

Окончателен текст
април 2023 г.

*International Ethics Standards Board
for Accountants®*

Преработки на Кодекса,
свързани с технологиите

IESBA

International
Ethics Standards
Board for Accountants®



PIOB Certification of

IESBA's "Technology-related Revisions to the Code"

Надзорният съвет за отчитане и отразяване на общественя 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 общественя 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 общественя интерес на основата на концепциите и принципите на Рамката за отчитане и отразяване на общественя 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 общественя интерес на основата на концепциите и принципите на PIF.

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

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 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™ (IFEА™) – Международната фондация за етика и одит.

Copyright © [April 2023] by the International Federation of Accountants (IFAC).

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

За информация относно авторските права, търговската марка и съответните разрешения, моля вижте [стр. 50](#).

ПРЕРАБОТКИ НА КОДЕКСА, СВЪРЗАНИ С ТЕХНОЛОГИИТЕ

СЪДЪРЖАНИЕ

ВЕРСИЯ С ВКЛЮЧЕНИ ПРОМЕНИ

ПОДРАЗДЕЛ 113 – ПРОФЕСИОНАЛНА КОМПЕТЕНТНОСТ И НАДЛЕЖНО ВНИМАНИЕ

ПОДРАЗДЕЛ 114 – КОНФИДЕНЦИАЛНОСТ

РАЗДЕЛ 120.....

РАЗДЕЛ 200.....

РАЗДЕЛ 220.....

РАЗДЕЛ 260.....

РАЗДЕЛ 300.....

РАЗДЕЛ 320.....

РАЗДЕЛ 360.....

РАЗДЕЛ 400.....

РАЗДЕЛ 520.....

РАЗДЕЛ 600.....

ПОДРАЗДЕЛ 601 – СЧЕТОВОДНИ УСЛУГИ

ПОДРАЗДЕЛ 606 – УСЛУГИ, СВЪРЗАНИ СЪС СИСТЕМИТЕ ЗА ИНФОРМАЦИОННИ
ТЕХНОЛОГИИ.....

РАЗДЕЛ 900.....

РАЗДЕЛ 920.....

РАЗДЕЛ 950.....

РЕЧНИК, ВКЛЮЧИТЕЛНО СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

ДАТА НА ВЛИЗАНЕ В СИЛА

Преработките са направени в изданието на Кодекса от 2022 г., включително одобрените преработки, които още не са в сила към декември 2022 г., свързани с: *Дефиниции на "регистрирано на борсата предприятие" и "предприятие от обществен интерес"*, и *Дефиниция на "екип по ангажимента" и "одити на група"*.

ВЕРСИЯ С ВКЛЮЧЕНИ ПРОМЕНИ

ЧАСТ 1 – СПАЗВАНЕ ИЗИСКВАНИЯТА НА КОДЕКСА, ФУНДАМЕНТАЛНИ ПРИНЦИПИ И КОНЦЕПТУАЛНА РАМКА

...

РАЗДЕЛ 110 – ФУНДАМЕНТАЛНИТЕ ПРИНЦИПИ

...

ПОДРАЗДЕЛ 113 – ПРОФЕСИОНАЛНА КОМПЕТЕНТНОСТ И НАДЛЕЖНО ВНИМАНИЕ

И113.1 Професионалният счетоводител следва да спазва принципа за професионална компетентност и надлежно внимание, който изисква счетоводителят:

- (а)** да овладее и поддържа професионалните знания и умения на ниво, необходимо за да се гарантира, че клиентът или организацията-работодател получава компетентна професионална услуга, базирана на действащите технически и професионални стандарти и приложимото законодателство; и
- (б)** да действа с усърдие и задълбоченост, както и в съответствие с приложимите технически и професионални стандарти.

113.1 П1 Обслужването на клиентите или организациите-работодатели с професионална компетентност включва използване на добре обоснована преценка при прилагането на професионалните знания и умения при извършване на професионалната дейност.

113.1.П2 Познанията и уменията, необходими за дадена професионална дейност, са различни в зависимост от естеството на дейността, която се извършва. Така например, в допълнение към прилагането на техническите знания, уместни за съответната професионална дейност, междуличностните, комуникационни и организационни умения улесняват взаимодействието на професионалния счетоводител с предприятията и лицата, с които професионалният счетоводител влиза във взаимодействие.

113.1 П3 Поддържането на професионална компетентност изисква професионалният счетоводител да бъде непрекъснато информиран и да разбира техническите, професионални и бизнес новости и новостите, свързани с технологиите, които имат отношение към професионалните дейности, осъществявани от счетоводителя. Продължаващото професионално развитие позволява на счетоводителя да развива и поддържа способностите си да осъществява компетентно своята дейност в професионалната среда.

113.1 П4 Усърдието обхваща отговорността да се работи в съответствие с изискванията на възложения ангажимент, внимателно, задълбочено и в срок.

И113.2 При спазване на принципа за професионална компетентност и надлежно внимание професионалният счетоводител следва да предприема разумни стъпки, за да гарантира, че лицата, които работят в професионално качество под негово ръководство, са подходящо обучени и са обект на подходящ надзор.

И113.3 Когато е подходящо, професионалният счетоводител следва да запознава клиентите, организациите-работодатели и други потребители на извършваните от счетоводителя професионални дейности с ограниченията, вътрешноприсъщи на въпросните дейности и да обяснява последствията от тези ограничения.

ПОДРАЗДЕЛ 114 – КОНФИДЕНЦИАЛНОСТ

И114.1 Професионалният счетоводител следва да спазва принципа за конфиденциалност, който изисква счетоводителят да зачита конфиденциалността на информацията, придобита в хода на професионални или бизнес отношения. Счетоводителят следва:

- (а)** да запазва повишено внимание по отношение на възможността за непреднамерено разкриване на информация, включително в социална среда, в частност пред близък бизнес сътрудник или най-близки членове на семейството и близки родственици;
- (б)** да запазва конфиденциалността на информацията в рамките на фирмата или организацията-работодател;
- (в)** да запазва конфиденциалността на информацията, разкрита от евентуален бъдещ клиент или организация-работодател; и
- (г)** да предприеме разумни стъпки, за да гарантира, че персоналът, който е под контрола на професионалният счетоводител, както и лицата, от които се получават съвети и съдействие, съблюдают задължението на професионалният счетоводител за спазване на конфиденциалност.

114.1 П1 Запазването на конфиденциалността на информацията, придобита в хода на професионални и бизнес отношения, включва предприемането от страна на професионалният счетоводител на подходящи действия за защита конфиденциалността на такава информация в хода на нейното събиране, използване, прехвърляне, съхранение или запазване, разпространение и законосъобразно унищожаване.

И114.2 Съобразявайки се с параграф И114.3, професионалният счетоводител не следва:

- (а)** да разкрива конфиденциална информация, придобита в хода на професионални или бизнес отношения;
- (б)** да използва конфиденциална информация, придобита в хода на професионални или бизнес отношения, в своя изгода или в изгода на фирмата, организацията-работодател или на трето лице;
- (в)** да използва или разкрива конфиденциална информация, придобита или получена в хода на професионално или бизнес взаимоотношение, след като това взаимоотношение е приключило; и
- (г)** да използва или разкрива информация, по отношение на която е приложимо задължението за запазване на конфиденциалност, независимо от това че информацията е станала публично достъпна по правомерен или неправомерен начин.

- И114.3** Като изключение от параграф И114.2, професионалният счетоводител може да разкрива или използва конфиденциална информация, когато:
- (а) е налице законово или професионално задължение или право да постъпи по този начин; или
 - (б) това е разрешено от клиента или от лице с правомощия да разреши разкриването или използването на конфиденциалната информация и това не е забранено от закон или нормативна разпоредба.
- 114.3 П1 Конфиденциалността служи на обществения интерес, тъй като улеснява свободното движение на информацията от клиента или организацията-работодател на професионалния счетоводител към счетоводителя, знаейки че тази информация няма да бъде разкрита пред трета страна. Независимо от това, по-долу са изложени обстоятелствата, при които от професионалните счетоводители е възможно да бъде изискано, или те да имат задължението или правото, да разкрият конфиденциална информация:
- (а) разкриването на информацията се изисква от закон или нормативна разпоредба, например:
 - (i) представяне на документи или друго осигуряване на доказателства в хода на съдебни процедури; или
 - (ii) оповестяване пред съответните публични органи за нарушения на закона, които са излезли наяве; и
 - (б) съществува професионално задължение или професионално право за разкриване или използване на информацията, когато това не е забранено от закон или нормативна разпоредба:
 - (i) за да се спазят изискванията за преглед върху качеството от страна на професионална организация;
 - (ii) за да се отговори на запитване или разследване от страна на професионална организация или регулаторен орган;
 - (iii) за да се защитят професионалните интереси на професионалния счетоводител при съдебно производство; или
 - (iv) за да се спазят изискванията на техническите и професионални стандарти, включително изискванията по отношение на етиката.
- 114.3 П2 Когато се взема решение дали да се разкрие или използва конфиденциална информация, факторите, които в зависимост от конкретните обстоятелства трябва да бъдат взети под внимание, включват:
- Дали интересите на страните, включително на трети лица, чиито интереси е възможно да бъдат засегнати, биха могли да бъдат увредени, в случай че клиентът или организацията-работодател разреши разкриването или използването на информацията от професионалния счетоводител.
 - Дали цялата уместна информация е известна и подкрепена с доказателства до степента, в която това е практически възможно. Факторите, засягащи решението за разкриване или използване на информацията, включват:

- неподкрепени с доказателства факти;
- непълна информация;
- необосновани заключения.
- Предложените средства за комуникиране на информацията.
- Дали страните, на които информацията ще бъде предоставена или на които ще бъде предоставен достъп, са подходящи получатели.
- Приложим закон или нормативна разпоредба (включително такива, регулиращи поверителността на личните данни) в юрисдикцията, в която разкриването на информацията би могло да се осъществи и в случай че е различна – юрисдикцията, в която е генерирана конфиденциалната информация.

