

Окончателен текст
Февруари 2023 г.

*International Ethics Standards Board
for Accountants®*

Преработки на Кодекса,
свързани с дефиницията на
екип по ангажимента и
одити на група

IESBA

International
Ethics Standards
Board for Accountants®



Одобрение от страна на PIOB на изготвените от

IESBA „Преработки на Кодекса, свързани с дефиницията на екип по ангажимента и одити на група“

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 за международни стандарти по етика за счетоводители (IESBA) *Преработки на Кодекса, свързани с дефиницията на екип по ангажимента и одити на група* („стандартът“).

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

IESBA е предоставил писмено изявление, че стандартът е разработен в съответствие със съгласуваната надлежна 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 надлежна 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

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

3а 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 по отношение 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).

Структурите и процесите, които подкрепят дейността на IESBA се подпомагат от International Foundation for Ethics and Audit™ (IFEATM) – Международната фондация за етика и одит.

Copyright © February 2023 by the International Federation of Accountants (IFAC).

Авторски права © февруари 2023 г. на International Federation of Accountants (IFAC).

За информация относно авторските права, търговската марка и съответните разрешения, моля вижте [стр. 42](#).

ПРЕРАБОТКИ НА КОДЕКСА, СВЪРЗАНИ С ДЕФИНИЦИЯТА НА ЕКИП ПО АНГАЖИМЕНТА И ОДИТИ НА ГРУПА

[Версия с включени промени]

СЪДЪРЖАНИЕ

ГЛАВА 1	– Промени в международните стандарти за независимост, свързани с преработката на дефиницията на екип по ангажимента и одити на група.....
ГЛАВА 2	– Съответни изменения в Раздел 360 от Кодекса за привеждане в съответствие с терминологията в МОС 600 (преработен)
ГЛАВА 3	– Съответни изменения в преработените разпоредби във връзка с различните от изразяването на сигурност услуги, издадени през април 2021 г.
ГЛАВА 4	– Съответни изменения в Кодекса, произтичащи от преработката на дефиницията на екип по ангажимента
ГЛАВА 5	– Последвали изменения в Кодекса, свързани с управлението на качеството.....
ГЛАВА 6	– Промени в Речника на термините.....
ГЛАВА 7	– Промени в Речника на термините, произтичащи от одобрените преработки на дефинициите на „регистрирано на борсата предприятие“ и „предприятие от обществен интерес“
ДАТА НА ВЛИЗАНЕ В СИЛА

Глава 1 – Промени в международните стандарти за независимост, свързани с преработката на дефиницията на екип по ангажимента и одити на група

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

- 400.1 В обществен интерес и изискване на Кодекса е професионалните счетоводители на публична практика да бъдат независими, когато изпълняват ангажменти за одит или преглед.
- 400.2 Настоящата Част е приложима по отношение както на ангажменти за одит, така и на ангажменти за преглед, освен ако не е посочено друго. Термините „одит“, „одиторски екип“, „ангажимент за одит“, „клиент за одит“ и „одиторски доклад“ са приложими с еднаква сила и по отношение на преглед, екип по ангажимент за преглед, ангажимент за преглед, клиент по ангажимент за преглед и доклад по ангажимент за преглед.
- [...].
- 400.6 При изпълнението на ангажменти за одит Кодексът изисква фирмите да спазват фундаменталните принципи и да са независими. Настоящата Част излага конкретни изисквания и материали за приложение относно това как да бъде прилагана концептуалната рамка, за да се запази независимост при изпълнението на такива ангажменти. Концептуалната рамка, изложена в Раздел 120, е приложима по отношение на независимостта, така както е приложима и по отношение на фундаменталните принципи, изложени в Раздел 110. Раздел 405 излага специфични изисквания и материали за приложение, приложими при одит на група.
- 400.7 Настоящата Част описва:
- (а) факти и обстоятелства, включително професионални дейности, интереси и взаимоотношения, които създават или биха могли да създадат заплахи за независимостта;
 - (б) потенциални действия, включително предпазни мерки, които биха могли да са целесъобразни за адресиране на такива заплахи; и
 - (в) някои ситуации, в които заплахите не могат да бъдат елиминирани и не е възможно да съществуват предпазни мерки, които да ги сведат до приемливо ниво.

Екип по ангажимента и одиторски екип

- 400.8 Настоящата част е приложима по отношение на всички членове на одиторския екип, включително членовете на екипа по ангажимента.
- 400.9 Екипът по ангажимента при ангажимент за одит включва всички съдружници и служители от фирмата, които извършват одиторска работа по ангажимента, както и

други лица, които изпълняват одиторски процедури и които са от:

- (а) фирма, част от мрежата от фирми; или
- (б) фирма, която не е част от мрежата от фирми или друг доставчик на услуги.

Така на пример, лице от фирма одитор на компонент, което изпълнява одиторски процедури във връзка с финансовата информация на компонента за целите на одита на групата е член на екипа по ангажимента за одита на групата.

400.10 В МСУК 1 доставчик на услуги включва лице или организация, външни за фирмата, предоставящи ресурс, който се използва при изпълнение на ангажиментите. Доставчиците на услуги не включват фирмата, други фирми, част от мрежата и други структури и организации в мрежата от фирми.

400.11 Ангажиментът за одит може да включва експерти от фирмата или ангажирани от фирмата, фирма, част от мрежата от фирми или фирма одитор на компонент извън мрежата на фирмата одитор на групата, които оказват съдействие при ангажимента. В зависимост от ролята на съответните лица, те може да са членове на екипа по ангажимента или членове на одиторския екип. Така например:

- лица с експертни знания и умения в специализирана област на счетоводното отчитане или одита, които изпълняват одиторски процедури, са членове на екипа по ангажимента. Те включват, например, лица с експертни знания и умения в счетоводното отчитане на данъците върху дохода или в анализирането на сложна информация, изготвена чрез автоматизирани инструменти и техники за целите на идентифицирането на необичайни или неочаквани взаимовръзки или взаимоотношения.
- лица от фирмата или ангажирани от нея, които имат пряко влияние върху резултат от ангажимента за одит посредством консултации по технически или специфични за съответния отрасъл въпроси, сделки или събития във връзка с ангажимента са членове на одиторския екип, но не са членове на екипа по ангажимента.

Лицата, обаче, които са външни експерти не са нито членове на екипа по ангажимента, нито членове на одиторския екип.

400.12 Ако ангажиментът за одит е предмет на преглед за качеството на ангажимента, лицето, извършващо преглед за качеството на ангажимента, и други лица, извършващи прегледа за качеството на ангажимента, са членове на одиторския екип, но не са членове на екипа по ангажимента.

Предприятия от обществен интерес

400.13 Някои от изискванията и материалите за приложение, изложени в настоящата Част, отразяват степента на обществен интерес в определени предприятия, които са дефинирани като предприятия от обществен интерес. Фирмите се насърчават да определят дали да третират и други предприятия, или определени категории предприятия, като предприятия от обществен интерес, поради това, че имат голям брой или широк кръг заинтересовани лица. Факторите, които трябва да бъдат взети под внимание включват:

- естеството на бизнеса, например, държане на активи в качеството на доверено лица за широк кръг заинтересовани страни. Примерите биха могли да включват

финансови институции, като банки и застрахователни дружества, както и пенсионни фондове;

- размерът;
- броят на служителите.

400.14 (....)

[Като част от окончателният текст на „Преработки на дефинициите на Регистрирано на борсата предприятие и Предприятие от обществен интерес,” IESBA одобри промени в подраздел „Предприятия от обществен интерес“, които ще влязат в сила през декември 2024 г. Номерацията на така одобрените параграфи и препратките към тях ще бъдат актуализирани в съответствие с промените по-горе в Раздел 400.]

РАЗДЕЛ 405

ОДИТИ НА ГРУПА

Въведение

405.1 Раздел 400 изисква фирмата да бъде независима, когато изпълнява ангажимент за одит и да прилага концептуалната рамка, изложена в Раздел 120, за да идентифицира, оцени и адресира заплахите за независимостта. Настоящият раздел излага специфични изисквания и материали за приложение, имащи отношение към прилагането на концептуалната рамка при изпълнение на ангажимент за одит на група.

