преценка от страна на професионалния счетоводител относно това дали е вероятно друга страна да достигне до същите заключения. Тази преценка се извършва от гледната точка на разумна и информирана трета страна, претегляща всички уместни факти и обстоятелства, които са известни или би могло разумно да се очаква да са известни на счетоводителя, към момента, когато се правят съответните заключения. Не е необходимо разумната и информирана трета страна да е счетоводител, но тя би притежавала уместните познания и опит, за да разбере и оцени по един безпристрастен начин целесъобразността на заключенията на счетоводителя.</i></p> <p><i>Тези термини са описани в параграф 120.5 П6.</i></p>

ПРЕРАБОТКИ НА ДЕФИНИЦИИТЕ НА РЕГИСТРИРАНО НА БОРСАТА ПРЕДПРИЯТИЕ И ПРЕДПРИЯТИЕ ОТ ОБЩЕСТВЕН
ИНТЕРЕС

ДАТА НА ВЛИЗАНЕ В СИЛА

Настоящото становище ще бъде в сила за одити на финансови отчети за периоди, започващи на или след 15 декември 2024 г.

По-ранното прилагане ще бъде разрешено.

International Code of Ethics for Professional Accountants (including International Independence Standards), Проектите за обсъждане, Документите за консултации и други публикации на IESBA се публикуват от IFAC и са обект на нейно авторско право.

IESBA и IFAC не носят отговорност за загуби, претърпени от лице, което действа или се въздържа от предприемане на действия, разчитайки на материалите в настоящото издание, независимо дали тези загуби са причинени от небрежност или по друг начин.

'International Ethics Standards Board for Accountants', '*International Code of Ethics for Professional Accountants (including International Independence Standards)*', 'International Federation of Accountants', 'IESBA', 'IFAC' и логото на IESBA са запазени марки на IFAC или регистрирани запазени марки и марки за услуги на IFAC в САЩ и други държави.

Авторски права © април 2022 г. на International Federation of Accountants (IFAC). Всички права запазени.

Необходимо е писмено разрешение от IFAC за възпроизвеждане, съхранение, препредаване или сходна употреба на настоящия документ, с изключение на случаите, в които документът се използва единствено за лична употреба с нетърговска цел. За контакт permissions@ifac.org.

Настоящите *Преработки на дефинициите в Кодекса на регистрирано на борсата предприятие и предприятие от обществен интерес*, на International Ethics Standards Board for Accountants, публикувани от International Federation of Accountants (IFAC), през 2022 г. на английски език, са преведени на български език от Института на дипломираните експерт-счетоводители в България през м. юни 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 *Преработки на дефинициите в Кодекса на регистрирано на борсата предприятие и предприятие 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 *Преработки на дефинициите в Кодекса на регистрирано на борсата предприятие и предприятие от обществен интерес*, издание 2022 © 2022 на International Federation of Accountants (IFAC). Всички права запазени.

Текст на български език на *Преработки на дефинициите в Кодекса на регистрирано на борсата предприятие и предприятие от обществен интерес*, издание 2022 © 2023 на International Federation of Accountants (IFAC). Всички права запазени.

Оригинално заглавие: *Revisions to the Definitions of Listed Entity and Public Interest Entity in the Code, 2022 Edition*

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

Публикувано от:





**International
Ethics Standards
Board for Accountants®**

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