114.3 ПЗ Обстоятелствата, при които фирмата или организацията-работодател се стреми да получи разрешение за използването или разкриването на конфиденциална информация, включват случаите, в които информацията ще бъде използвана с цел обучение, за разработването на продукти или технологии, за научноизследователска дейност или в качеството на източник на данни за отрасли или други референтни показатели или проучвания. Такова разрешение може да бъде с общо приложение (например във връзка с използването на информацията за целите на вътрешно обучение или инициативи за повишаване на качеството. При получаване на разрешение от физическото лице или предприятието, което е предоставило такава информация, за използване при конкретни обстоятелства, уместните съображения, които трябва да се комуникират (за предпочитане в писмена форма), биха могли да включват:

- естеството на информацията, която ще бъде използвана или разкрита;
- целта, за която информацията ще бъде използвана или разкрита (например, разработване на технологии, научноизследователска дейност или за референтни показатели или проучвания).
- физическото лице или предприятието, което ще осъществи дейността, за която информацията ще бъде използвана или разкрита.
- дали самоличността на физическото лице или предприятието, което е предоставило тази информация или на физическите лица или предприятията, за които се отнася тази информация, ще могат да бъдат идентифицирани от крайния резултат от дейността, за която информацията ще бъде използвана или разкрита.

И114.4 Професионалният счетоводител следва да продължи да спазва принципа за конфиденциалност дори след края на взаимоотношението между счетоводителя и клиента или организацията-работодател. Когато професионалният счетоводител промени работното си място или придобие нов клиент, счетоводителят има право да използва предходния си опит, но не следва да използва или разкрива каквато и да било конфиденциална информация, придобита или получена в хода на професионални или бизнес взаимоотношения.

...

РАЗДЕЛ 120

КОНЦЕПТУАЛНАТА РАМКА

...

Изисквания и материали за приложение

...

Общи положения

И120.5 При прилагане на концептуалната рамка професионалният счетоводител следва:

- (а) да има критично мислене;
- (б) да използва професионална преценка; и
- (в) да използва теста за разумна и информирана трета страна, описан в параграф 120.5 П9.

Критично мислене

120.5 П1 Критичното мислене е предварително условие за получаването на разбиране за известните факти и обстоятелства, необходимо за правилното прилагане на концептуалната рамка. Притежаването на критично мислене предполага:

- (а) преценка на източника, уместността и достатъчността на получената информация, вземайки под внимание естеството, обхвата и резултатите от осъществяваната професионална дейност; и
- (б) запазване на непредубеденост и повишено внимание за необходимостта от допълнително разследване или друго действие.

120.5 П2 Когато преценява източника, уместността и достатъчността на получената информация, професионалният счетоводител може да вземе под внимание, наред с други въпроси, дали:

- се е появила нова информация и дали във фактите и обстоятелствата са настъпили промени.
- информацията или нейният източник може да са повлияни от предубеденост или личен интерес.
- съществуват причини за опасения, че потенциално уместна информация може да липсва от фактите и обстоятелствата, известни на счетоводителя.
- е налице несъответствие между известните факти и обстоятелства и очакванията на счетоводителя.
- информацията осигурява разумна база, въз основа на която да се достигне до заключение.
- възможно да има други разумни заключения, до които би могло да се достигне на базата на получената информация.

120.5 П3 Параграф И120.5 изисква всички професионални счетоводители да имат критично мислене, когато идентифицират, оценяват и адресират заплахи за фундаменталните принципи. Тази предпоставка за прилагане на концептуалната рамка е приложима по отношение на всички счетоводители, независимо от извършваната от тях

професионална дейност. Съгласно стандартите за одит, преглед и други ангажименти за изразяване на сигурност, включително тези, издавани от Съвета по международни одиторски стандарти и стандарти за изразяване на сигурност (IAASB), от счетоводителите се изисква също да упражняват професионален скептицизъм, който включва критично оценяване на доказателствата.

Използване на професионална преценка

120.5 П4 Професионалната преценка предполага прилагането на подходящо обучение, професионални познания, умения и опит, съответстващи на фактите и обстоятелствата, вземайки под внимание естеството и обхвата на конкретните професионални дейности, както и интересите и взаимоотношенията, за които става въпрос.

120.5 П5 Професионална преценка се изисква, когато професионалният счетоводител прилага концептуалната рамка, за да вземе информирани решения относно начините за действие, които са на негово разположение и за да определи дали тези решения са подходящи за конкретните обстоятелства. Когато определя това счетоводителят може да вземе под внимание въпроси, като това дали:

- експертните знания и опитът на счетоводителя са достатъчни, за да се достигне до определено заключение;
- съществува необходимост от консултиране с други лица, притежаващи подходящи експертни знания или опит;
- предварителните представи или предубедеността на счетоводителя биха могли да окажат влияние върху използваната от него професионална преценка.

120.5 П6 Обстоятелствата, при които професионалните счетоводители извършват професионални дейности и факторите за това варират в широки граници като обхват и сложност. Професионалната преценка, използвана от счетоводителите може да трябва да вземе под внимание сложността, произтичаща от комбинирания ефект от взаимодействието и промените в елементите на фактите и обстоятелствата, които са несигурни, и променливите и предположенията, които са взаимосвързани или взаимозависими.

120.5 П7 Управляването на сложността включва:

- запознаване на фирмата или организацията-работодател, а ако е уместно – и съответните заинтересовани страни – с вътрешноприсъщата несигурност или трудности, произтичащи от конкретните факти и обстоятелства. (Вж. параграф И113.3)
- запазване на повишено внимание за развития или промени във фактите и обстоятелствата и оценяване дали те биха могли да окажат влияние върху преценките, които счетоводителят е направил. (Вж.: параграфи И120.5 до 120.5 П3, и И120.9 до 120.9 П2)

120.5 П8 Управляването на сложността може да включва също така:

- Анализирание и проучване, ако е уместно, на всички несигурни елементи, променливи и предположения и как те са свързани или взаимозависими.
- Използване на технологиите за анализ на съответните данни с цел осигуряване на информация за преценката на професионалният счетоводител.

- Консултиране с други лица, включително експерти, за да се гарантира подходящ критичен поглед и допълнителна информация като част от процеса по оценяване.

Разумна и информирана трета страна

120.5 П9 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 безпристрастен начин целесъобразността на заключенията на счетоводителя.

...

Други съображения при прилагане на концептуалната рамка

Предубеденост

120.12 П1 Съзнателната или несъзнателна предубеденост оказва влияние върху използването на професионална преценка при идентифициране, оценяване и адресиране на заплахите за спазване на фундаменталните принципи.

120.12 П2 Примерите за потенциална предубеденост, за която да се внимава при използване на професионална преценка, включват:

- Пристрастено използване на предишна информация, което представлява тенденция първоначална частична информация да се използва като ориентир, спрямо който последващата информация се оценява по неадекватен начин.
- Фаворизиране на автоматизацията, което представлява тенденция да се фаворизират резултатите, генерирани от автоматизирани системи, дори когато човешката логика или противоречаща информация повдига въпроси относно това дали тези резултати са надеждни или съответстващи на целевото предназначение.
- Ефект на достъпността, което представлява тенденция да се отдава по-голяма тежест на събития или възприятия, които първо изникват в съзнанието или са лесно достъпни, отколкото на такива, които не са.
- Склонност към потвърждаване на собствената гледна точка, което представлява тенденция да се отдава по-голяма тежест на информация, която потвърждава съществуващо схващане, отколкото на информация, която влиза в противоречие или хвърля съмнение върху това схващане.
- „Стадно“ мислене, което представлява тенденция да се мисли или да се вземат решения като група, което не стимулира креативността и личната отговорност и като резултат достигане до решение без критична логическа обосновка или разглеждане на алтернативи.
- Самонадеяност, което представлява тенденция да се надценява собствената способност да се правят точни оценки на риска или други преценки или да се вземат решения.

- Придаване на представителност, което представлява тенденция за базиране на разбирането върху модел на преживявания, събития или схващания, за който се предполага, че е представителен.
- Избирателно възприятие, което представлява тенденция очакванията на индивида да влияят върху начина, по който индивидът разглежда конкретен въпрос или друго лице.

120.12 ПЗ Действията, които биха могли да смекчат ефекта от предубедеността, включват:

- да се потърси съвет от експерти с цел получаване на допълнителна входяща информация.
- като част от процеса по оценяване да се проведат консултации с други лица, за да се осигури подходяща критична гледна точка.
- като част от професионалното развитие да се премине обучение, свързано с идентифицирането на предубеденост.

Организационна култура

120.13 П1 Ефективността на прилагане на концептуалната рамка от страна на професионалния счетоводител се повишава, когато важното значение на етични ценности, които да са в съответствие с фундаменталните принципи и други разпоредби, изложени в Кодекса, се утвърждава посредством вътрешната култура на организацията на счетоводителя.

120.13 П2 Насърчаването на етичната култура в рамките на организацията е най-ефективно, когато:

- (а) ръководителите и лицата на управленски позиции утвърждават важното значение на етичните ценности на организацията и държат себе си и другите отговорни за това да демонстрират тези ценности;
- (б) се прилагат подходящи програми за образование и обучение, процеси на управление оценяване на резултатите от дейността и критерии за възнаграждения, които насърчават етичната култура;
- (в) са въведени в действие ефективни политики и процедури, които да насърчават и защитават лицата, докладващи за действителни или подозирани случаи на незаконно или неетично поведение, включително лицата, подаващи сигнали за нередности; и
- (г) във взаимоотношенията си с трети страни организацията се придържа към етични ценности.

120.13 ПЗ От професионалните счетоводители се очаква:

- (а) да насърчават и стимулират базирана на етиката култура в своите организации, вземайки под внимание тяхната позиция и старшинство; и
- (б) да проявяват етично поведение в отношенията си с лица, с които счетоводителите, фирмата или организацията-работодател, имат професионални или бизнес отношения.

...

ЧАСТ 2 – ПРОФЕСИОНАЛНИ СЧЕТОВОДИТЕЛИ В БИЗНЕСА

РАЗДЕЛ 200

ПРИЛАГАНЕ НА КОНЦЕПТУАЛНАТА РАМКА – ПРОФЕСИОНАЛНИ СЧЕТОВОДИТЕЛИ В БИЗНЕСА

...

Изисквания и материали за приложение

Общи положения

И200.5 Професионалният счетоводител следва да спазва фундаменталните принципи, изложени в Раздел 110 и да прилага концептуалната рамка, изложена в Раздел 120, за да идентифицира, оцени и адресира заплахите за спазване на фундаменталните принципи.

200.5 П1 Професионалният счетоводител има отговорност да съдейства за постигане на легитимните цели на организацията-работодател на счетоводителя. Настоящият Кодекс няма за цел да попречи на счетоводителите да изпълняват тази си отговорност, а разглежда обстоятелства, при които е възможно спазването на фундаменталните принципи да бъде компрометирано.