Изисквания и материали за приложение

Общи положения

405.2 П1 МОС са приложими по отношение одита на финансови отчети на група. МОС 600 (преработен) разглежда специфичните съображения, които са приложими по отношение одита на финансови отчети на група, включително когато участват одитори на компоненти. МОС 600 (преработен) изисква съдружникът, отговорен за ангажимента за групата, да поеме отговорност за потвърждаване дали одиторите на компонентите разбират и ще спазят приложимите етични изисквания, включително тези, отнасящи се до независимостта, които са приложими по отношение одита на групата. Изискванията за независимост, посочени в МОС 600 (преработен), или други уместни одиторски стандарти, приложими по отношение одита на група, които са равностойни на МОС 600 (преработен), са тези, посочени в настоящия раздел.

405.2 П2 Фирма, одитор на компонент, която участва в ангажимент за одит на група, може отделно да издаде одиторско мнение относно финансовия отчет на клиента за одит на компонент. В зависимост от конкретните обстоятелства, фирмата, одитор на компонент, може да трябва да спазва различни изисквания за независимост, когато извършва одиторска работа за одита на групата и отделно издава одиторско мнение относно финансовия отчет на клиента за одит на компонент, поради законови, регулаторни или други причини.

Комуникация между фирмата, одитор на групата, и фирмата, одитор на компонент

И405.3 МОС 600 (преработен) изисква съдружникът, отговорен за ангажимента за групата, да поеме отговорност да запознае одитора на компонента със съответните етични изисквания, които са приложими, имайки предвид естеството и обстоятелствата на ангажимента за одит на групата. Когато запознава фирмата, одитор на компонента, с приложимите етични изисквания, фирмата, одитор на групата, следва да комуникира в подходящо време необходимата информация, която да даде възможност на фирмата, одитор на компонента, да изпълни своите отговорности съгласно настоящия раздел.

405.3 П1 Примерите за въпроси, които фирмата, одитор на групата, би могла да комуникира включват:

- дали клиентът за одит на група е предприятие от обществен интерес и съответните етични изисквания, приложими по отношение ангажимента за одит на група.
- свързаните предприятия и други компоненти на клиента за одит на група, които

имат отношение към съображенията във връзка с независимостта, приложими по отношение на фирмата, одитор на компонента, и членовете на екипа за одит на групата от фирмата или ангажирани от нея.

- периода, през който се изисква фирмата, одитор на компонента, да е независима.
- дали съдружник по одита, който извършва работа в компонента за целите на одита на групата, е ключов съдружник по одита при одита на групата.

И405.4 МОС 600 (преработен) изисква също така съдружникът, отговорен за ангажимента за групата, да изиска одиторът на компонента да комуникира дали е спазил приложимите етични изисквания, включително тези, отнасящи се до независимостта, които са приложими по отношение ангажимента за одит на групата. За целите на настоящия раздел, това искане следва да включва комуникиране на:

- (а) свързани с независимостта въпроси, които изискват съществена преценка; и
- (б) във връзка с такива въпроси, заключението на фирмата, одитор на компонента, дали заплахите за нейната независимост са на приемливо ниво, както и логическата обосновка на това заключение.

405.4 П1 Ако вниманието на съдружника, отговорен за ангажимента за групата, бъде привлечено от въпрос, който да сочи за съществуването на заплахата за независимостта, МОС 220 (преработен) изисква съдружникът, отговорен за ангажимента за групата, да оцени заплахата и да предприеме подходящи действия.

Свързани с независимостта съображения, приложими по отношение на физически лица

Членове на екипа за одит на групата във, или ангажирани от, фирмата, одитор на групата, или фирмите, част от нейната мрежа от фирми

И405.5 Членовете на екипа за одит на групата във, или ангажирани от, фирмата, одитор на групата, или фирмите, част от нейната мрежа от фирми следва да са независими от клиента за одит на група в съответствие с изискванията на настоящата Част, които са приложими по отношение на одиторския екип.

Други членове на екипа за одит на групата

И405.6 Членовете на екипа за одит на групата във, или ангажирани от, фирмата, одитор на компонента, извън мрежата от фирми на фирмата, одитор на групата, следва да са независими от:

- (а) клиента за одит на компонент;
- (б) предприятието, относно чийто финансов отчет фирмата, одитор на групата, изразява мнение; и
- (в) всяко предприятие, над което предприятието по алинея (б) има пряк или непряк контрол, при положение, че това предприятие има пряк или непряк контрол над клиента за одит на компонент,

в съответствие с изискванията на настоящата Част, които са приложими по отношение на одиторския екип.

И405.7 По отношение на свързаните предприятия или компоненти в рамките на клиента за одит на група, различни от тези, обхванати от параграф И405.6, член на екипа за одит

на групата във, или ангажиран от, фирмата, одитор на компонента, извън мрежата от фирми на фирмата, одитор на групата, следва да уведоми фирмата, одитор на компонента, относно всяко взаимоотношение или обстоятелство, което е известно на съответното лице или за което то има основание да счита, че би могло да породи заплахата за независимостта на лицето в контекста на одита на групата.

405.7 П1 Примерите за взаимоотношения или обстоятелства с участието на лицето или съобразно случая - най-близки членове на неговото семейство, които имат отношение към преценката на съответното лице при изпълнение изискванията на параграф И405.7 включват:

- пряк или съществен непряк финансов интерес в предприятие, което има контрол над клиента за одит на група, ако клиентът за одит на групата е съществен за това предприятие (вж. Раздел 510).
- заем или гаранция с участието на: (вж. Раздел 511)
 - предприятие, което не е банка или сходна институция, освен ако заемът или гаранцията не са несъществени; или
 - банка или сходна институция, освен ако заемът или гаранцията не са предоставени при обичайни процедури и условия за кредитиране.
- бизнес взаимоотношение, което е значително или включва съществен финансов интерес (вж. Раздел 520).
- най-близък член на семейството, който е: (вж. Раздел 521)
 - директор или отговорно длъжностно лице на предприятието; или
 - служител на позиция, позволяваща упражняване на значително влияние върху изготвянето на счетоводната документация или финансовите отчети на предприятието.
- лице, служещо като, или което до неотдавна е служило като: (вж. Раздел 522 и Раздел 523)
 - директор или отговорно длъжностно лице на предприятието; или
 - служител на позиция, позволяваща упражняване на значително влияние върху изготвянето на счетоводната документация или финансовите отчети на предприятието.

И405.8 След получаване на уведомлението, изложено в параграф И405.7, фирмата, одитор на компонента, следва да оцени и адресира заплахите за независимостта, създадени от взаимоотношението или обстоятелството, свързано със съответното лице.

Свързани с независимостта съображения, приложими по отношение на фирмата, одитор на групата

И405.9 Фирмата, одитор на групата, следва да е независима от клиента за одит на група, в съответствие с изискванията на настоящата Част, които са приложими по отношение на фирма.

Свързани с независимостта съображения, приложими по отношение на фирмите, част от мрежата на фирмата, одитор на групата

И405.10 Фирма, част от мрежата на фирмата, одитор на групата, следва да е независима от клиента за одит на група, в съответствие с изискванията на настоящата Част, които са приложими по отношение на фирма, част от мрежата от фирми.

Свързани с независимостта съображения, приложими по отношение на фирмата, одитор на компонент, извън мрежата от фирми на фирмата, одитор на групата

Всички клиенти за одит на група

И405.11 Фирма, одитор на компонент, извън мрежата от фирми на фирмата, одитор на групата, следва:

- (а) да е независима от клиента за одит на компонент, в съответствие с изискванията на настоящата Част, които са приложими по отношение на фирмата във връзка с всички клиенти за одит;
- (б) да прилага съответните изисквания в параграфи И510.4(а), И510.7 и И510.9 по отношение на финансови интереси в предприятието относно чийто финансов отчет на група фирмата, одитор на групата, изразява мнение; и
- (в) да прилага съответните изисквания в Раздел 511 по отношение на заеми и гаранции с участието на предприятието относно чийто финансов отчет на група фирмата, одитор на групата, изразява мнение.

И405.12 Когато фирма, одитор на компонент, извън мрежата от фирми на фирмата, одитор на групата, знае или има основания да счита, че взаимоотношение или обстоятелство с участието на клиента за одит на група, извън тези, адресирани в параграф И405.11(б) и (в), има отношение към оценката на независимостта на фирмата, одитор на компонента, от клиента за одит на компонент, фирмата, одитор на компонента, следва да включи това взаимоотношение или обстоятелство при идентифицирането, оценяването и адресирането на заплахите за независимостта.

