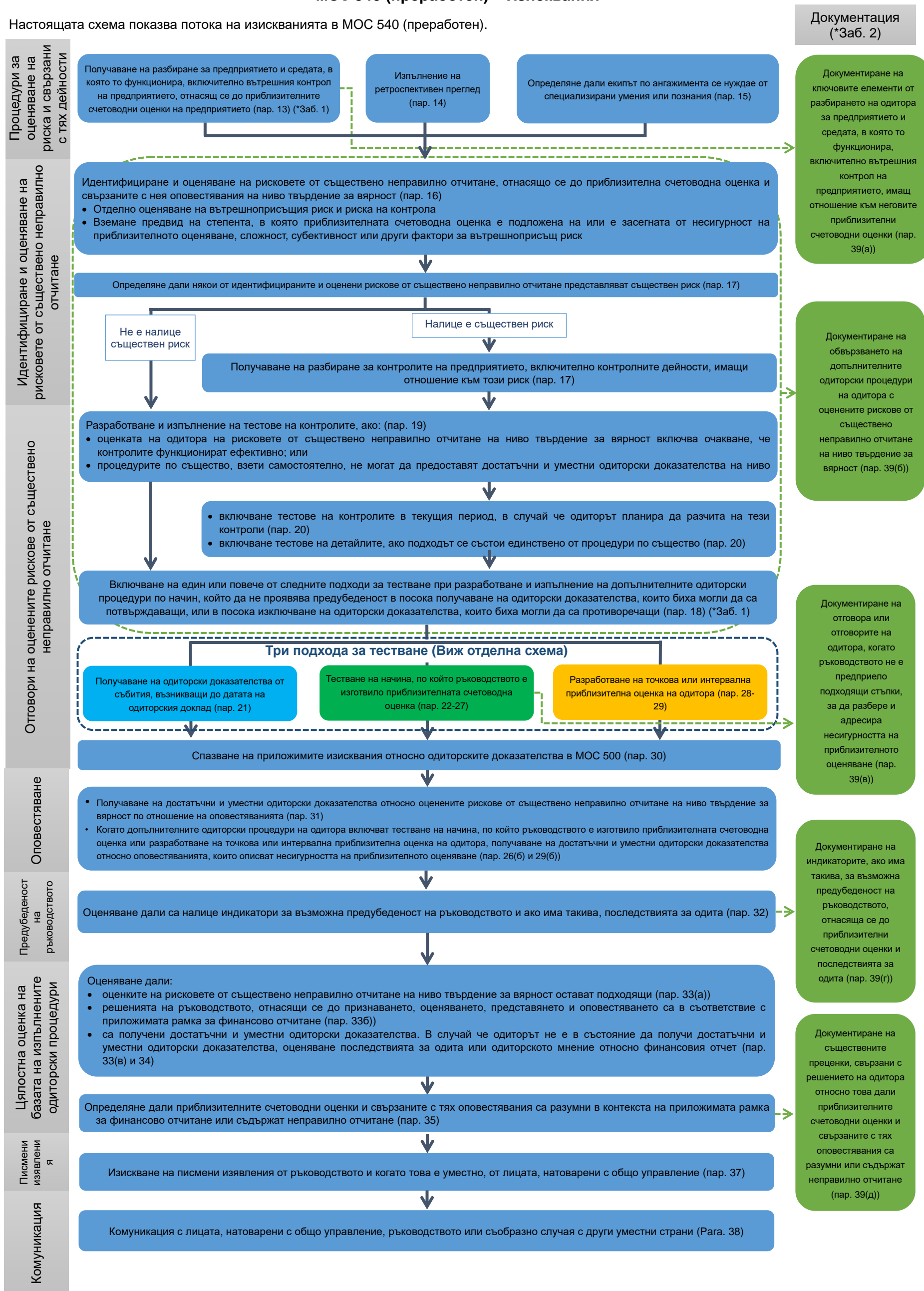


МОС 540 (преработен) – Изисквания

Настоящата схема показва потока на изискванията в МОС 540 (преработен).



*Забележки

1. Възможност мащабът да се променя съобразно потребностите

- Естеството, времето на изпълнение и обхватът на оценката на риска и допълнителните одиторски процедури ще варират в зависимост от несигурността на приблизителното оценяване и оценката на свързаните с това рискове от съществено неправилно отчитане. (пар. 3)
- Процедурите на одитора за получаване на разбиране за предприятието и средата, в която то функционира следва да бъдат изпълнени в степента, необходима за осигуряване на подходяща база за идентифициране и оценяване на рисковете от съществено неправилно отчитане на ниво финансов отчет и на ниво твърдение за вярност. (пар. 13)
- Допълнителните одиторски процедури на одитора следва да са в отговор на оценените рискове от съществено неправилно отчитане на ниво твърдение за вярност, като те следва да вземат под внимание, че колкото по-висок е оцененият риск от съществено неправилно отчитане, толкова по-убедителни трябва да бъдат одиторските доказателства. (пар. 18)
- Насоки, които демонстрират как изискванията на стандарта биха могли да бъдат съразмерно пригодени към съответния мащаб могат да бъдат открити в параграфи A20–A22, A63, A67 и A84. (пар. A7)

2. Документация

- Параграф 39 от МОС 540 (преработен) очертава в общи линии конкретните изисквания за документиране във връзка с одита на приблизителните счетоводни оценки и свързаните с тях оповестявания. Вж. МОС 230, *Одиторска документация*, във връзка с отговорността на одитора да изготви одиторска документация при одит на финансови отчети и Приложенията към стандарта, които изброява други МОС, съдържащи специфични изисквания и насоки относно документацията.

Настоящите диаграми на *International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB)*, публикувани от *International Federation of Accountants (IFAC)*, април 2019 г. на английски език, са преведени на български език от Института на дипломираните експерт-счетоводители в България през март 2020 г. и се възпроизвеждат с разрешението на IFAC. Одобреният текст на всички публикации на IFAC е този, публикуван от IFAC на английски език. IFAC не носи отговорност за точността и пълнотата на превода и за всички действия, които произтичат от това.

Текст на английски език на *МОС 540 /преработен/ Помощни материали: диаграми* © 2019 на International Federation of Accountants (IFAC). Всички права запазени.

Текст на български език на *МОС 540 /преработен/ Помощни материали: диаграми* © 2019 на International Federation of Accountants (IFAC). Всички права запазени.

Оригинално заглавие: *ISA 540 (revised) Implementation Support: Flowcharts and Diagram, 2019 Edition*

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