200.5 П2 Професионалните счетоводители може да отстояват позицията на организацията-работодател при постигане на легитимните цели и задачи на тази организация, при условие, че всички направени изявления не са неверни или подвеждащи. Обикновено такива действия не биха породили заплахата от застъпничество.

200.5 П3 Колкото е по-висока позицията на професионалния счетоводител, толкова по-голяма ще бъде способността и възможността му да получава достъп до информация и да оказва влияние върху политики, както и върху решения, които се вземат и действия, които се предприемат от други лица, ангажирани от организацията-работодател. До степенята, в която те са в състояние да постъпят по този начин, вземайки под влияние тяхната позиция и старшинство в организацията, от счетоводителите се очаква да насърчават и популяризират в организацията култура, основаваща се на етиката и да проявяват етично поведение във взаимоотношенията си с лицата и предприятията, с които счетоводителят или организацията-работодател има професионални или бизнес отношения в съответствие с параграф 120.13 П3. Примерите за действия, които биха могли да бъдат предприети включват въвеждането, прилагането и надзора върху:

- програми за образование и обучение по етика;
- управленски процеси, оценяване на резултатите от дейността и критерии за възнаграждения, които насърчават етична култура;
- политики по отношение на етиката и подаването на сигнали за нередности;
- политики и процедури, разработени с цел предотвратяване неспазването на изискванията на закони и нормативни разпоредби.

Идентифициране на заплахите

200.6 П1 Заплахите за спазване на фундаменталните принципи биха могли да бъдат създадени от широка гама факти и обстоятелства. Категориите заплахи са описани в параграф

120.6 ПЗ. По-долу са представени примери за факти и обстоятелства в рамките на всяка една от тези категории, които биха могли да създадат заплахи за професионалния счетоводител при изпълнение от негова страна на професионална дейност:

- (а) Заплахи, свързани с личен интерес
 - Професионалният счетоводител притежава финансов интерес в организацията-работодател или получава заем или гаранция от тази организация.
 - Професионалният счетоводител участва в споразумения за стимулиращи възнаграждения, предлагани от организацията-работодател.
 - Професионалният счетоводител има достъп до фирмени активи за лично ползване.
 - На професионалния счетоводител се предлага подарък или специално отношение от страна на доставчик на организацията-работодател.
- (б) Заплахи от проверка на собствената работа
 - Професионалният счетоводител определя подходящото счетоводно третиране на бизнес комбинация, след като е извършил проучването за практическа осъществимост, подкрепящо решението за закупуване.
- (в) Заплахи от застъпничество
 - Професионалният счетоводител разполага с възможността да манипулира информацията в проспект, за да се получи финансиране при благоприятни условия.
- (г) Заплахи от фамилиарност
 - Професионалният счетоводител носи отговорност за финансовото отчитане на организацията-работодател, когато най-близък член на семейството или близък родственик, нает по трудово правоотношение от организацията, взема решения, които засягат финансовото отчитане на организацията.
 - Професионалният счетоводител е асоцииран в течение на продължителен период с лица, оказващи влияние върху бизнес решенията.
- (д) Заплахи от сплашване
 - Професионалният счетоводител, или най-близък член на семейството му, или близък родственик е изправен пред опасността да бъде уволнен или сменен заради разногласия относно:
 - прилагането на счетоводен принцип;
 - начина, по който трябва да бъде отчетена финансова информация.
 - Лице, което се опитва да окаже влияние върху процеса на вземане на решения от страна на професионалния счетоводител, например, по отношение възлагането на договори или прилагане на счетоводен принцип.

Идентифициране на заплахи, свързани с използването на технологии

200.6 П2 По-долу са приведени примери за факти и обстоятелства, свързани с използването на технологии, които биха могли да създадат заплахи за професионалния счетоводител, когато осъществява професионална дейност:

- Заплахи, свързани с личен интерес

- наличните данни може да не са достатъчни за ефективното използване на технологиите;
- технологията може да не е подходяща за целта, за която ще бъде използвана;
- счетоводителят може да не разполага с достатъчно информация и експертни познания, или достъп до експерт с достатъчно разбиране, за да използва и обясни технологията и нейната целесъобразност за предвидената цел.

(Вж.: параграф 230.2).

- Заплахи от проверка на собствената работа
 - технологията е била проектирана или разработена, използвайки познанията, експертните знания или преценката на счетоводителя или организацията-работодател.

...

Оценяване на заплахите

200.7 П1 Условието, политиките и процедурите, описани в параграфи 120.6 П1 и 120.8 П2 биха могли да окажат влияние върху оценката за това дали дадена заплахата за спазване на фундаменталните принципи е на приемливо ниво.

200.7 П2 Оценката на професионалния счетоводител за нивото на заплахата се влияе също така и от естеството и обхвата на професионалната дейност.

200.7 П3 Оценката на професионалния счетоводител за нивото на заплахата би могла да се влияе и от работната среда в рамките на организацията-работодател и нейната оперативна среда. Например:

- лидерство, което набляга на важността на етичното поведение и очакването, че служителите ще действат по етичен начин;
- политики и процедури, които да дават право и насърчават служителите да комуникират с висшестоящите нива на ръководството по всякакви касаещи ги въпроси от етичен характер, без страх от наказание;
- политики и процедури за прилагане и текущо наблюдение върху качеството на работата на служителите;
- системи за корпоративен надзор или други надзорни структури и строги вътрешни контроли;
- процедури за подбор и наемане на работа, които наблягат на важността от наемане на компетентен персонал от висока класа;
- своевременно осведомяване на всички служители за политиките и процедурите, включително всички промени в тях, както и подходяща подготовка и обучение по тези политики и процедури;
- политики по отношение на етиката и кодекса за поведение.

200.7 П4 Оценката на професионалния счетоводител за нивото на заплахата, свързана с използването на технологии, би могла да се влияе също така и от работната среда в рамките на организацията-работодател и нейната оперативна среда. Например:

- нивото на корпоративен надзор и вътрешните контроли над технологиите;

- оценяване на качеството и функционалността на технологията, което е осъществено от трета страна;
- обучение, осигурявано регулярно на всички имащи отношение към въпроса служители, така че те да получават и поддържат професионална компетентност, за да разбират, използват и обясняват в достатъчна степен съответната технология и нейната целесъобразност за предвидената цел.

...

РАЗДЕЛ 220

ИЗГОТВЯНЕ И ПРЕДСТАВЯНЕ НА ИНФОРМАЦИЯ

...

Изисквания и материали за приложение

...

Използване на работа, извършена от други лица

И220.7 Професионалният счетоводител, който възнамерява да използва работа, извършена от други лица, независимо дали вътрешни или външни за организацията-работодател, или други организации, следва да използва професионална преценка, за да определи подходящите стъпки, ако такива са необходими, които да предприеме, за да изпълни отговорностите, изложени в параграф И220.4.

220.7 П1 Факторите, които да бъдат взети под внимание, когато професионалният счетоводител възнамерява да използва работа, извършена от други лица, включват:

- репутацията и експертните знания на другото лице или организация и ресурсите, които са на тяхно разположение;
- дали другото лице е обект на приложими професионални и етични стандарти.

Такава информация би могла да бъде получена от предходно асоцииране с другото лице или организация или след консултиране в тази връзка с трети страни.

Използване на резултатите от прилагането на технологии

И220.8 Професионален счетоводител, който възнамерява да използва резултатите от прилагането на технологии, независимо дали съответната технология е разработена вътрешно или предоставена от трети страни, следва да използва професионална преценка, за да определи подходящите стъпки, ако такива са необходими, които да предприеме, за да изпълни отговорностите, изложени в параграф И220.4.

220.8 П1 Факторите, които да бъдат взети под внимание, когато професионалният счетоводител възнамерява да използва резултатите от прилагането на технологии, включват:

- естеството на дейността, която ще бъде извършена от съответната технология;
- очакваното използване или разчитане на резултатите от прилагането на технологията;

- дали счетоводителят разполага със способността, или има достъп до експерт със способността, да разбере, използва и обясни технологията и нейната целесъобразност за предвидената цел;
- дали използваната технология е била подходящо тествана и оценена с оглед на предвидената цел;
- предходен опит с въпросната технология и дали нейната употреба за специфични цели е общоприета;
- надзора от страна на организацията-работодател над проектирането, разработването, внедряването, функционирането, поддържането, текущото наблюдение, актуализирането и надграждането на технологията;
- контролите, свързани с използването на технологията, включително процедурите за разрешаване достъп на потребителите до технологията и надзора над това използване;
- доколко подходящи са изходните данни за технологията, включително информацията и свързаните с нея решения, както и решенията, вземани от лицата в хода на използване на технологията.

...

Други съображения

- 220.11 П1 Когато заплахите за спазване на фундаменталните принципи, свързани с изготвяне и представяне на информация, произтичат от финансов интерес, включително възнаграждения и стимули, обвързани с финансовото отчитане и вземането на решения, са приложими изискванията и материалите за приложение, изложени в Раздел 240.
- 220.11 П2 Когато подвеждащата информация би могла да включва неспазване на изискванията на закони и нормативни разпоредби, са приложими изискванията и материалите за приложение, изложени в Раздел 260.
- 220.11 П3 Когато заплахите за спазване на фундаменталните принципи, свързани с изготвяне и представяне на информация, произтичат от натиск, са приложими изискванията и материалите за приложение, изложени в Раздел 270.
- 220.11 П4 Когато професионалният счетоводител обмисля използване на работата на други лица или на резултатите от прилагането на технологии, едно от съображенията е дали счетоводителят е и на позиция в рамките на организацията-работодател да получи информацията във връзка с факторите, необходими за определяне дали това използване е подходящо.

...

РАЗДЕЛ 260

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

...

Изисквания и материали за приложение

...

Отговорности на старшите професионални счетоводители в бизнеса

...

Вземане на решение дали са необходими допълнителни действия

...

Вземане на решение дали въпросът да бъде оповестен пред компетентен орган

И260.21 Ако старшият професионален счетоводител реши, че при конкретните обстоятелства оповестяването на неспазването или подозираното неспазване на изискванията пред компетентен орган представлява целесъобразен начин на действие, оповестяването е разрешено по силата на параграф И114.3 от настоящия Кодекс. Правейки такова оповестяване, счетоводителят следва да действа добросъвестно и да проявява предпазливост, когато прави изявления или изказва твърдения.