И405.13 Когато фирма, одитор на компонент, извън мрежата от фирми на фирмата, одитор на групата, знае или има основания да счита, че взаимоотношение или обстоятелство на фирма в рамките на мрежата от фирми на фирмата, одитор на компонента, с клиента за одит на компонент, или клиента за одит на група, създава заплахата за независимостта на фирмата, одитор на компонента, фирмата, одитор на компонента, следва да оцени и адресира всяка такава заплахата.

Период, в течение на който се изисква независимост

405.14 П1 Когато се използват в настоящия раздел, препратките към финансовия отчет и одиторския доклад в параграфи И400.30 и 400.30 П1 означават съответно финансовия отчет на групата и одиторския доклад върху финансовия отчет на групата.

Клиенти за одит на група, които не са предприятия от обществен интерес

И405.15 Когато клиентът за одит на група, не е предприятие от обществен интерес, фирмата, одитор на компонент, извън мрежата от фирми на фирмата, одитор на групата, следва да е независима от клиента за одит на компонент, в съответствие с изискванията на настоящата Част, които са приложими по отношение на клиенти за одит, които не са предприятия от обществен интерес за целите на одита на групата.

405.15 П1 Когато фирма, одитор на компонент, извън мрежата от фирми на фирмата, одитор на групата, изпълнява също така и ангажимент за одит по отношение на клиент за одит на компонент, който е предприятие от обществен интерес, на основания, различни от одита на групата, например, задължителен одит, изискванията за независимост, които са уместни по отношение на клиентите за одит, които са предприятия от обществен интерес, са приложими спрямо този ангажимент.

Клиенти за одит на група, които са предприятия от обществен интерес

Услуги, различни от изразяването на сигурност

И405.16 Съобразявайки се с параграф И405.17, когато клиентът за одит на група, е предприятие от обществен интерес, фирмата, одитор на компонент, извън мрежата от фирми на фирмата, одитор на групата, следва да спазва разпоредбите на Раздел 600, които са приложими спрямо предприятия от обществен интерес по отношение на предоставянето на услуги, различни от изразяване на сигурност, на клиента за одит на компонент.

405.16 П1 Когато клиентът за одит на група, е предприятие от обществен интерес, на фирмата, одитор на компонент, извън мрежата от фирми на фирмата, одитор на групата, се забранява например:

- предоставянето на счетоводни услуги на клиента за одит на компонент, който не е предприятие от обществен интерес (вж. Подраздел 601).
- проектиране на системата за информационни технологии, или на определен аспект от нея, за клиент за одит на компонент, който не е предприятие от обществен интерес, когато тази система за информационни технологии генерира информация за счетоводната документация или финансовия отчет на клиента за одит на компонент (вж. Подраздел 606).
- изпълняване на ролята на защитник по отношение на клиент за одит на компонент, който не е предприятие от обществен интерес, при разрешаване на спор или съдебен процес пред арбитражен съд или съдилище (вж. Подраздел 608).

405.16 П2 Финансовата информация, относно която фирмата, одитор на компонент, извън мрежата от фирми на фирмата, одитор на групата, изпълнява одиторски процедури има отношение към оценяването на заплахата от проверка на собствената работа, която би могла да бъде създадена от предоставянето от страна на фирмата, одитор на компонента, на услуга, различна от изразяването на сигурност, и следователно към прилагането на Раздел 600. Така например, ако одиторските процедури на фирмата, одитор на компонента, са ограничени до конкретна позиция, например, материални запаси, резултатите от всяка услуга, различна от изразяването на сигурност, която формира част от, или засяга, счетоводната документация или финансовата информация, свързана със счетоводното отчитане или вътрешните контроли над материалните запаси, имат отношение към оценяването на заплахата от проверка на собствената работа.

И405.17 Като изключение от параграф И405.16, фирмата, одитор на компонент, извън мрежата от фирми на фирмата, одитор на групата, може да предоставя различна от изразяването на сигурност услуга, която не е забранена съгласно Раздел 600 на клиента за одит на компонент, без да комуникира информацията относно предложената различна от изразяването на сигурност услуга до лицата, натоварени с общо

управление на клиента за одит на група, или да получи тяхното съгласие относно предоставянето на тази услуга, съгласно адресираното в параграфи И600.21 до И600.24.

Ключови съдружници по одита

И405.18 Съдружникът, отговорен за ангажимента за групата, следва да реши дали съдружник по одита, който извършва одиторска работа в компонент за целите на одита на групата представлява ключов съдружник по одита за одита на групата. Ако това е така, съдружникът, отговорен за ангажимента за групата, следва:

- (a) да съобщи това решение на съответното лице; и
- (б) да посочи:
 - (i) при всички клиенти за одит на група, че лицето е обект на изискванията на параграф И411.4, и
 - (ii) при клиенти за одит на група, които са предприятия от обществен интерес, че лицето е обект също така и на изискванията на параграфи И524.6, И540.5(в) и И540.20.

405.18 П1 Ключовият съдружник по одита взема ключовите решения и прави ключовите преценки по съществени въпроси във връзка с одита на финансовия отчет на групата, относно който фирмата, одитор на групата, изразява мнение при одита на групата.

Промени в компонентите

Всички клиенти за одит на група

И405.19 Когато предприятие, което не е свързано предприятие, става компонент в рамките на клиента за одит на група, фирмата, одитор на групата, следва да прилага параграфи И400.71 до И400.76.

Промени във фирмите, одитори на компоненти

Всички клиенти за одит на група

405.20 П1 Възможно е да съществуват обстоятелства, при които фирмата, одитор на групата, изисква друга фирма да извърши одиторска работа като фирма, одитор на компонент, по време или след периода, обхванат от финансовия отчет на групата, например, поради сливане или придобиване при клиент. Заплаха за независимостта на фирмата, одитор на компонента, би могла да бъде създадена от:

- (a) финансови или бизнес взаимоотношения на фирмата, одитор на компонента, с клиента за одит на компонент, по време или след периода, обхванат от финансовия отчет на групата, но преди фирмата, одитор на компонента, да се съгласи да извърши одиторската работа; или
- (б) предходни услуги, предоставени на клиента за одит на компонент, от фирмата, одитор на компонента.

405.20 П2 Параграфи 400.31 П1 до П3 излагат материали за приложение, които са приложими, по отношение оценяването от фирмата, одитор на компонента, на заплахите за независимостта, в случай когато услуга, различна от изразяването на сигурност, е предоставена от фирмата, одитор на компонента, на клиента за одит на компонент, по

време или след периода, обхванат от финансовия отчет на групата, но преди фирмата, одитор на компонента, да започне да извършва одиторската работа за целите на одита на групата и тази услуга не би била разрешена по време на периода на ангажмента.

- 405.20 ПЗ Параграф 400.31 П4 излага материали за приложение, които са приложими по отношение оценяването от фирмата, одитор на компонента, на заплахите за независимостта, в случай когато услуга, различна от изразяването на сигурност, е предоставена от фирмата, одитор на компонента, на клиента за одит на компонент, преди периода, обхванат от финансовия отчет на групата.

Клиенти за одит на група, които са предприятия от обществен интерес

- 405.21 П1 Параграфи И400.32 и 400.32 П1 са приложими, когато фирмата, одитор на компонента, се съгласява да извърши одиторска работа за целите на одита на групата във връзка с клиент за одит на група, който е предприятие от обществен интерес, в случай че фирмата, одитор на компонента, е предоставяла преди това различна от изразяването на сигурност услуга на клиента за одит на компонент.

- 405.21 П2 Параграфи И600.25 и 600.25 П1 са приложими във връзка с различна от изразяването на сигурност услуга, предоставяна, или понастоящем, или преди това, от фирмата, одитор на компонента, на клиента за одит на компонент, когато клиентът за одит на група, става впоследствие предприятие от обществен интерес.

Нарушаване на разпоредба относно независимостта във фирма, одитор на компонент

- 405.22 П1 Нарушение на разпоредба на настоящия раздел може да възникне, независимо че фирмата, одитор на компонента, има система за управление на качеството, разработена така, че да адресира изискванията за независимост. Параграфи И405.23 до И405.29 са уместни по отношение на решението от страна на фирмата, одитор на групата, относно това дали тя ще бъде в състояние да използва работата на фирмата, одитор на компонента, ако във фирмата, одитор на компонента, е извършено нарушение.