Непосредствено предстоящо нарушаване на изискванията

И260.22 В изключителни случаи, на старшия професионален счетоводител би могло да стане известно действително или планирано поведение, за което счетоводителят има основания да счита, че ще представлява непосредствено предстоящо нарушаване на закон или нормативна разпоредба, което би причинило съществена вреда на инвеститори, кредитори, служители или широката общественост. След като прецени дали би било целесъобразно да обсъди въпроса с ръководството или лицата, натоварени с общо управление на организацията-работодател, счетоводителят следва да използва професионална преценка и да реши дали незабавно да оповести този въпрос пред компетентен орган, за да предотврати или смекчи последствията от подобно непосредствено предстоящо нарушаване на изискванията. Ако бъде направено оповестяване, то това оповестяване е разрешено по силата на параграф И114.3 от Кодекса.

...

Отговорности на професионалните счетоводители, различни от старши професионални счетоводители

И260.26 В изключителни случаи професионалният счетоводител може да реши, че оповестяването на съответния въпрос пред компетентен орган представлява целесъобразен начин на действие. Ако счетоводителят постъпи така по силата на параграфи 260.20 П2 и П3, то това оповестяване е разрешено съгласно параграф И114.3 от Кодекса. Правейки такова оповестяване, счетоводителят следва да действа

добросъвестно и да проявява предпазливост, когато прави изявления или изказва твърдения.

...

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

И300.4 Професионалният счетоводител следва да спазва фундаменталните принципи, изложени в Раздел 110 и да прилага концептуалната рамка, изложена в Раздел 120, за да идентифицира, оцени и адресира заплахите за спазване на фундаменталните принципи.

И300.5 Когато се справя с проблемен въпрос от етичен характер, професионалният счетоводител следва да вземе под внимание контекста, в който този въпрос е възникнал или би могъл да възникне. Когато физическо лице, което е професионален счетоводител на публична практика, извършва професионални дейности по силата на взаимоотношението на счетоводителя с фирмата, независимо дали в качеството на изпълнител, лице, наето по трудово правоотношение или собственик, то това физическо лице следва да спазва разпоредбите на Част 2, приложими при такива обстоятелства.

300.5 П1 Примерите за ситуации, в които разпоредбите на Част 2 са приложими по отношение на професионалният счетоводител на публична практика включват:

- Изправяне пред конфликт на интереси, когато професионалният счетоводител носи отговорност за избора на доставчик за фирмата, в случай че най-близък член на семейството на счетоводителя би могъл да се облагодетелства финансово от договора. При тези обстоятелства са приложими изискванията и материалите за приложение, изложени в Раздел 210.
- Изготвяне или представяне на финансова информация за клиент на счетоводителя или фирмата. При тези обстоятелства са приложими изискванията и материалите за приложение, изложени в Раздел 220.
- На професионалният счетоводител се предлага стимул, например, доставчик на фирмата редовно му предлага билети за спортни събития. При тези обстоятелства са приложими изискванията и материалите за приложение, изложени в Раздел 250.
- Изправяне пред натиск от страна на съдружника, отговорен за ангажимента, за неточно отчитане на подлежащите на фактуриране часове по ангажимент за клиент. При тези обстоятелства са приложими изискванията и материалите за приложение, изложени в Раздел 270.

300.5 П2 Колкото по-висока е позицията на професионалният счетоводител, толкова по-голяма ще е неговата способност и възможност за достъп до информация и влияние върху политиките, вземаните решения и предприеманите действия от страна на други лица, взаимодействащи с фирмата. В степента, в която те са в състояние да постъпят така, вземайки под внимание тяхната позиция и старшинство във фирмата, от счетоводителите се очаква да насърчават и подкрепят базирана на етиката култура във фирмата и да проявяват етично поведение във взаимоотношенията си с лица и

предприятия, с които счетоводителят или фирмата има професионални или бизнес взаимоотношения в съответствие с параграф 120.13 ПЗ. Примерите за действия, които може да бъдат предприети включват въвеждането, прилагането надзора над:

- програми за образование и обучение по етика;
- фирмени процеси и критерии за оценяване на резултатите от дейността и възнагражденията, които да насърчават етичната култура;
- политики по отношение на етиката и подаването на сигнали за нередности;
- политики и процедури, разработени с цел предотвратяване неспазването на изискванията на закони и нормативни разпоредби.

Идентифициране на заплахите

300.6 П1 Възможно е заплахи за спазването на фундаменталните принципи да бъдат създадени от широк набор от факти и обстоятелства. Категориите заплахи са описани в параграф 120.6 ПЗ. По-долу са представени примери за факти и обстоятелства, в рамките на всяка една от тези категории заплахи, които биха могли да създадат заплахи за професионалния счетоводител при изпълнението на професионална услуга:

(а) Заплахи, свързани с личен интерес

- Професионалният счетоводител притежава пряк финансов интерес в клиента.
- За да получи нов ангажимент, професионалният счетоводител оферира нисък хонорар, като този хонорар е толкова нисък, че може да е трудно професионалната услуга да бъде извършена на тази цена в съответствие с приложимите технически и професионални стандарти.
- Професионалният счетоводител е в тясно бизнес взаимоотношение с клиента.
- Професионалният счетоводител има достъп до конфиденциална информация, която би могла да бъде използвана за лично облагодетелстване.
- Професионалният счетоводител открива съществена грешка, когато оценява резултатите от предходна професионална услуга, изпълнявана от член на счетоводната фирма.

(б) Заплахи от проверка на собствената работа

- Професионалният счетоводител издава доклад за изразяване на сигурност относно ефективността на функционирането на финансови системи, след като е внедрил тези системи.
- Професионалният счетоводител е изготвил оригиналната информация, използвана за съставяне на записи на данни, които са предмет на ангажимента за изразяване на сигурност.

(в) Заплахи от застъпничество

- Професионалният счетоводител способства за

реализиране продажбата на дялове или акции на клиента.

- Професионалният счетоводител действа в качеството на адвокат от името на клиент в съдебен процес или в спорове с трети страни.
- Професионалният счетоводител лобира в подкрепа на законодателство в полза на клиента.

(г) Заплахи от фамилиарност

- Професионалният счетоводител има близък родственик или най-близък член на семейството, който е директор или отговорно длъжностно лице на клиента.
- Директор или отговорно длъжностно лице на клиента, или служител на позиция, позволяваща упражняване на значително влияние върху предмета на ангажимента, доскоро е изпълнявал ролята на съдружник, отговорен за ангажимента.
- Член на екипа за одит е в положение на продължително асоцииране с клиента за одит.
- Лице, за което се обмисля да бъде назначено да изпълнява ролята на подходящ проверител, като предпазна мярка за адресиране на заплахата, има близки взаимоотношения с лицето, което е извършило работата.

(д) Заплахи от сплашване

- Професионалният счетоводител е заплашван с освобождаване от ангажимент за клиент или с уволнение от фирмата поради изразено несъгласие по професионален въпрос.
- Професионалният счетоводител се чувства подложен на натиск да се съгласи с преценката на клиент, тъй като клиентът разполага с по-големи експертни знания по съответния въпрос.
- Професионалният счетоводител е информиран, че запланирано повишение няма да се осъществи, освен ако счетоводителят не се съгласи с неправомерно счетоводно третиране.
- Професионалният счетоводител е приел значителен подарък от клиент и е заплашен, че приемането на този подарък ще бъде направено обществено достояние.

Идентифициране на заплахи, свързани с използването на технологии

300.6 П2 По-долу са представени примери за факти и обстоятелства, свързани с използването на технологии, които биха могли да създадат заплахи за професионалния счетоводител, когато осъществява професионална дейност:

- Заплахи, свързани с личен интерес
 - наличните данни може да не са достатъчни за ефективното използване на технологиите;

- технологията може да не е подходяща за целта, за която ще бъде използвана;
- счетоводителят може да не разполага с достатъчно информация и експертни познания, или достъп до експерт с достатъчно разбиране, за да използва и обясни технологията и нейната целесъобразност за предвидената цел.

(Вж.: параграф 230.2).

- Заплахи от проверка на собствената работа
 - технологията е била проектирана или разработена, използвайки познанията, експертните знания или преценката на счетоводителя или фирмата.

...

Оценяване на заплахите

300.7 П1 Условието, политиките и процедурите, описани в параграфи 120.6 П1 и 120.8 П2 биха могли да окажат влияние върху оценката за това дали дадена заплахата за спазване на фундаменталните принципи е на приемливо ниво. Такива условия, политики и процедури биха могли да се отнасят до:

- (а) клиента и неговата оперативна среда; и
- (б) фирмата и нейната оперативна среда.

300.7 П2 Оценката на професионалния счетоводител за нивото на заплахата се влияе също така и от естеството и обхвата на професионалната услуга.

Клиентът и неговата оперативна среда

300.7 П3 Оценката на професионалния счетоводител за нивото на заплахата би могла да бъде повлияна от това дали клиентът е:

- (а) клиент за одит и дали този клиент за одит е предприятие от обществен интерес;
- (б) клиент за изразяване на сигурност, който не е клиент за одит; или
- (в) клиент за услуги, които не са за изразяване на сигурност.

Така например, предоставянето на услуга, която не е за изразяване на сигурност, на клиент за одит, който е предприятие от обществен интерес, би могло да се схваща като водещо в резултат до по-високо ниво на заплахата за спазване на принципа за обективност по отношение на одита.

300.7 П4 Структурата на корпоративно управление, включително лидерството при клиента, би могла да насърчава спазването на фундаменталните принципи. Съответно, оценката на професионалния счетоводител за нивото на заплахата би могла да се повлияе също и от оперативната среда на клиента. Така например:

- Клиентът изисква подходящи лица, различни от ръководството, да утвърждават или одобряват назначаването на фирмата да изпълни даден ангажимент.
- Клиентът разполага с компетентни служители с опит и на висока позиция с оглед вземане на управленски решения.

- Клиентът е внедрил вътрешни процедури, които улесняват обективния избор при възлагане чрез търг на ангажименти, които не са за изразяване на сигурност.
- Клиентът има структура за корпоративно управление, която осигурява подходящ общ надзор и комуникации относно услугите на фирмата.