- 405.22 П2 В случай на нарушение във фирма, одитор на компонент, в рамките на мрежата от фирми на фирмата, одитор на групата, параграфи И400.80 до И400.89 са също приложими съобразно случая по отношение на фирмата, одитор на групата, във връзка с одита на групата.

Когато фирмата, одитор на компонент, идентифицира нарушение

И405.23 Ако фирма, одитор на компонент, достигне до заключение, че е било нарушено изискване на настоящия раздел, фирмата, одитор на компонента, следва:

- (а) да прекрати, преустанови временно или елиминира интереса или взаимоотношението, предизвикало нарушаването и да адресира последствията от него;
- (б) да оцени значимостта на нарушението и ефекта му върху обективността и способността на фирмата, одитор на компонента, да извършва одиторска работа за целите на одита на групата;
- (в) в зависимост от значимостта на нарушението, да реши дали е възможно да бъде предприето действие, което по удовлетворителен начин да адресира последствията от това нарушение и дали такова действие може да бъде

предприето и е подходящо при конкретните обстоятелства; и

- (г) своевременно да комуникира в писмен вид до съдружника, отговорен за ангажимента за групата, нарушението, включително оценката на фирмата, одитор на компонента, на значимостта на нарушението и действията, предложени или предприети за адресиране на последствията от това нарушение.

405.23 П1 Параграфи 400.80 П2 и П3 излагат материали за приложение, които са приложими, по отношение оценяването от фирмата, одитор на компонента, на значимостта и ефекта от нарушаването на изискванията върху обективността и способността на фирмата, одитор на компонента, да издаде мнение или заключение във връзка с одиторската работа, извършена в компонента за целите на одита на групата, както и преценката на действията, които биха могли да бъдат предприети за удовлетворителното адресиране на нарушението.

И405.24 След получаване на уведомлението от фирмата, одитор на компонента, за нарушаването, съдружникът, отговорен за ангажимента за групата, следва:

- (а) да извърши преглед на оценката на фирмата, одитор на компонента, на значимостта на нарушаването и ефекта от него върху обективността на фирмата, одитор на компонента, и всяко действие, което може да бъде или е било предприето за адресиране на последствията от нарушението;
- (б) да оцени способността на фирмата, одитор на групата, да използва работата на фирмата, одитор на компонента, за целите на одита на групата; и
- (в) да определи необходимостта от допълнителни действия.

И405.25 При прилагането на параграф И405.24, съдружникът, отговорен за ангажимента за групата, следва да използва професионална преценка и да вземе под внимание дали информирана и разумна трета страна вероятно би достигнала до заключение, че обективността на фирмата, одитор на компонента, е компрометирана и следователно фирмата, одитор на групата, не е в състояние да използва работата на фирмата, одитор на компонента, за целите на одита на групата.

405.25 П1 В случай че съдружникът, отговорен за ангажимента за групата, реши, че последствията от нарушението са били адресирани по удовлетворителен начин от фирмата, одитор на компонента, и не компрометират обективността на фирмата, одитор на компонента, фирмата, одитор на групата, може да продължи да използва работата на фирмата, одитор на компонента, при одита на групата. При определени обстоятелства, съдружникът, отговорен за ангажимента за групата, може да реши, че за удовлетворителното адресиране на нарушаването са необходими допълнителни действия, за да се използва работата на фирмата, одитор на компонента. Примерите за такива действия включват изпълнението от страна на фирмата, одитор на групата, на специфични процедури в областите, засегнати от нарушението или изискване фирмата, одитор на компонента, да извърши подходяща работа по отстраняване на недостатъците в засегнатите области.

405.25 П2 МОС 600 (преработен) посочва, че ако е имало нарушение от страна на одитор на компонент и това нарушение не е било адресирано по удовлетворителен начин, одиторът на групата не може да използва работата на одитора на компонента. При такива обстоятелства съдружникът, отговорен за ангажимента за групата, може да намери други средства, за да получи необходимите одиторски доказателства относно финансовата информация на клиента за одит на компонент. Примерите за такива

средства включват изпълнение от страна на фирмата, одитор на групата, на необходимата одиторска работа относно финансовата информация на клиента за одит на компонент, или изискване друга фирма, одитор на компонент, да извърши тази одиторска работа.

Обсъждане с лицата, натоварени с общо управление на клиента за одит на група

405.26 П1 По отношение нарушения от страна на фирмата, одитор на компонент, в рамките на мрежата от фирми на фирмата, одитор на групата, е приложим параграф И400.84.

И405.27 По отношение нарушения от страна на фирмата, одитор на компонент, извън мрежата от фирми на фирмата, одитор на групата, фирмата, одитор на групата, следва да обсъди с лицата, натоварени с общо управление на клиента за одит на група:

(а) оценката на фирмата, одитор на компонента, на значимостта и ефекта от нарушението върху обективността на фирмата, одитор на компонента, включително естеството и продължителността на нарушението и действията, които могат да бъдат или са били предприети; и

(б) дали:

(i) съответното действие ще адресира или е адресирало по удовлетворителен начин последствията от нарушението; или

(ii) фирмата, одитор на групата, ще използва други средства, за да получи необходимите одиторски доказателства относно финансовата информация на клиента за одит на компонент.

Това обсъждане следва да бъде осъществено във възможно най-кратък срок, освен ако алтернативни срокове не са посочени от лицата, натоварени с общо управление, за докладване на по-незначителни нарушения.

И405.28 Фирмата, одитор на групата, следва да комуникира в писмен вид до лицата, натоварени с общо управление на клиента за одит на група, всички въпроси, обсъдени в съответствие с параграф И405.27 и да получи тяхното съгласие, че съответните действия могат да бъдат предприети или са били предприети за удовлетворителното адресиране на последствията от нарушението.

И405.29 Ако лицата, натоварени с общо управление, не се съгласят, че действието, което може да бъде или е било предприето, би адресирало по удовлетворителен начин последствията от нарушението във фирмата, одитор на компонента, фирмата, одитор на групата, не следва да използва работата, извършена от фирмата, одитор на компонента, за целите на одита на групата.

Глава 2 – Съответни изменения в Раздел 360 от Кодекса за привеждане в съответствие с терминологията в МОС 600 (преработен)

ЧАСТ 3 – ПРОФЕСИОНАЛНИ СЧЕТОВОДИТЕЛИ НА ПУБЛИЧНА ПРАКТИКА

РАЗДЕЛ 360

ОТГОВОР НА СЛУЧАИ НА НЕСПАЗВАНЕ НА ИЗИСКВАНИЯТА НА ЗАКОНИ И НОРМАТИВНИ РАЗПОРЕДБИ

....

Комуникация по отношение на групи

ИЗ360.16 Когато на професионалния счетоводител стане известен случай на неспазване или подозирано неспазване на изискванията в някоя от следните две ситуации в контекста на група, счетоводителят следва да комуникира въпроса до съдружника, отговорен за ангажимента за групата, освен ако това не е забранено от закон или нормативна разпоредба:

- (а) счетоводителят извършва одиторска работа, свързана с компонент за целите на одита на групата; или
- (б) счетоводителят е ангажиран да извърши одит на финансовия отчет на юридическо лице или бизнес единица, която е част от група за цели, различни от одита на групата, например, задължителен одит.

Комуникацията до съдружника, отговорен за ангажимента за групата, следва да бъде извършена в допълнение към отговора на съответния въпрос в съответствие с разпоредбите на настоящия раздел.

360.16 П1 Целта на комуникацията е да се даде възможност на съдружника, отговорен за ангажимента за групата, да бъде информиран за съответния въпрос и да реши, в контекста на одита на групата, дали и респективно как да адресира този въпрос в съответствие с разпоредбите на настоящия раздел. Изискването за комуникиране в параграф ИЗ360.16 е приложимо, независимо от това дали фирмата или мрежата от фирми на съдружника, отговорен за ангажимента за групата, е същата или се различава от фирмата или мрежата от фирми на професионалния счетоводител.

ИЗ360.17 Когато на съдружника, отговорен за ангажимента за групата, в хода на одита на групата стане известен случай на неспазване или подозирано неспазване на изискванията, съдружникът, отговорен за ангажимента за групата, следва да прецени дали въпросът може да е релевантен за:

- (а) един или повече компоненти, обект на одиторска работа за целите на одита на групата; или
- (б) едно или повече юридически лица или бизнес единици, които са част от групата и чиито финансови отчети са обект на одит за цели, различни от одита на групата, например, задължителен одит.