Фирмата и нейната оперативна среда

300.7 П5 Оценката на професионалния счетоводител за нивото на заплахата би могла да се повлияе също така и от работните условия във фирмата на счетоводителя и нейната оперативна среда. Така например:

- Лицата с лидерски функции във фирмата насърчават спазването на фундаменталните принципи и установяват очакване, че членовете на екипите по ангажименти ще действат с оглед на обществения интерес.
- Политики и процедури за установяване и текущо наблюдение върху спазването на фундаменталните принципи от целия персонал.
- Политики и процедури по отношение на възнаграждения, атестации и налагане на дисциплинарни мерки, които насърчават спазването на фундаменталните принципи.
- Управление на уповаването върху приходите, получавани от един клиент.
- Съдружникът, отговорен за ангажимента, разполага с правомощия в рамките на фирмата за вземане на решения, касаещи спазването на фундаменталните принципи, включително решенията относно приемането и предоставянето на услуги на клиент.
- Изисквания по отношение на образование, обучение и опит.
- Процедури за улесняване и адресиране на вътрешни и външни опасения или оплаквания.

300.7 П6 Оценката на професионалния счетоводител за нивото на заплахата, свързана с използването на технологии, би могла да се влияе също така и от работната среда в рамките на фирмата на счетоводителя и нейната оперативна среда. Например:

- нивото на корпоративен надзор и вътрешните контроли над технологиите;
- оценяване на качеството и функционалността на технологията, което е осъществено от трета страна;
- обучение, осигурявано регулярно на всички имащи отношение към въпроса служители, така че те да получават и поддържат професионална компетентност, за да разбират, използват и обясняват в достатъчна степен съответната технология и нейната целесъобразност за предвидената цел.

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

300.7 П7 Новата информация или промените във фактите и обстоятелствата биха могли:

- (а) да окажат влияние върху нивото на заплахата; или
- (б) да окажат влияние върху заключенията на професионалния счетоводител относно това дали приложените предпазни мерки продължават да адресират идентифицираните заплахи така, както е било замислено.

В такива ситуации действия, които са били приложени първоначално в качеството предпазни мерки е възможно вече да не са ефикасни за адресиране на заплахите.

Следователно, прилагането на концептуалната рамка изисква професионалният счетоводител да оцени повторно и адресира заплахите по съответния начин. (Вж. параграфи И120.9 и И120.10).

300.7 П8 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 регистрирано за търгуване на борсата 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 професионалният счетоводител.

...

РАЗДЕЛ 320

ПРОФЕСИОНАЛНИ НАЗНАЧЕНИЯ

...

Изисквания и материали за приложение

...

Използване работата на експерт

И320.10 Когато професионалният счетоводител възнамерява да използва работата на експерт в хода на осъществяването на професионална дейност, счетоводителят следва да определи дали това използване е подходящо за предвидената цел.

320.10 П1 Факторите, които да бъдат взети под внимание, когато професионалният счетоводител възнамерява да използва работата на експерт, включват:

- репутацията и експертните професионални знания на експерта и ресурсите, които са на негово разположение;
- дали експертът е обект на приложими професионални и етични стандарти.

Тази информация би могла да бъде получена от предходно асоцииране с експерта или в резултат на консултация с други лица във връзка с този експерт.

Използване на резултатите от прилагането на технологии

И320.11 Когато професионалният счетоводител възнамерява да използва резултатите от прилагането на технологии в хода на осъществяването на професионална дейност, счетоводителят следва да определи дали използването е подходящо за предвидената цел.

320.11 П1 Факторите, които да бъдат взети под внимание, когато професионалният счетоводител възнамерява да използва резултатите от прилагането на технологии, включват:

- естеството на дейността, която ще бъде извършена от съответната технология;
- очакваното използване или разчитане на резултатите от прилагането на технологията;
- дали счетоводителят разполага със способността, или има достъп до експерт със способността, да разбере, използва и обясни технологията и нейната целесъобразност за предвидената цел;
- дали използваната технология е била подходящо тествана и оценена с оглед на предвидената цел;
- предходен опит с въпросната технология и дали нейната употреба за специфични цели е общоприета;
- надзора от страна на фирмата над проектирането, разработването, внедряването, функционирането, поддържането, текущото наблюдение, актуализирането и надграждането на технологията.
- контролите, свързани с използването на технологията, включително процедурите за разрешаване достъп на потребителите до технологията и надзора над това използване;
- доколко подходящи са изходните данни за технологията, включително информацията и свързаните с нея решения, както и решенията, вземани от лицата в хода на използване на технологията.

Други съображения

320.12 П1 Когато професионалният счетоводител обмисля използването на работата на експерти или резултатите от прилагането на технологии, едно от съображенията е дали счетоводителят е и на позиция в рамките на фирмата да получи информацията във връзка с факторите, необходими за определяне дали това използване е подходящо.

...

РАЗДЕЛ 360

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

...

Изисквания и материали за приложение

...

Одит на финансови отчети

...

Вземане на решение дали са необходими допълнителни действия

...

Вземане на решение дали въпросът да бъде оповестен пред компетентен орган

ИЗ60.26 Ако професионалният счетоводител реши, че при конкретните обстоятелства оповестяването на неспазването или подозираното неспазване на изискванията пред компетентен орган представлява целесъобразен начин на действие, оповестяването е разрешено по силата на параграф И114.3 от настоящия Кодекс. Правейки такова оповестяване, счетоводителят следва да действа добросъвестно и да проявява предпазливост, когато прави изявления или изказва твърдения. Счетоводителят следва също така да прецени дали е целесъобразно да информира клиента за намеренията си преди да оповести съответния въпрос.

Непосредствено предстоящо нарушаване на изискванията

ИЗ60.27 В изключителни случаи, на професионалния счетоводител би могло да стане известно действително или планирано поведение, за което счетоводителят има основания да счита, че ще представлява непосредствено предстоящо нарушаване на закон или нормативна разпоредба, което би причинило съществена вреда на инвеститори, кредитори, служители или широката общественост. След като прецени дали би било целесъобразно да обсъди въпроса с ръководството или лицата, натоварени с общо управление на предприятието, счетоводителят следва да използва професионална преценка и да реши дали незабавно да оповести този въпрос пред компетентен орган, за да предотврати или смекчи последствията от подобно непосредствено предстоящо нарушаване на изискванията. Ако бъде направено оповестяване, то това оповестяване е разрешено по силата на параграф И114.3 от Кодекса.

...

Професионални услуги, различни от одит на финансови отчети

Обмисляне дали са необходими допълнителни действия

ИЗ60.37 Ако професионалният счетоводител реши, че при конкретните обстоятелства оповестяването на неспазването или подозираното неспазване на изискванията пред компетентен орган представлява целесъобразен начин на действие, оповестяването е разрешено по силата на параграф И114.3 от настоящия Кодекс. Правейки такова оповестяване, счетоводителят следва да действа добросъвестно и да проявява

предпазливост, когато прави изявления или изказва твърдения. Счетоводителят следва също така да прецени дали е целесъобразно да информира клиента за намеренията си преди да оповести съответния въпрос.

Непосредствено предстоящо нарушаване на изискванията

ИЗ60.38 В изключителни случаи, на професионалния счетоводител би могло да стане известно действително или планирано поведение, за което счетоводителят има основания да счита, че ще представлява непосредствено предстоящо нарушаване на закон или нормативна разпоредба, което би причинило съществена вреда на инвеститори, кредитори, служители или широката общественост. След като прецени дали би било целесъобразно да обсъди въпроса с ръководството или лицата, натоварени с общо управление на предприятието, счетоводителят следва да използва професионална преценка и да реши дали незабавно да оповести този въпрос пред компетентен орган, за да предотврати или смекчи последствията от подобно непосредствено предстоящо нарушаване на изискванията. Ако бъде направено оповестяване, то това оповестяване е разрешено по силата на параграф И114.3 от Кодекса.

...

МЕЖДУНАРОДНИ СТАНДАРТИ ЗА НЕЗАВИСИМОСТ

(ЧАСТИ 4А И 4Б)

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

...

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 счестени 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 И400.14, 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.

400.16 П1 Когато при изпълнението на професионална дейност за клиент за одит се използват технологии, изискванията в параграфи И400.15 и И400.16 са приложими, независимо от естеството или обхвата на такова използване на съответната технология.

...

РАЗДЕЛ 520

БИЗНЕС ВЗАИМООТНОШЕНИЯ

...

Изисквания и материали за приложение

Общи положения

520.3 П1 Настоящият раздел съдържа препратки към „съществеността“ на финансовия интерес и „значимостта“ на бизнес взаимоотношението. При определяне дали подобен финансов интерес е съществен за дадено лице, под внимание може да бъде взето комбинираното

нето богатство на лицето и това на най-близките членове на семейството на въпросното лице.

520.3 П2 Примерите за тясно бизнес взаимоотношение, породено от търговско взаимоотношение или общ финансов интерес, включват:

- наличие на финансов интерес в предприятие, което е съвместно с клиента или с контролиращ собственик, директор, отговорно длъжностно лице или друго лице, изпълняващо висши ръководни дейности за този клиент;
- споразумения за комбиниране на една или повече услуги или продукти на фирмата или на фирма, част от мрежата от фирми, с една или повече услуги или продукти на клиента, като пакетът се търгува на пазара с референция към двете страни;
- споразумения, съгласно които фирмата или фирма, част от мрежата от фирми, продава, препродава, дистрибутира или осъществява пласмент на пазара на продукти или услуги на клиента или клиентът продава, препродава, дистрибутира или осъществява пласмент на пазара на продукти или услуги на фирмата или на фирма, част от мрежата от фирми;
- споразумения, съгласно които фирмата или фирма, част от мрежата от фирми, разработва съвместно с клиента продукти или решения, които едната или и двете страни продават или лицензират на трети страни.

520.3 П3 Пример за случай, който би могъл да създаде тясно бизнес взаимоотношение, в зависимост от конкретните факти и обстоятелства, е споразумение, съгласно което фирмата или фирма, част от мрежата от фирми, лицензира продукти или решения на, или от, клиента.

...

Закупуване на стоки или услуги

520.6 П1 Закупуването от страна на фирмата, фирма, част от мрежата от фирми, член на одиторския екип или най-близък член на семейството му, на стоки и услуги, включително лицензиране на технологии, от клиент за одит обикновено не поражда заплахата за независимостта, ако сделката е в рамките на обичайната стопанска дейност и при справедливи пазарни условия. Подобни сделки, обаче, биха могли да са от такова естество и мащаб, че да създадат заплахата, свързана с личен интерес.