Тази преценка следва да е в допълнение към отговора на съответния въпрос в контекста на одита на групата в съответствие с разпоредбите на настоящия раздел.

ИЗ360.18 Ако случаят на неспазване или подозирано неспазване на изискванията би могъл да е релевантен за един или повече от компонентите, посочени в параграф ИЗ360.17(а) и

юридическите лица или бизнес единици, посочени в параграф И360.17(б), съдружникът, отговорен за ангажимента за групата, следва да предприеме стъпки въпросът да бъде комуникиран до лицата, извършващи одиторска работа в компонентите, юридическите лица или бизнес единиците, освен ако това не му е забранено от закон или нормативна разпоредба. Ако е необходимо, съдружникът, отговорен за ангажимента за групата, следва да организира извършването на подходящи проучвания (или чрез проучващи запитвания до ръководството, или на базата на публично достъпна информация) относно това дали съответните юридическите лица или бизнес единици, посочени в параграф И360.17(б), са обект на одит и ако това е така, да установи до степента, в която това е практически приложимо, самоличността на одиторите.

360.18 П1 Целта на комуникацията е да се даде възможност на лицата, носещи отговорност за одиторската работа в компонентите, юридическите лица или бизнес единиците да бъдат информирани за съответния въпрос и да вземат решение относно това дали и респективно как да адресират този въпрос в съответствие с разпоредбите на настоящия раздел. Изискването за комуникиране е приложимо, независимо от това дали фирмата или мрежата от фирми на съдружника, отговорен за ангажимента за групата, е същата или се различава от фирмите или мрежите от фирми на лицата, извършващи одиторска работа в компонентите, юридическите лица или бизнес единиците.

....

Глава 3 – Съответни изменения в преработените разпоредби във връзка с различните от изразяването на сигурност услуги, издадени през април 2021 г.

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

...

Изисквания и материали за приложение

...

И400.31 Когато дадено предприятие става клиент за одит по време или след периода, обхванат от финансовия отчет, върху който фирмата ще изрази мнение, фирмата следва да установи дали са създадени заплахи за независимостта, произтичащи от:

- (a) финансови или бизнес взаимоотношения с клиента за одит по време или след периода, обхванат от финансовия отчет, но преди поемане на одиторския ангажимент; или
- (б) предходни услуги, предоставени на клиента за одит от фирмата или от фирма, част от мрежата от фирми.

...

Глава 4 – Съответни изменения в Кодекса, произтичащи от преработката на дефиницията на екип по ангажимента

ЧАСТ 3 – ПРОФЕСИОНАЛНИ СЧЕТОВОДИТЕЛИ НА ПУБЛИЧНА ПРАКТИКА

РАЗДЕЛ 300

ПРИЛАГАНЕ НА КОНЦЕПТУАЛНАТА РАМКА – ПРОФЕСИОНАЛНИ СЧЕТОВОДИТЕЛИ НА ПУБЛИЧНА ПРАКТИКА

...

Изисквания и материали за приложение

Общи положения

...

Адресиране на заплахите

...

Примери за предпазни мерки

300.8 П2 Предпазните мерки варират в зависимост от фактите и обстоятелствата. Примерите за действия, които при определени обстоятелства биха могли да представляват предпазни мерки за адресиране на заплахите, включват:

- ...
- Използването на различни съдружници и екипи с отделни линии на докладване при предоставяне на услуги, различни от изразяването на сигурност на клиент за изразяване на сигурност би могло да адресира заплахата от проверка на собствената работа, застъпничество или фамилиарност.
- ...

РАЗДЕЛ 310

КОНФЛИКТ НА ИНТЕРЕСИ

...

Идентифициране на конфликт

...

Заплахи, създавани от конфликт на интереси

...

310.8 ПЗ Примерите за действия, които биха могли да представляват предпазни мерки за адресиране на заплахите, създавани от конфликт на интереси, включват:

- наличието на отделни екипи, на които са осигурени ясни политики и процедури относно спазването на конфиденциалност.
- ...

Конфиденциалност

...

Когато оповестяването за получаване на съгласие би нарушило конфиденциалността

ИЗ10.12 Когато конкретното оповестяване с цел получаване на изрично съгласие би довело до нарушаване на конфиденциалността и поради това такова съгласие не може да бъде получено, фирмата следва да приема или продължава ангажимент, единствено ако:

- (а) фирмата не действа в качеството на защитник на един от клиентите, когато това изисква фирмата да заеме конфронтационна позиция срещу другия клиент във връзка с един и същ въпрос;
- (б) въведени са в действие специални механизми, които да предотвратят оповестяване на конфиденциална информация между екипите, обслужващи двамата клиенти; и

...

Документация

ИЗ10.13 При обстоятелствата, изложени в параграф ИЗ10.12, професионалният счетоводител следва да документира:

- (а) естеството на обстоятелствата, включително ролята, която счетоводителят трябва да изпълни;
- (б) конкретните мерки, които са въведени с цел да не се позволи оповестяването на информация между екипите, обслужващи двамата клиенти; и

...

РАЗДЕЛ 320

ПРОФЕСИОНАЛНИ НАЗНАЧЕНИЯ

...

Изисквания и материали за приложение

Приемане на клиенти и ангажменти

Общи положения

...

320.3 ПЗ Заплаха, свързана с личен интерес, за спазване на принципа за професионална компетентност и надлежно внимание се създава, ако екипът не притежава или не е в състояние да придобие компетентността да изпълни професионалните услуги.

...

МЕЖДУНАРОДНИ СТАНДАРТИ ЗА НЕЗАВИСИМОСТ

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

...

Изисквания и материали за приложение

...

Период, в течение на който се изисква независимост

...

400.30 П1 Началото на периода на ангажмента е когато екипът по ангажмента започне да извършва одита. Периодът на ангажмента завършва с издаването на одиторския доклад. Когато ангажментът е с повтарящ се характер, той приключва на по-късната от следните две дати – датата на уведомлението от която и да било от страните, че професионалното взаимоотношение се прекратява или датата на издаване на окончателния одиторски доклад.

...

400.31 П1 Заплахи за независимостта се създават, ако услуга, която не е за изразяване на сигурност, се предоставя на клиент за одит по време или след периода, обхванат от финансовия отчет, но преди екипът по ангажмента да започне да извършва одита и тази услуга не би била разрешена по време на периода на ангажмента.

...

РАЗДЕЛ 510

ФИНАНСОВИ ИНТЕРЕСИ

...

Изисквания и материали за приложение

...

Финансови интереси, притежавани от фирмата, фирма, част от мрежата от фирми, членове на одиторския екип и други лица

...

510.4 П1 Офисът, в който съдружникът, отговорен за ангажмента практикува във връзка с ангажмента за одит, не е задължително офиса, в който съдружникът е назначен. Когато съдружникът, отговорен за ангажмента, се намира в друг офис, различен от този на останалите членове на екипа по ангажмента, за определянето на офиса, в който съдружникът практикува във връзка с ангажмента, е необходима

професионална преценка.

...

ПОДРАЗДЕЛ 605 – УСЛУГИ, СВЪРЗАНИ С ВЪТРЕШЕН ОДИТ (ОТ ПРАБОТНОТО СТАНОВИЩЕ ВЪВ ВРЪЗКА С РАЗЛИЧНИТЕ ОТ ИЗРАЗЯВАНЕТО НА СИГУРНОСТ УСЛУГИ)

Въведение

...

Изисквания и материали за приложение

...

605.4 П2 Когато фирмата използва работата на звеното за вътрешен одит при ангажимент за одит, МОС изискват извършването на процедури, с оглед оценяване адекватността на тази работа. Аналогично, когато фирмата или фирма, част от мрежата от фирми, приема ангажимент да предостави услуги, свързани с вътрешен одит, на клиент за одит, резултатите от тези услуги биха могли да бъдат използвани при провеждането на външния одит. Това би могло да създаде заплахата от проверка на собствената работа, тъй като е възможно екипът по ангажимента да използва резултатите от услугата по вътрешен одит за целите на ангажимента за одит:

- (а) без да оцени по подходящ начин тези резултати; или
- (б) без да упражни същото ниво на професионален скептицизъм, каквото би било упражнено, когато работата по вътрешния одит се извършва от лица, които не са членове на фирмата.

605.4 П3 Факторите, които са уместни при идентифициране на заплахата от проверка на собствената работа, създавана от предоставянето на услуги по вътрешен одит на клиент за одит и оценяването на нивото на такава заплахата, включват:

- съществеността на съответните суми във финансовия отчет.
- риска от неправилно отчитане при твърденията за вярност, отнасящи се до тези суми във финансовия отчет.
- степента, в която екипът по ангажимента ще разчита на работата във връзка с услугата по вътрешен одит.

Когато бъде идентифицирана заплахата от проверка на собствената работа по отношение на клиент за одит, който е предприятие от обществен интерес, е приложим параграф И605.6.

...

ЧАСТ 4Б (ПРЕРАБОТЕНА) – НЕЗАВИСИМОСТ ПРИ АНГАЖИМЕНТИ ЗА ИЗРАЗЯВАНЕ НА СИГУРНОСТ, РАЗЛИЧНИ ОТ АНГАЖИМЕНТИ ЗА ОДИТ ИЛИ ПРЕГЛЕД

РАЗДЕЛ 900

ПРИЛАГАНЕ НА КОНЦЕПТУАЛНАТА РАМКА ПО ОТНОШЕНИЕ НА НЕЗАВИСИМОСТТА ПРИ АНГАЖИМЕНТИ ЗА ИЗРАЗЯВАНЕ НА СИГУРНОСТ, РАЗЛИЧНИ ОТ АНГАЖИМЕНТИ ЗА ОДИТ ИЛИ ПРЕГЛЕД

...

Изисквания и материали за приложение

...

Период, в течение на който се изисква независимост

И900.30 Независимостта, изисквана съгласно настоящата Част, следва да се запазва както по време на:

- (а)** периода на ангажмента; така и на
- (б)** периода, обхванат от информацията за предмета.

900.30 П1 Началото на периода на ангажмента е когато екипът по ангажмента започне да изпълнява услуги по изразяване на сигурност по отношение на конкретния ангажмент. Периодът на ангажмента завършва с издаването на доклада за изразяване на сигурност. Когато ангажментът е с повтарящ се характер, той приключва на по-късната от следните две дати – датата на уведомлението от която и да било от страните, че професионалното взаимоотношение се прекратява или датата на издаване на окончателния доклад за изразяване на сигурност.

...

И900.32 Заплахи за независимостта се създават, ако услуга, която не е за изразяване на сигурност, се предоставя на клиент за изразяване на сигурност по време или след периода, обхванат от информацията за предмета, но преди екипът по ангажмента да започне да изпълнява услугите по изразяване на сигурност, и тази услуга не би била разрешена по време на периода на ангажмента. При такива обстоятелства фирмата следва да оцени и адресира всяка заплаха за независимостта, създадена от услугата. Ако заплахите не са на приемливо ниво, фирмата следва да приема ангажмента за изразяване на сигурност, само ако заплахите бъдат сведени до приемливо ниво.

...

Глава 5 – Последвали изменения в Кодекса, свързани с управлението на качеството

МЕЖДУНАРОДНИ СТАНДАРТИ ЗА НЕЗАВИСИМОСТ

ЧАСТ 4А – НЕЗАВИСИМОСТ ПРИ АНГАЖИМЕНТИ ЗА ОДИТ И ПРЕГЛЕД

РАЗДЕЛ 540

ПРОДЪЛЖИТЕЛНО АСОЦИИРАНЕ НА ПЕРСОНАЛ (ВКЛЮЧИТЕЛНО РОТАЦИЯ НА СЪДРУЖНИЦИТЕ) С КЛИЕНТ ЗА ОДИТ

...

Изисквания и материали за приложение

Всички клиенти за одит

...

И540.4 Ако фирмата реши, че нивото на създадените заплахи може да бъде адресирано единствено чрез ротация на лицето извън одиторския екип, фирмата следва да определи подходящ период, в течение на който това лице не следва:

- (а) да бъде член на екипа по ангажмента във връзка с ангажмента за одит;
- (б) да извършва преглед за качеството на ангажмента или преглед, съответстващ на целта на преглед за качеството на ангажмента при този ангажмент; или
- (в) да упражнява пряко влияние върху резултата от ангажмента за одит.

Периодът следва да е с достатъчна продължителност, за да позволи заплахите от фамилиарност и личен интерес да бъдат адресирани. Когато става въпрос за предприятие от обществен интерес, параграфи И540.5 до И540.20 също са приложими.

...

Ограничения върху дейности по време на периода на изчакване

И540.20 В течение на съответния период на изчакване лицето не следва:

- (а) да бъде член на екипа по ангажмента или да извършва преглед за качеството на ангажмента или преглед, съответстващ на целта на преглед за качеството на ангажмента при ангажмента за одит;
- (б) да консултира екипа по ангажмента или клиента по технически или специфични за отрасъла въпроси, сделки и събития, оказващи влияние върху ангажмента за одит (с изключения на обсъждания с екипа по ангажмента, ограничени до извършената работа или заключенията, до които е достигнато, през последната

година от периода на включване на лицето, когато това продължава да има отношение към одита);

- (в) да носи отговорност за ръководството или координацията на професионалните услуги, предоставяни от фирмата или от фирма, част от мрежата от фирми, на клиента за одит, или за надзора върху взаимоотношенията на фирмата или на фирма, част от мрежата от фирми, с клиента за одит; или
- (г) да изпълнява по отношение на клиента за одит друга роля или да осъществява друга дейност, различна от посечените по-горе, включително предоставяне на услуги, които не са за изразяване на сигурност, ако тази роля или дейност би довела в резултат до това, лицето:
 - (i) да е в значително или често взаимодействие с висшето ръководство или лицата, натоварени с общо управление; или
 - (ii) да упражнява пряко влияние върху резултата от ангажимента за одит.

...

РАЗДЕЛ 800

ДОКЛАДИ ВЪРХУ ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ СЪС СПЕЦИАЛНО ПРЕДНАЗНАЧЕНИЕ, КОИТО ВКЛЮЧВАТ ОГРАНИЧЕНИЕ ОТНОСНО ИЗПОЛЗВАНЕТО И РАЗПРОСТРАНЕНИЕТО ИМ (АНГАЖИМЕНТИ ЗА ОДИТ И ПРЕГЛЕД)

...

Изисквания и материали за приложение

Общи положения

...

Финансови интереси, заеми и гаранции, тесни бизнес взаимоотношения и семейни и лични взаимоотношения

И800.10 Когато фирмата изпълнява отговарящ на условията ангажимент за одит:

- (а) уместните разпоредби, изложени в Раздели 510, 511, 520, 521, 522, 524 и 525 трябва да се прилагат само по отношение на членовете на екипа по ангажимента, най-близките членове на техните семейства и, когато това е приложимо, близки родственици на семействата им;
- (б) фирмата следва да идентифицира, оцени и адресира заплахите за независимостта, създавани от интереси и взаимоотношения, съгласно изложеното в Раздели 510, 511, 520, 521, 522, 524 и 525, между клиента за одит и следните членове на одиторския екип:
 - (i) лицата, които предоставят консултации относно технически или специфични за съответния отрасъл въпроси, сделки или събития; и
 - (ii) лицата, които извършват преглед за качеството на ангажимента или преглед, съответстващ на целта на преглед за качеството на ангажимента при този ангажимент; и

- (в)** фирмата следва да оцени и адресира заплахите, за които екипът по ангажимента има причини да счита, че са създадени от интереси и взаимоотношения между клиента за одит и други лица във фирмата, които могат пряко да повлияят върху резултата от ангажимента за одит.

...

ЧАСТ 4Б (ПРЕРАБОТЕНА) – НЕЗАВИСИМОСТ ПРИ АНГАЖИМЕНТИ ЗА ИЗРАЗЯВАНЕ НА СИГУРНОСТ, РАЗЛИЧНИ ОТ АНГАЖИМЕНТИ ЗА ОДИТ ИЛИ ПРЕГЛЕД

РАЗДЕЛ 940

ПРОДЪЛЖИТЕЛНО АСОЦИИРАНЕ НА ПЕРСОНАЛ С КЛИЕНТ ЗА ИЗРАЗЯВАНЕ НА СИГУРНОСТ

...