520.6 П2 Примерите за действия, които биха могли да елиминират такава заплахата, свързана с личен интерес, включват:

- елиминиране или намаляване мащаба на сделката;
- отстраняване на лицето от одиторския екип.

Предоставяне, продажба, препродажба или лицензиране на технологии

- 520.7 П1 Когато фирмата или фирма, част от мрежата от фирми, предоставя, продава, препродава или лицензира технология:
- (а) на клиент за одит; или
 - (б) на предприятие, което предоставя услуги с помощта на тази технология на клиенти за одит на фирмата или на фирма, част от мрежата от фирми,
- в зависимост от конкретните факти и обстоятелства, са приложими изискванията и материалите за приложение в Раздел 600.

...

РАЗДЕЛ 600

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

Въведение

- 600.1 От фирмите се изисква да спазват фундаменталните принципи, да бъдат независими и да прилагат концептуалната рамка, изложена в Раздел 120, за да идентифицират, оценяват и адресират заплахите за независимостта.
- 600.2 Възможно е фирмите и фирмите, част от мрежа от фирми, да предоставят на своите клиенти за одит гама от услуги, които не са за изразяване на сигурност, но които отговарят на техните умения и експертни професионални познания. Предоставянето на услуги, които не са за изразяване на сигурност, на клиенти за одит, би могло да създаде заплахи за спазването на фундаменталните принципи и заплахи за независимостта.
- 600.3 Настоящият раздел излага специфични изисквания и материали за приложение, имащи отношение към прилагането на концептуалната рамка за идентифициране, оценяване и адресиране на заплахите за независимостта, при предоставяне на услуги, които не са за изразяване на сигурност, на клиенти за одит. Следващите подраздели излагат специфични изисквания и материали за приложение, които са уместни когато фирмата или фирма, част от мрежата от фирми, предоставя определени видове услуги, които не са за изразяване на сигурност, на клиенти за одит и посочват видовете заплахи, които биха могли да бъдат създадени в резултат на това.
- 600.4 Някои от подразделите съдържат изисквания, които изрично забраняват на фирмата или на фирма, част от мрежата от фирми, да предоставя определени услуги на клиент за одит, тъй като създаваните заплахи не могат да бъдат елиминирани, а предпазни мерки, които да намалят заплахите до приемливо ниво, не могат да бъдат приложени.
- 600.5 Новите бизнес практики, еволюцията на финансовите пазари и промените в технологиите са някои от събитията, които правят невъзможно съставянето на изчерпателен списък на различните от изразяването на сигурност услуги, които фирмите и фирми, част от мрежа от фирми, биха могли да предоставят на клиент за одит. Концептуалната рамка и общите разпоредби в настоящия раздел са приложими, когато фирмата предлага на клиент да му предостави различна от изразяването на сигурност услуга, по отношение на която липсват специфични изисквания и материали за приложение.

- 600.6 Изискванията и материалите за приложение в настоящия раздел са приложими, когато фирмата или фирма, част от мрежата от фирми:
- (а) използва технологии, за да предостави различна от изразяването на сигурност услуга на клиент за одит; или
 - (б) предоставя, продава, препродава или лицензира технология, водещо в резултат до предоставянето на различна от изразяването на сигурност услуга от фирмата или на фирма, част от мрежата от фирми:
 - (i) на клиент за одит; или
 - (ii) на предприятие, което предоставя услуги с помощта на тази технология на клиенти за одит на фирмата или на фирмата, част от мрежата от фирми.

...

Изисквания и материали за приложение

Общи положения

...

Идентифициране и оценяване на заплахите

Всички клиенти за одит

- 600.9 П1 Описание на категориите заплахи, които биха могли да възникнат, когато фирмата или фирма, част от мрежата от фирми, предоставя различна от изразяването на сигурност услуга на клиент за одит, е изложено в параграф 120.6 П3.
- 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.
 - степента, в която клиентът зависи от услугата, включително честотата, с която ще бъде предоставяна тази услуга.
 - 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 И400.13 до И400.14).
 - 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.

600.9 ПЗ Подраздели 601 до 610 включват примери за допълнителни фактори, които са уместни при идентифициране на заплахите за независимостта, създавани от предоставянето на определени, различни от изразяването на сигурност, услуги и оценяване нивото на такива заплахи.

...

Заплахи от проверка на собствената работа

600.13 П1 Когато фирмата или фирма, част от мрежата от фирми, предоставя различна от изразяването на сигурност услуга на клиент за одит, възможно е да съществува риск фирмата да одитира собствената си работа или работата на фирма, част от мрежата от фирми, пораждайки по този начин заплахата от проверка на собствената работа. Заплаха от проверка на собствената работа е заплахата фирмата или фирма, част от мрежата от фирми, да не оцени правилно резултатите от направена предходна преценка или извършена дейност от лице в рамките на фирмата или на фирма, част от мрежата от фирми, като част от различна от изразяването на сигурност услуга, на които екипът за одит ще разчита при формирането на преценка като част от одита.

И600.14 Преди да предостави различна от изразяването на сигурност услуга на клиент за одит, фирмата или фирма, част от мрежата от фирми, следва да определи дали предоставянето на тази услуга би могло да породии заплахата от проверка на собствената работа, като оцени дали е налице риск:

- (а) резултатите от услугата да формират част от, или да окажат влияние върху, счетоводната документация, вътрешните контроли върху финансовото отчитане или финансовия отчет, относно който фирмата ще изразява мнение; и
- (б) в хода на одита на финансовия отчет, относно който фирмата ще изразява мнение, одиторският екип да оценява или разчита на направени преценки или дейности, извършени от фирмата или от фирма, част от мрежата от фирми, при предоставянето на услугата.

Клиенти за одит, които са предприятия от обществен интерес

600.15 П1 Когато клиентът за одит е предприятие от обществен интерес, заинтересованите страни имат завишени очаквания относно независимостта на фирмата. Тези завишени очаквания имат отношение към теста за разумната и информирана трета страна, който се използва за оценяване на заплахата от проверка на собствената работа, създавана

от предоставянето на различна от изразяването на сигурност услуга на клиент за одит, който е предприятие от обществен интерес.

600.15 П2 Когато предоставянето на различна от изразяването на сигурност услуга на клиент за одит, който е предприятие от обществен интерес, поражда заплаха от проверка на собствената работа, тази заплаха не може да бъде елиминирана и предпазни мерки, които да намалят заплахата до приемливо ниво не могат да бъдат приложени.

Заплахи от проверка на собствената работа

И600.16 Фирмата или фирма, част от мрежата от фирми, не следва да предоставя различна от изразяването на сигурност услуга на клиент за одит, който е предприятие от обществен интерес, ако предоставянето на тази услуга би могло да породи заплаха от проверка на собствената работа във връзка с одита на финансовия отчет, относно който фирмата ще изразява мнение. (Вж. параграфи 600.13 П1 и И600.14).

...

ПОДРАЗДЕЛ 601 – СЧЕТОВОДНИ УСЛУГИ

Въведение

601.1 В допълнение към специфичните изисквания и материали за приложение в настоящия подраздел, изискванията и материалите за приложение в параграфи 600.1 до 600.27 П1 са уместни при прилагане на концептуалната рамка, когато на клиент за одит се предоставят счетоводни услуги.

...

Изисквания и материали за приложение

...

Клиенти за одит, които не са предприятия от обществен интерес

И601.5 Фирмата или фирма, част от мрежата от фирми, не следва да предоставя на клиент за одит, който не е предприятие от обществен интерес, счетоводни услуги, включително изготвяне на финансови отчети, относно които фирмата ще изразява мнение или финансова информация, която формира базата на такива финансови отчети, освен в случаите, когато:

- (а) услугите са рутинни или механични по своя характер; и
- (б) фирмата адресира всякакви заплахи, които не са на приемливо ниво.

601.5 П1 Счетоводните услуги, които са рутинни или механични:

- (а) включват информация, данни или материали, във връзка с които клиентът е извършил всички преценки и е взел всички решения, които биха могли да са необходими; и
- (б) не изискват професионална преценка или изискват минимална професионална преценка.

601.5 П2 Счетоводните услуги може да са или неавтоматизирани, или автоматизирани. При определяне дали дадена автоматизирана услуга е рутинна или механична, факторите,

които трябва да бъдат взети под внимание включват дейностите, извършвани от технологията и резултатите от прилагането ѝ и дали технологията предоставя автоматизирана услуга, която се базира или изисква експертните познания или преценката на фирмата или на фирма, част от мрежата от фирми.

601.5 ПЗ Примерите за услуги, независимо дали неавтоматизирани или автоматизирани, 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 И400.14 да гарантира, че не поема отговорности, свързани с изпълнителното ръководство във връзка с услугата, и изискването в параграф И601.5 (б).

601.5 П4 Примерите за действия, които биха могли да представляват предпазни мерки за адресиране на заплахата от проверка на собствената работа, създавана при предоставянето на счетоводни услуги от рутинен или механичен характер на клиент за одит, който не е предприятие от обществен интерес, включват:

- използване за извършване на услугата на професионални счетоводители, които не са членове на одиторския екип.
- ангажиране на подходящ проверител, който не е участвал в предоставянето на услугата, да извърши преглед на одиторската работа или изпълнената услуга.

...

ПОДРАЗДЕЛ 606 – УСЛУГИ, СВЪРЗАНИ СЪС СИСТЕМИТЕ ЗА ИНФОРМАЦИОННИ ТЕХНОЛОГИИ

Въведение

606.1 В допълнение към специфичните изисквания и материали за приложение в настоящия подраздел, изискванията и материалите за приложение в параграфи 600.1 до 600.27 П1

са уместни при прилагане на концептуалната рамка, когато се предоставя услуга, свързана със системите за информационни технологии (ИТ), на клиент за одит.

Изисквания и материали за приложение

Описание на услугата

606.2 П1 Свързаните с ИТ системите услуги обхващат широк кръг услуги, включително:

- проектиране или разработване на хардуерни или софтуерни ИТ системи.
- внедряване на ИТ системи, включително инсталиране, конфигуриране, свързване или персонализиране.
- експлоатация, поддръжка, текущо наблюдение, актуализиране или надграждане на ИТ системи.
- събиране или съхраняване на данни или управление (пряко или непряко) на хостинга на данни.