Изисквания и материали за приложение

Общи положения

...

И940.4 Ако фирмата реши, че нивото на създадените заплахи е в състояние да бъде адресирано единствено чрез ротация на лицето извън екипа по ангажимента за изразяване на сигурност, фирмата следва да определи подходящ период, в течение на който това лице не следва:

- (а) да бъде член на екипа по ангажимента във връзка с ангажимента за изразяване на сигурност;
- (б) да извършва преглед за качеството на ангажимента или преглед, съответстващ на целта на преглед за качеството на ангажимента при този ангажимент; или
- (в) да упражнява пряко влияние върху резултата от ангажимента за изразяване на сигурност.

Периодът следва да е с достатъчна продължителност, за да позволи заплахите от фамилиарност и личен интерес да бъдат адресирани.

РАЗДЕЛ 990

ДОКЛАДИ, КОИТО ВКЛЮЧВАТ ОГРАНИЧЕНИЕ ОТНОСНО ИЗПОЛЗВАНЕТО И РАЗПРОСТРАНЕНИЕТО ИМ (АНГАЖИМЕНТИ ЗА ИЗРАЗЯВАНЕ НА СИГУРНОСТ, РАЗЛИЧНИ ОТ АНГАЖИМЕНТИ ЗА ОДИТ ИЛИ ПРЕГЛЕД)

....

Финансови интереси, заеми и гаранции, тесни бизнес взаимоотношения и семейни и лични взаимоотношения

И990.7 Когато фирмата изпълнява отговарящ на условията ангажимент за изразяване на сигурност:

- (а) уместните разпоредби, изложени в Раздели 910, 911, 920, 921, 922 и 924 трябва да се прилагат само по отношение на членовете на екипа по ангажимента, най-близките членове на техните семейства и близките родственици;
- (б) фирмата следва да идентифицира, оцени и адресира заплахите за независимостта, създавани от интереси и взаимоотношения, съгласно изложеното в Раздели 910, 911, 920, 921, 922 и 924, между клиента за изразяване на сигурност и следните членове на екипа по ангажимента за изразяване на

сигурност:

- (i) лицата, които предоставят консултации относно технически или специфични за съответния отрасъл въпроси, сделки или събития; и
 - (ii) лицата, които извършват преглед за качеството на ангажимента или преглед, съответстващ на целта на преглед за качеството на ангажимента при този ангажимент; и
- (в) фирмата следва да оцени и адресира заплахите, за които екипът по ангажимента има причини да счита, че са създадени от интереси и взаимоотношения между клиента за изразяване на сигурност и други лица във фирмата, които могат пряко да влияят върху резултата от ангажимента за изразяване на сигурност, съгласно изложеното в Раздели 910, 911, 920, 921, 922 и 924.

....

Глава 6 – Промени в Речника на термините

Екип по ангажимент за изразяване на сигурност	<p>(а) Всички членове на екипа по ангажимент за изразяване на сигурност;</p> <p>(б) Всички останали лица във фирмата или ангажирани от нея, които могат да окажат пряко влияние върху резултата от ангажимента за изразяване на сигурност, включително:</p> <ul style="list-style-type: none">(i) лицата, които препоръчват възнагражденията или които осъществяват пряк контролен, управленски или друг вид надзор върху съдружника, отговорен за ангажимента за изразяване на сигурност във връзка с изпълнението на ангажимента за изразяване на сигурност;(ii) лицата, които предоставят консултации по технически или специфични за отрасъла въпроси, сделки или събития във връзка с ангажимента за изразяване на сигурност; и(iii) лицата, които извършват преглед за качеството на ангажимента или преглед, съответстващ на целта на преглед за качеството на ангажимента, при този ангажимент.
Клиент за одит	<p>Предприятие, по отношение на което фирмата изпълнява ангажимент за одит. Когато клиентът е регистрирано на борсата предприятие, клиентът за одит винаги включва и свързаните с него предприятия. Когато клиентът за одит не е регистрирано на борсата предприятие, клиентът за одит включва тези свързани предприятия, върху които клиентът притежава пряк или непряк контрол. <i>(Вж. също параграф И400.20.)</i></p> <p><i>В Част 4А терминът „клиент за одит“ се отнася с еднаква сила и за „клиент по ангажимент за преглед“.</i></p> <p><i>В случай на одит на група, виж дефиницията на „клиент за одит на група“.</i></p>
Одиторски екип	<p>(а) Всички членове на екипа по ангажимента при ангажимент за одит;</p> <p>(б) Всички останали лица във фирмата или ангажирани от нея, които могат да окажат пряко влияние върху резултата от ангажимента за одит, включително:</p> <ul style="list-style-type: none">(i) лицата, които препоръчват възнагражденията или които осъществяват пряк контролен, управленски или друг вид надзор върху съдружника, отговорен за ангажимента във връзка с изпълнение на ангажимента за одит, включително лицата, които заемат всички последващи по-старши нива над съдружника, отговорен за ангажимента, до лицето, което е старши или управляващ съдружник (главен изпълнителен директор или равносилна позиция);(ii) лицата, които предоставят консултации по технически или специфични за отрасъла въпроси, сделки или събития във връзка с ангажимента; и(iii) лицата, които извършват преглед за качеството на ангажимента или

преглед, съответстващ на целта на преглед за качеството на ангажмента, при този ангажимент; и

- (в) Други лица в рамките на фирма, част от мрежата от фирми, които могат да окажат пряко влияние върху резултата от ангажмента за одит.

В Част 4А терминът „одиторски екип“ се отнася с еднаква сила и за „екип по ангажимент за преглед“. В случай на одит на група, виж дефиницията на „клиент за одит на група“.

Компонент	Предприятие, бизнес единица, функция, стопанска дейност или някаква комбинация от тях, определена от одитора на групата за целите на планирането и изпълнението на одиторски процедури при одит на група.
Клиент за одит на компонент	Компонент, по отношение на който фирмата, одитор на групата или фирмата, одитор на компонента, извършва одиторска работа за целите на одита на групата. Когато компонентът е: <ul style="list-style-type: none">(а) юридическо лице, клиентът за одит на компонент, е предприятието и свързаните лица, над които предприятието има пряк или непряк контрол; или(б) бизнес единица, функция, стопанска дейност (или някаква комбинация от тях), клиентът за одит на компонент, е юридическото лице или лица, към които принадлежи бизнес единицата или в които се извършва функцията или стопанската дейност.
Фирма, одитор на компонент	Фирма, извършваща одиторска работа, отнасяща се до компонент, за целите на одита на група.
Екип по ангажимент	Всички съдружници и служители, изпълняващи ангажмента, както и други лица, които изпълняват процедури по ангажмента, с изключение на външни експерти и вътрешни одитори, които оказват пряко съдействие по ангажмента. <i>В Част 4А терминът „екип по ангажмента“ се отнася до лицата, изпълняващи процедури по одит или преглед съответно при ангажимент за одит или преглед. Този термин е описан допълнително в параграф 400.9.</i> <i>МОС 220 (преработен) предоставя допълнителни насоки във връзка с дефиницията на екип по ангажмента в контекста на одит на финансови отчети.</i> <i>МОС 620 дефинира експерта на одитора като физическо лице или организация, притежаващи експертни умения в област, различна от счетоводство или одит, чиято работа в тази област се използва от одитора в помощ при получаването на достатъчни и уместни одиторски доказателства. МОС 620 разглежда отговорностите на одитора, отнасящи се до работата на такива експерти.</i> <i>МОС 610 (преработен 2013 г.) разглежда отговорностите на одитора в</i>

случай че използва работата на вътрешните одитори, включително използването на вътрешните одитори за оказване на пряко съдействие по ангажимента за одит.

В Част 4Б терминът „екип по ангажимента“ се отнася до лицата, изпълняващи процедури по изразяване на сигурност при ангажимент за изразяване на сигурност.

Група	Отчитащо се предприятие, за което се изготвят финансов отчет на група.
Одит на група	Одитът на финансовия отчет на група.
Клиент за одит на група	<p>Предприятието, относно чийто финансов отчет на група фирмата, одитор на групата, изпълнява ангажимент за одит. Когато предприятието е регистрирано на борсата предприятие, клиентът за одит на група винаги ще включва свързаните с него предприятия и други компоненти, в които се извършва одиторска работа. Когато предприятието не е регистрирано на борсата предприятие, клиентът за одит на група включва свързаните предприятия, над които това предприятие има пряк или непряк контрол и всички други компоненти, в които се извършва одиторска работа.</p> <p><i>Вж. също параграф И400.20.</i></p>
Фирма, одитор на група	Фирмата, която изразява мнение относно финансовия отчет на групата.
Екип за одит на група	<p>(а) Всички членове на екипа по ангажимента за одит на групата, включително лицата, във, или ангажирани от, фирмите, одитори на компоненти, които изпълняват одиторски процедури във връзка с компонентите за целите на одита на групата;</p> <p>(б) всички други лица във, или ангажирани от, фирмата, одитор на групата, които могат да окажат пряко влияние върху резултата от одита на групата, включително:</p> <ul style="list-style-type: none"> (i) лицата, които препоръчват възнагражденията или които осъществяват пряк контролен, управленски или друг вид надзор върху съдружника, отговорен за ангажимента за групата във връзка с изпълнение на ангажимента за одит на групата, включително лицата, които заемат всички последващи по-старши нива над съдружника, отговорен за ангажимента за групата, до лицето, което е старши или управляващ съдружник (главен изпълнителен директор или равносилна позиция); (ii) лицата, които предоставят консултации по технически или специфични за отрасъла въпроси, сделки или събития във връзка с одита на групата; и (iii) лицата, които извършват преглед за качеството на ангажимента или преглед, съответстващ на целта на преглед за качеството на

	ангажимента, при одита на групата;
	(в) други лица във фирма, част от мрежата от фирми на фирмата, одитор на групата, които могат да окажат пряко влияние върху резултата от одита на групата; и
	(г) други лица във фирма, одитор на компонент, извън мрежата от фирми на фирмата, одитор на групата, които могат да окажат пряко влияние върху резултата от одита на групата.
Съдружник, отговорен за ангажимент за група	Съдружникът, отговорен за ангажимента, който носи отговорност за одита на групата.
Финансов отчет на група	Финансов отчет, който включва финансовата информация на повече от едно предприятие или бизнес единица посредством процес на консолидация.
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, отговорни за ангажимента, по отношение на определени компоненти при одит на група, като важни дъщерни предприятия или подразделения.
Екип по ангажимент за преглед	(а) Всички членове на екипа по ангажимента за преглед; и (б) Всички останали лица във, или ангажирани от, фирмата, които могат да окажат пряко влияние върху резултата от ангажимента за преглед, включително: (i) лицата, които препоръчват възнагражденията или които осъществяват пряк контролен, управленски или друг вид надзор върху съдружника, отговорен за ангажимента във връзка с изпълнение на ангажимента за преглед, включително лицата, които заемат всички последващи по-старши нива над съдружника, отговорен за ангажимента, до лицето, което е старши или управляващ съдружник (главен изпълнителен директор или равносилна позиция); (ii) лицата, които предоставят консултации по технически или специфични за отрасъла въпроси, сделки или събития във връзка с ангажимента; и (iii) лицата, които извършват преглед за качеството на ангажимента или преглед, съответстващ на целта на преглед за качеството на ангажимента, при този ангажимент; и (в) други лица в рамките на фирма, част от мрежата от фирми, които могат

ПРЕРАБОТКИ НА КОДЕКСА, СВЪРЗАНИ С ДЕФИНИЦИЯТА НА ЕКИП ПО АНГАЖИМЕНТА И ОДИТИ НА ГРУПА

да окажат пряко влияние върху резултата от ангажмента за преглед.

Глава 7 – Промени в Речника на термините, произтичащи от одобрените преработки на дефинициите на „регистрирано на борсата предприятие“ и „предприятие от обществен интерес“

Клиент за одит² Предприятие, по отношение на което фирмата изпълнява ангажимент за одит. Когато клиентът е публично търгувано предприятие в съответствие с параграфи И400.22 и И400.23, 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 И400.27.*)

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

В случай на одит на група, вж. дефиницията на клиент за одит на група.

Клиент за одит на група Предприятието, относно чийто финансов отчет на група фирмата, одитор на групата, изпълнява ангажимент за одит. Когато предприятието е публично търгувано предприятие, клиентът за одит на група винаги ще включва свързаните с него предприятия и други компоненти, в които се извършва одиторска работа. Когато предприятието не е публично търгувано предприятие, клиентът за одит на група включва свързаните предприятия, над които това предприятие има пряк или непряк контрол и всички други компоненти, в които се извършва одиторска работа.

Вж. също параграф И400.27.

² Предложените съответни изменения ще влязат в сила с промените в дефиницията на „клиент за одит“ в Окончателното становище *Преработки на дефинициите на „регистрирано на борсата предприятие“ и „предприятие от обществен интерес“ в Кодекса*, издадено на 11 април 2022 г.

ДАТА НА ВЛИЗАНЕ В СИЛА

- Промените в Раздел 400, отнасящи се до преработката на дефиницията на екип по ангажимента и новите разпоредби в Раздел 405, отнасящи се до одити на група (Глава 1) ще бъдат в сила за одити и прегледи на финансови отчети и одити на финансови отчети на групи за периоди, започващи на или след 15 декември 2023 г.
- Посочените по-долу съответни последвали изменения ще бъдат в сила от 15 декември 2023 г.:
 - Съответните изменения в Раздел 360 за привеждане в съответствие с терминологията в МОС 600 (преработен) на Глава 2.
 - Съответните изменения на преработените разпоредби относно различните от изразяване на сигурност услуги в Раздел 400 в Глава 3.
 - Съответните изменения в Раздели 300, 310, 320, 400, 510, 605 и 900, произтичащи от преработките на дефинициите на екип по ангажимента в Глава 4.
 - Последвалите, свързани с управление на качеството, изменения в Раздели 540, 800, 940, и 990 в Глава 5.
- Промените в Речника на термините в Глава 6 ще бъдат в сила:
 - За одити и прегледи на финансови отчети и одити на финансови отчети на групи за периоди на финансовите отчети, започващи на или след 15 декември 2023 г.
 - За ангажменти за изразяване на сигурност, различни от ангажиментите за одит или преглед, по отношение на съответния предмет, обхващащ периоди, започващи на или след 15 декември 2023 г.; в останалите случаи – считано от 15 декември 2023 г.

Промени в Речника на термините, произтичащи от одобрените преработки на дефиницията на „регистрирано на борсата предприятие“ и „предприятие от обществен интерес“

- Промените в Речника на термините, произтичащи от одобрените преработки на дефиницията на „регистрирано на борсата предприятие“ и „предприятие от обществен интерес“ в Глава 7 ще бъдат в сила за одити на финансови отчети и финансови отчети на група за периоди, започващи на или след 15 декември 2024 г.

Промените в дефиницията на „клиент за одит“ в Окончателното становище, *Преработки на дефинициите на регистрирано на борсата предприятие и предприятие от обществен интерес в Кодекса*, издадено на 11 април 2022 г., ще влязат в сила заедно със съответните изменения в Глава 7.

По-ранното прилагане ще бъде разрешено.

ПРЕХОДНА РАЗПОРЕДБА

По отношение на ангажменти за различни от изразяването на сигурност услуги, при които фирма, одитор на компонент, извън мрежата от фирми на фирмата, одитор на групата, е сключила договор с клиент за одит на компонент преди 15 декември 2023 г. и по които работата вече е започнала, фирмата, одитор на компонента, може да продължи изпълнението на такива ангажменти съгласно съществуващите разпоредби на Кодекса до тяхното приключване в съответствие с условията на първоначалния ангажмент.

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, IFEA 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 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.

Copyright © February 2023 by the International Federation of Accountants (IFAC). All rights reserved.

Авторски права © февруари 2023 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 кодекса, свързани с дефиницията на екип по ангажимента и одити на група* на International Ethics Standards Board for Accountants, 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. 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 кодекса, свързани с дефиницията на екип по ангажимента и одити на група* 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 кодекса, свързани с дефиницията на екип по ангажимента и одити на група*, издание 2023 © 2023 на International Federation of Accountants (IFAC). Всички права запазени.

Текст на български език на *Преработки на кодекса, свързани с дефиницията на екип по ангажимента и одити на група*, издание 2023 © 2023 на International Federation of Accountants (IFAC). Всички права запазени.

Оригинално заглавие: *Revisions to the code relating to the definition of engagement team and group audits, 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

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