606.2 П2 ИТ системите може:

- (а) да обобщават данни;
- (б) да формират част от вътрешния контрол над финансовата отчетност; или
- (в) да генерират информация, която засяга счетоводните данни или финансовите отчети, включително свързаните с тях оповестявания.

Възможно е ИТ системите обаче да включат и въпроси, които да не са свързани със счетоводните данни на клиента за одит, с вътрешния контрол над финансовата му отчетност или финансовите отчети.

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

И606.3 Параграф И400.13 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, чрез компетентно лице (или лица), за предпочитане в рамките на висшето ръководство, взема всички управленски решения, които са от компетентната отговорност на ръководството по отношение на проектирането, разработването, внедряването, експлоатацията, поддръжката, текущото наблюдение, актуализирането или надграждането на ИТ системите;
- (в) клиентът оценява адекватността и резултатите от проектирането, разработването, внедряването, експлоатацията, поддръжката, текущото наблюдение, актуализирането или надграждането на ИТ системата; и
- (г) клиентът носи отговорност за оперирането на ИТ системата и за данните, които тя генерира и използва.

606.3 П1 Примерите за свързани с ИТ системите услуги, които водят до поемането на отговорност, свързана с изпълнителното ръководство, включват случаите, в които фирмата или фирма, част от мрежата от фирми:

- съхранява данни или управлява (пряко или непряко) хостинга на данни от името на клиента за одит. Такива услуги включват:
 - да се действа като единствен достъп до финансова или нефинансова информационна система на клиента за одит.
 - поемане на грижата или съхраняване на данни или записи на клиента за одит така, че по друг начин данните или записите на клиента за одит са непълни.
 - предоставяне на услуги за електронна сигурност или създаване на резервни копия, като например непрекъснатост на дейността или функция за възстановяване след бедствие, по отношение на данни или записи на клиента за одит.
- оперира, поддържа или наблюдава текущо ИТ системите, мрежата или уебсайта на клиента за одит.

606.3 П2 Събирането, получаването, предаването и съхраняването на данни, предоставени от клиента за одит в хода на одита или за да се даде възможност за предоставяне на допустима услуга на този клиент, не води до поемане на свързана с изпълнителното ръководство отговорност.

Потенциални заплахи, произтичащи от предоставянето на свързани с ИТ системите услуги

Всички клиенти за одит

606.4 П1 Предоставянето на свързани с ИТ системите услуги на клиент за одит би могло да създаде заплахата от проверка на собствената работа, когато е налице риск резултатите от услугата да окажат влияние върху одита на финансовия отчет, относно който фирмата ще изразява мнение.

606.4 П2 Факторите, които са уместни при идентифициране на заплахата от проверка на собствената работа, създавана от предоставянето на свързана с ИТ системите услуга на клиент за одит и оценяване нивото на такава заплахата включват:

- естеството на услугата.
- естеството на ИТ системите на клиента и степента, в която свързаната с ИТ системите услуга влияе или взаимодейства със счетоводната документация на клиента, вътрешните му контроли над финансовото отчитане или финансовите му отчети.
- степента, в която ще се разчита на конкретните ИТ системи като част от одита.

Когато е идентифицирана заплахата от проверка на собствената работа по отношение на клиент за одит, който е предприятие от обществен интерес, е приложим параграф И606.6.

606.4 П3 Примерите за свързани с ИТ системите услуги, които създават заплахата от проверка на собствената работа, когато формират част от, или засягат, счетоводната документация или системата за вътрешен контрол над финансовата отчетност на клиент за одит, включват:

- Проектиране, разработване, внедряване, експлоатация, поддръжка, текущо наблюдение, актуализиране или надграждане на ИТ системи, включително такива, свързани с киберсигурността.
- Поддръжка на ИТ системите на клиент за одит, включително мрежови и софтуерни приложения.
- Внедряване на счетоводен софтуер или софтуер за отчитане на финансова информация, независимо дали е разработен от фирмата или от фирма, част от мрежата от фирми.

Клиенти за одит, които не са предприятия от обществен интерес

606.5 П1 Пример за действие, което би могло да представлява предпазна мярка за адресиране на заплаха от проверка на собствената работа, създавана от предоставянето на свързана с ИТ системите услуга на клиент за одит, който не е предприятие от обществен интерес, е използването за извършване на услугата на професионални счетоводители, които не са членове на одиторския екип.

Клиенти за одит, които са предприятия от обществен интерес

И606.6 Фирмата или фирма, част от мрежата от фирми, не следва да предоставя свързани с ИТ системите услуги на клиент за одит, който е предприятие от обществен интерес, ако предоставянето на такива услуги би могло да създаде заплаха от проверка на собствената работа. (Вж. параграфи И600.14 и И600.16).

...

ЧАСТ 4Б – 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

Въведение

Общи положения

900.1 Настоящата Част е приложима по отношение на ангажменти за изразяване на сигурност, различни от ангажменти за одит или ангажменти за преглед. Примерите за такива ангажменти включват:

- изразяване на сигурност относно ключови показатели за изпълнение на предприятието.
- изразяване на сигурност относно спазването от страна на предприятието на изискванията на закон или нормативна разпоредба.
- изразяване на сигурност относно критерии за резултатите от дейността, като например рационалното използване на средствата (ефективност на разходите), постигнати от организация в публичния сектор.

- изразяване на сигурност относно ефективността на системата на предприятието за вътрешен контрол.
- изразяване на сигурност относно нефинансова информация на предприятието, например, оповестявания по екологични, социални въпроси и въпроси на общото управление, включително отчети за парникови газове.
- одит на конкретни елементи, сметки или позиции във финансовия отчет.

...

Изисквания и материали за приложение

...

Забрана за поемане на отговорности, свързани с изпълнителното ръководство

И900.13 Фирмата не следва да поема свързани с изпълнителното ръководство отговорности, отнасящи се до съответния предмет, а при ангажимент за удостоверяване на съответствие – до информацията за предмета на ангажимента за изразяване на сигурност, изпълняван от фирмата. Ако фирмата поема отговорност, свързана с изпълнителното ръководство, като част от друга услуга, предоставяна на клиента за изразяване на сигурност, фирмата следва да гарантира, че тази отговорност не се отнася до съответния предмет, а при ангажимент за удостоверяване на съответствие – до информацията за предмета на ангажимента за изразяване на сигурност, изпълняван от фирмата.

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

900.13 П2 Когато фирмата поема свързана с изпълнителното ръководство отговорност, отнасяща се до съответния предмет, а при ангажимент за удостоверяване на съответствие – до информацията за предмета на ангажимента за изразяване на сигурност, 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 става твърде тясно обвързана с вижданията и интересите на ръководството.

900.13 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 или на други трети страни да бъдат внедрени;
- докладване до лицата, натоварени с общо управление от името на ръководството;
- поемане на отговорност за разработването, внедряването, текущото наблюдение и поддържането на вътрешния контрол.

900.13 П4 Примерите за свързани с ИТ системите услуги, които водят до поемане на свързана с изпълнителното ръководство отговорност по отношение на съответния предмет, а при ангажимент за удостоверяване на съответствие – информацията за предмета на ангажимента за изразяване на сигурност, включват случаите, в които фирмата:

- съхранява данни или управлява (пряко или непряко) хостинга на данни, свързани със съответния предмет или с информацията за предмета. Такива услуги включват:
 - да се действа като единствен достъп до данните или записите, свързани със съответния предмет или информацията за предмета.
 - поемане на грижата или съхраняване на данни или записи, свързани със съответния предмет или информацията за предмета така, че по друг начин данните или записите на клиента за изразяване на сигурност са непълни.
 - предоставяне на услуги за електронна сигурност или създаване на резервни копия, като например непрекъснатост на дейността или функция за възстановяване след бедствие, по отношение на данни или записи на клиента за изразяване на сигурност, свързани със съответния предмет или информацията за предмета.
- оперира, поддържа или наблюдава текущо ИТ системите, мрежата или уебсайта на клиента за изразяване на сигурност, свързани със съответния предмет или информацията за предмета.

900.13 П5 Събирането, получаването, предаването и съхраняването на данни, предоставени от клиента за изразяване на сигурност в хода на ангажимента за изразяване на сигурност или за да се даде възможност за предоставяне на допустима, различна от изразяването на сигурност, услуга на клиента за изразяване на сигурност, не води до поемане на свързана с изпълнителното ръководство отговорност.

900.13 П6 При условие, че се спазват изискванията на параграф И900.14, предоставянето на консултации и препоръки, за да се помогне на ръководството на клиента за изразяване на сигурност да изпълни своите отговорности, не представлява поемане на отговорност, свързана с изпълнителното ръководство.

И900.14 Когато извършва професионална дейност за клиент за изразяване на сигурност, която е свързана със съответния предмет, а при ангажимент за удостоверяване на съответствие – с информацията за предмета на ангажимента за изразяване на сигурност, фирмата следва да се увери, че ръководството на клиента прави всички съответни преценки и взема всички съответни решения, които съставляват същността на отговорността на изпълнителното ръководство. Това включва гарантиране, че ръководството на клиента:

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

900.14 П1 Когато при изпълнението на професионална дейност за клиент за изразяване на сигурност се използват технологии, изискванията в параграфи И900.13 и И900.14 са приложими, независимо от естеството или обхвата на такова използване на съответната технология.

...

РАЗДЕЛ 920

БИЗНЕС ВЗАИМООТНОШЕНИЯ

...

Изисквания и материали за приложение

Общи положения

920.3 П1 Настоящият Раздел съдържа препратки към „съществеността“ на финансовия интерес и „значимостта“ на бизнес взаимоотношението. При определяне дали подобен финансов интерес е съществен за дадено лице, под внимание може да бъде взето комбинираното нетно богатство на лицето и това на най-близките членове на семейството на въпросното лице.

920.3 П2 Примерите за тясно бизнес взаимоотношение, породено от търговско взаимоотношение или общ финансов интерес, включват:

- наличие на финансов интерес в предприятие, което е съвместно с клиента за изразяване на сигурност или с контролиращ собственик, директор, отговорно длъжностно лице или друго лице, изпълняващо висши ръководни дейности за този клиент.
- споразумения за комбиниране на една или повече услуги или продукти на фирмата с една или повече услуги или продукти на клиента, като пакетът се търгува на пазара с референция към двете страни.
- споразумения, съгласно които фирмата продава, препродава, дистрибутира или осъществява пласмент на пазара на продукти или услуги на клиента или клиентът

продава, препродава, дистрибутира или осъществява пласмент на пазара на продукти или услуги на фирмата.

- споразумения, съгласно които фирмата разработва съвместно с клиента продукти или решения, които едната или и двете страни продават или лицензират на трети страни.

920.3 ПЗ Пример за случай, който би могъл да създаде тясно бизнес взаимоотношение, в зависимост от конкретните факти и обстоятелства, е споразумение, съгласно което фирмата лицензира продукти или решения на, или от, клиента за изразяване на сигурност.

...

Закупуване на стоки или услуги

920.5 П1 Закупуването от страна на фирмата, член на екипа по ангажимента за изразяване на сигурност или най-близък член на семейството му на стоки и услуги, включително лицензиране на технологии, от клиент за изразяване на сигурност обикновено не поражда заплахата за независимостта, ако сделката е в рамките на обичайната стопанска дейност и при справедливи пазарни условия. Подобни сделки, обаче, могат да са от такова естество и мащаб, че да създадат заплахата, свързана с личен интерес.

920.5 П2 Примерите за действия, които биха могли да елиминират такава заплахата, свързана с личен интерес, включват:

- елиминиране или намаляване мащаба на сделката.
- отстраняване на лицето от екипа по ангажимента за изразяване на сигурност.

Предоставяне, продажба, препродажба или лицензиране на технологии

920.6 П1 Когато фирмата предоставя, продава, препродава или лицензира технология:

- (а) на клиент за изразяване на сигурност; или
- (б) на предприятие, което предоставя услуги с помощта на тази технология на клиенти за изразяване на сигурност на фирмата,

в зависимост от конкретните факти и обстоятелства, са приложими изискванията и материалите за приложение в Раздел 950.

...

РАЗДЕЛ 950

ПРЕДОСТАВЯНЕ НА УСЛУГИ, КОИТО НЕ СА ЗА ИЗРАЗЯВАНЕ НА СИГУРНОСТ, НА КЛИЕНТИ ЗА ИЗРАЗЯВАНЕ НА СИГУРНОСТ

...

Въведение

- 950.1 От фирмите се изисква да спазват фундаменталните принципи, да бъдат независими и да прилагат концептуалната рамка, изложена в Раздел 120, за да идентифицират, оценяват и адресират заплахите за независимостта.
- 950.2 Възможно е фирмите да предоставят на своите клиенти за изразяване на сигурност гама от услуги, които не са за изразяване на сигурност, но които отговарят на техните умения и експертни професионални познания. Предоставянето на определени услуги, които не са за изразяване на сигурност, на клиенти за изразяване на сигурност обаче, би могло да създаде заплахи за спазването на фундаменталните принципи и заплахи за независимостта.
- 950.3 Настоящият раздел излага специфични изисквания и материали за приложение, имащи отношение към прилагането на концептуалната рамка за идентифициране, оценяване и адресиране на заплахите за независимостта при предоставянето на различни от изразяването на сигурност услуги на клиенти за изразяване на сигурност.
- 950.4 Новите бизнес практики, еволюирането на финансовите пазари и промените в информационните технологии са сред събитията, които правят невъзможно съставянето на изчерпателен списък на услугите, които не са за изразяване на сигурност и които биха могли да бъдат предоставяни от фирмите на клиент за изразяване на сигурност. Концептуалната рамка и общите разпоредби в настоящия раздел са приложими, когато фирмата предлага на клиент да му предостави различна от изразяването на сигурност услуга, за която липсват специфични изисквания и материали за приложение.
- 950.5 Изискванията и материалите за приложение в настоящия раздел са приложими, когато фирмата:
- (а) използва технологии, за да предостави различна от изразяването на сигурност услуга на клиент за изразяване на сигурност; или
 - (б) предоставя, продава, препродава или лицензира технология, което води до предоставяне на различна от изразяването на сигурност услуга от фирмата:
 - (i) на клиент за изразяване на сигурност; или
 - (ii) на предприятие, което предоставя услуги с помощта на тази технология на клиент за изразяване на сигурност на фирмата.

Изисквания и материали за приложение

Общи положения

...

Идентифициране и оценяване на заплахите

950.7 П1 Описание на категориите заплахи, които биха могли да възникнат, когато фирмата предоставя услуга, която не е за изразяване на сигурност, на клиент за изразяване на сигурност, е изложено в параграф 120.6 П3.

950.7 П2 Факторите, които са уместни при идентифициране и оценяване на различните заплахи, които биха могли да бъдат създадени от предоставянето на услуга, която не е за изразяване на сигурност, на клиент за изразяване на сигурност, включват:

- естеството, обхвата, предвиденото използване и цел на услугата.
- начина, по който ще бъде предоставена услугата, като например, персонала, който ще участва и неговото местоположение.
- степента, в която клиентът зависи от услугата, включително честотата, с която ще бъде предоставяна тази услуга.
 - 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.
 - дали резултатът от услугата ще окаже влияние върху съответния предмет, а при ангажимент за удостоверяване на съответствие – върху въпроси, отразени в информацията за предмета на ангажимента за изразяване на сигурност и ако това е така:
 - степента, в която резултатът от услугата ще има съществен ефект върху съответния предмет, а при ангажимент за удостоверяване на съответствие – върху информацията за предмета на ангажимента за изразяване на сигурност.
 - степента, в която клиентът за изразяване на сигурност определя съществените въпроси, изискващи преценка (Вж. параграфи И900.13 до И900.14).
 - степента, в която ще се разчита на резултата от услугата като част от ангажимента за изразяване на сигурност.
 - хонорара, отнасящ се до предоставянето на различната от изразяване на сигурност услуга.

...

Заплахи от проверка на собствената работа

950.10 П1 Заплаха от проверка на собствената работа би могла да бъде създадена, ако при ангажимент за удостоверяване на съответствие фирмата участва в изготвянето на информация за предмета, която впоследствие става информация за предмета на ангажимент за изразяване на сигурност. Примерите за услуги, които не са за изразяване

на сигурност и които биха могли да създадат такива заплахи от проверка на собствената работа при предоставянето на услуги, отнасящи се до информацията за предмета на ангажимента за изразяване на сигурност, включват:

- (а) разработване и изготвяне на информация за бъдещи периоди и последващо издаване на доклад за изразяване на сигурност относно тази информация.
- (б) изготвяне на оценка, която е свързана с, или формира част от, информацията за предмета на ангажимента за изразяване на сигурност.
- (в) проектиране, разработване, внедряване, експлоатация, поддръжка, текущо наблюдение, актуализиране или надграждане на ИТ системи или ИТ контроли и последващо изпълнение на ангажимент за изразяване на сигурност във връзка с отчет или доклад, изготвен относно тези ИТ системи или ИТ контроли.
- (г) проектиране, разработване, внедряване, експлоатация, поддръжка, текущо наблюдение, актуализиране или надграждане на ИТ системи и последващо издаване на доклад за изразяване на сигурност относно информация за предмета, като например, елементи на нефинансова информация, изготвена от информация, генерирана от тези ИТ системи.

Клиенти за изразяване на сигурност, които са предприятия от обществен интерес

950.11 П1 Очакванията относно независимостта на фирмата са завишени, когато ангажиментът за изразяване на сигурност се изпълнява от фирмата за предприятие от обществен интерес и резултатите от този ангажимент ще бъдат:

- (а) направени публично достояние, включително до акционерите и други заинтересовани страни; или
- (б) предоставени на предприятие или организация, създадена по закон или с нормативна разпоредба да осъществява надзор над оперативната дейност на определен бизнес сектор или определена дейност.

Вземането под внимание на тези очаквания съставлява част теста за разумната и информирана трета страна, прилаган при определяне дали да се предостави различната от изразяване на сигурност услуга на клиента за изразяване на сигурност.

950.11 П2 Ако е налице заплаха от проверка на собствената работа във връзка с ангажимент, изпълняван при обстоятелствата, описани в параграф 950.11 П1 (б), фирмата се насърчава да оповести наличието на тази заплаха от проверка на собствената работа и стъпките, предприети за адресирането ѝ, пред страната, ангажираща фирмата или лицата, натоварени с общо управление на клиента за изразяване на сигурност и пред предприятието или организацията, създадена по закон или с нормативна разпоредба да осъществява надзор над оперативната дейност на определен бизнес сектор или определена дейност, на която ще бъдат предоставени резултатите от ангажимента.

...

РЕЧНИК, ВКЛЮЧИТЕЛНО СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

...

Конфиденциална информация Информация, данни или други материали под каквато и да е форма или на какъвто и да е носител (включително писмен, електронен, визуален или устен), които не са публично достъпни.

...

Фундаментални принципи *Този термин е описан в параграф 110.1 П1. На свой ред, всеки един от фундаменталните принципи е описан в следните параграфи:*

Почтеност *И111.1*

Обективност *И112.1*

Професионална компетентност и надлежно внимание
И113.1

Конфиденциалност *И114.1*
до И114.3

Професионално поведение *И115.1*

...

Тест за разумна и информирана трета страна *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.*

Тези термини са описани в параграф 120.5 П9.

...

. ДАТА НА ВЛИЗАНЕ В СИЛА

- Преработките на Части 1 до 3 ще бъдат в сила от 15 декември 2024 г.
- Преработките на Част 4А ще бъдат в сила за одити и прегледи на финансови отчети за периоди, започващи на или след 15 декември 2024 г.
- Съответните последвали изменения в Част 4Б във връзка с ангажименти за изразяване на сигурност по отношение на съответен предмет, обхващащ периоди от време, ще бъдат в сила за периоди, започващи на или след 15 декември 2024 г.; в останалите случаи тези изменения ще бъдат в сила, считано от 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, 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 © April 2023 by the International Federation of Accountants (IFAC). All rights reserved.

Авторски права © април 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.

Публикувано от:



Настоящите *Преработки на кодекса, свързани с технологиите*, 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 технологиите* 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 технологиите*, издание 2023 © 2023 на International Federation of Accountants (IFAC). Всички права запазени.

Текст на български език на *Преработки на кодекса, свързани с технологиите*, издание 2023 © 2023 на International Federation of Accountants (IFAC). Всички права запазени.

Оригинално заглавие: Technology-related revisions to the code, 2023 Edition

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



International
Ethics Standards
Board for Accountants®

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

Публикувано от:

