

Окончателно становище
декември 2020 г.

Съответни изменения в МОС
и свързани по съдържание
материали, произтичащи от
проектите във връзка с
управление на качеството

IAASB

International Auditing
and Assurance
Standards Board

За Съвета по международни одиторски стандарти и стандарти за изразяване на сигурност (СМОССИС)

Настоящият документ е разработен и одобрен от Съвета по международни одиторски стандарти и стандарти за изразяване на сигурност.

Целта на СМОССИС е да служи на обществения интерес, като изготвя и въвежда висококачествени одиторски стандарти, стандарти за изразяване на сигурност и други свързани с одита или изразяването на сигурност стандарти и като съдейства за сближаването на международните и национални одиторски стандарти и стандарти за изразяване на сигурност, повишавайки по този начин качеството и последователността на практиката в световен мащаб и укрепвайки общественото доверие в глобалната одиторска професия.

СМОССИС разработва одиторски стандарти, стандарти за изразяване на сигурност и насоки за използване от всички професионални счетоводители съгласно споделен процес по изготвяне и въвеждане на стандарти с участието на Съвета за публичен надзор, който осъществява надзор над дейността на СМОССИС, и Консултативната съвещателна група на СМОССИС, която предоставя информация от гледната точка на обществения интерес при разработването на стандартите и насоките. Структурите и процесите, които подкрепят дейността на СМОССИС, се обезпечават от Международната федерация на счетоводителите (IFAC).

За информация относно авторските права, запазената марка и разрешенията, моля вижте [стр. 36](#).

ISA.



International Auditing
and Assurance
Standards Board®

СЪОТВЕТНИ ИЗМЕНЕНИЯ В МЕЖДУНАРОДНИТЕ ОДИТОРСКИ СТАНДАРТИ (МОС) И СВЪРЗАНИ ПО СЪДЪРЖАНИЕ МАТЕРИАЛИ, ПРОИЗТИЧАЩИ ОТ ПРОЕКТИТЕ ВЪВ ВРЪЗКА С УПРАВЛЕНИЕ НА КАЧЕСТВОТО

Предговор към международните стандарти за контрол върху управление на качеството, одит, преглед, други ангажименти за изразяване на сигурност и свързани по съдържание услуги

Въведение

1. Този предговор към *Международните стандарти за контрол върху управление на качеството, одит, преглед, други ангажименти за изразяване на сигурност и свързани по съдържание услуги* е издаден, за да улесни разбирането за обхвата и задължителния характер на становищата, които публикува Съветът по международни одиторски стандарти и стандарти за изразяване на сигурност (СМОССИС), както това е изложено в Условието на работа на СМОССИС.

...

Задължителен характер, вменен на международните стандарти, издавани от Съвета по международни одиторски стандарти и стандарти за изразяване на сигурност

10. Международните стандарти за контрол върху управление на качеството (МСКК) трябва да бъдат прилагани за всички услуги, попадащи в рамките на стандартите за ангажименти на СМОССИС.

...

Международни стандарти за контрол върху управление на качеството

12. МСКУК са изготвени за приложение по отношение на фирми във връзка с всички предлагани от тях услуги, попадащи в обхвата на стандартите за ангажименти на СМОССИС. Задължителният характер на МСКУК е описан във въведението към всеки МСКУК.¹⁰

...

Приложимост на международните стандарти

19. Международните стандарти са уместни за ангажименти в публичния сектор. Когато е целесъобразно са включени допълнителни съображения, специфични за предприятията от публичния сектор:
 - (а) в рамките на основния текст на международния стандарт, в случая на МОС и МСКУК; или
 - (б) в „Гледната точка на публичния сектор“ (ГПС), която е включена в края на останалите международни стандарти.

¹⁰ МСУК 1, *Управление на качеството за фирми, които извършват одити или прегледи на финансови отчети или други ангажименти за изразяване на сигурност или свързани по съдържание услуги*, параграф 12 и МСУК 2, *Прегледи за качеството на ангажимента*, параграф 10

...

МОС 200, Общи цели на независимия одитор и на провеждането на одит в съответствие с международните одиторски стандарти

Въведение

...

Изисквания

Етични изисквания, свързани с одита на финансови отчети

14. Одиторът спазва свързаните етични изисквания, включително онези, които ~~се отнасят до~~ са свързани с независимостта относно ангажименти за одит на финансови отчети. (вж. параграфи А16–А19)

...

Приложение и други пояснителни материали

Етични изисквания, свързани с одита на финансови отчети (Вж: параграф 14)

- А19. ~~Международен стандарт за контрол върху управление на качеството (МСКУК) 1,¹¹ или националните изисквания, които са поне толкова важни,¹² се занимават с отговорностите на фирмата за създаване разработването, внедряването и поддържане функционирането на системата за контрол върху качеството на одиторски ангажименти. МСКК 1 излага отговорностите управление на качество, която предоставя на фирмата установяване на политика и процедури, разработени, за да ѝ предоставят разумна степен на сигурност, че фирмата и нейният персонал спазват изпълняват своите отговорности в съответствие с професионалните стандарти и приложимите закони и регулаторни изисквания и изпълняват ангажиментите в съответствие с такива стандарти и изисквания. Като част от нейната система за управление на качеството, МСУК 1 изисква фирмата да установи цели във връзка с качеството, които да адресират изпълнението на отговорностите в съответствие с приложимите етични изисквания, включително тези, отнасящи се до независимостта.¹³ МОС 220 (преработен) излага отговорностите на съдружника, отговорен за ангажимента, по отношение на съответните етични изисквания, включително тези, отнасящи се до независимостта.¹⁴ Те включват да бъде бдителен чрез наблюдение или извършване на запитвания, когато е необходимо, за доказателства за неспазване на съответните етични изисквания от членовете на екипа за ангажимента, определяне на подходящи действия, ако на съдружника, отговорен за ангажимента, му станат известни въпроси, които показват, че членове на екипа за ангажимента не са спазили съответните етични изисквания, и достигане~~

¹¹ МСКУК 1, ~~Контрол върху Управление на качеството~~ за фирми, които извършват одити и цели прегледи на финансови отчети и цели други ангажименти за изразяване на сигурност и цели свързани по съдържание услуги

¹² МОС 220 (преработен), ~~Контрол върху Управление на качеството на одита на финансови отчети~~, параграф 23

¹³ МСКУК 1, параграфи 20–2529

¹⁴ МОС 220 (преработен), параграфи 16–21

~~до заключение за спазването на изискванията за независимост, които са приложими към ангажимента за одит.¹⁵ МОС 220 отчита, че екипът за ангажимента има право да се позовава на системата за контрол върху качеството на фирмата за удовлетворяване на отговорностите си по отношение на процедурите за контрол върху качеството, приложими към индивидуалния ангажимент за одит, освен ако информацията, предоставена от фирмата или от други страни не предполага друго. МОС 220 (преработен) описва също така случаите, когато екипът по ангажимента може да разчита на политиките или процедурите на фирмата при управляване на качеството и постигане на качество на ниво ангажимент.¹⁶~~

...

Професионална преценка (Вж: параграф 16)

A27. Упражняването на професионална преценка във всеки конкретен случай се базира на фактите и обстоятелствата, които са известни на одитора. Консултации по различни или спорни въпроси в процеса на изпълнение на одита, както в рамките на екипа за ангажимента, така и между екипа за ангажимента и други лица на подходящо ниво във и извън фирмата, като например изискваните от МОС 220 (преработен),¹⁷ подпомагат одитора при извършването на информирани и разумни преценки..

...

Достатъчни и уместни одиторски доказателства и одиторски риск (Вж: параграфи 5 и 17)

Достатъчност и уместност на одиторските доказателства

A30. В подкрепа на одиторското мнение и доклад са необходими одиторски доказателства. Те са кумулативни и се получават основно от одиторските процедури, изпълнени по време на одита. Те могат, обаче, да включват и информация, получена от други източници, като например, предишни одити (при условие, че одиторът е определил дали са възникнали промени спрямо предишния одит, които могат да се отразят върху тяхната уместност за текущия одит¹⁸) или чрез информацията, получена от фирмата при приемане или продължаване на взаимоотношението с клиента или ангажимента процедурите за контрол върху качеството за приемане и продължаване на ангажименти за клиенти на фирмата. В допълнение към другите източници от и извън предприятието, счетоводните му регистри представляват важен източник на одиторски доказателства. Също така, информация, която може да се използва като одиторски доказателства, може да е изготвена от експерт, назначен или ангажиран от предприятието. Одиторските доказателства включват както информация, която подкрепя и потвърждава твърденията за вярност на ръководството, така и каквато и да било информация, която противоречи на тези твърдения за вярност. В допълнение, в някои случаи, липсата на информация (например, отказ на ръководството да предостави искано изявление) се използва от одитора и следователно, също представлява одиторско доказателство. По-голямата част от

¹⁵ ~~МОС 220, параграфи 9-12~~

¹⁶ МОС 220 (преработен), параграф A10

¹⁷ МОС 220 (преработен), параграф 4835

¹⁸ МОС 315 (преработен 2019), Идентифициране и оценяване на рисковете от съществени неправилни отчитания чрез получаване на разбиране за предприятието и неговата среда, параграф 916

работата на одитора при формиране на неговото мнение включва получаването и оценяването на одиторски доказателства.

...

Провеждане на одит в съответствие с МОС

Съдържание на МОС (Вж: параграф 19)

А64. . В отделен раздел под заглавието "Определения" МОС може да включва описание на значенията, дадени на някои термини за целите на МОС. Те се предоставят, за да се подпомогне последователното приложение и тълкуване на МОС, и не са предвидени да се прилагат с приоритет над дефиниции, които могат да бъдат дадени за други цели, независимо дали в закон, нормативна разпоредба или по друг начин. Освен ако не е упоменато друго, тези термини имат същите значения във всички МОС. Речникът на термините, отнасящ се за международните стандарти, публикуван от Съвета по Международни одиторски стандарти и стандарти за изразяване на сигурност в *Ръководството по международни стандарти за контрол върху управление на качеството, одит, преглед, други ангажименти за изразяване на сигурност и свързани по съдържание услуги*, издаден от МФС, съдържа пълен списък на термините, чиито определения са дадени в МОС. Той включва и описания на други термини, които са използвани в МОС, за да се подпомогне общото и последователно тълкуване и превод.

...

МОС 210, Договаряне на условията на одиторските ангажименти

Въведение

Обхват на настоящия МОС

1. Настоящият Международен одиторски стандарт (МОС) разглежда отговорностите на одитора при договарянето на условията на одиторския ангажимент с ръководството и, където това е уместно, с лицата, натоварени с общо управление. Това включва установяването на някои предпоставки за извършване на одита, отговорността за които се носи от ръководството и, където е уместно, от лицата, натоварени с общо управление. МОС 220 (преработен)¹⁹ разглежда онези аспекти от приемането на ангажимента, които са под контрола на одитора. (Вж: параграф А1)

...

Изисквания

...

Приложение и други пояснителни материали

Обхват на настоящия МОС (Вж: параграф 1)

¹⁹ МОС 220 (преработен), ~~Контрол върху~~ Управление на качеството на одита на финансови отчети

A1. МСУК 1²⁰ разглежда отговорностите на фирмата във връзка с приемането и продължаването на взаимоотношения с клиенти и конкретни ангажменти. ~~Ангажменти за изразяване на сигурност, които включват одиторски ангажменти, могат да бъдат приемани, когато практикуващият одитор счита, че ще бъдат удовлетворени съответните етични изисквания, като например за независимост и професионална компетентност, и, когато ангажиментът демонстрира определени характеристики.~~²⁴ Отговорностите на одитора по отношение на приложимите етични изисквания, включително тези, отнасящи се до независимостта, в контекста на приемане на одиторския ангажмент и степента, в която те са в контрола на одитора, са разгледани в МОС 220 (преработен).²² Настоящият МОС разглежда онези въпроси (или предварителни условия), които са под контрола на предприятието и по които е необходимо одиторът и ръководството на предприятието да постигнат съгласие.

...

МОС 230, Одиторска документация

Въведение

...

Характер и цели на одиторската документация

...

3. Одиторската документация има редица допълнителни цели, включително изброените по-долу:
- Подпомагане на екипа по ангажмента за планирането и изпълнението на одита.
 - Подпомагане на членовете на екипа по ангажмента, отговорни за надзора, в насочването и надзора на одиторската работа и за изпълнение на задълженията им за преглед в съответствие с МОС 220 (преработен).²³
 - Осигуряване на възможност екипът по ангажмента да носи отговорност за своята работа.
 - Запазване на документация по въпроси от продължаваща важност за бъдещи одити.
 - Осигуряване на възможност за провеждане на прегледи за контрол върху качеството на ангажмента,²⁴ други видове прегледи на ангажмента²⁵ и дейности по текущо наблюдение съгласно системата на фирмата за управление на качеството ~~проверки в~~

²⁰ Международен стандарт за управление на качеството (МСУК) 1, Управление на качеството за фирми, които извършват одити или прегледи на финансови отчети или други ангажменти за изразяване на сигурност или свързани по съдържание услуги, параграф 30

²⁴ Международна обща рамка за ангажменти за изразяване на сигурност, параграф 17

²² МОС 220 (преработен), параграфи 9–44.16–21

²³ МОС 220 (преработен), Контрол върху Управление на качеството на одита на финансови отчети, параграфи 15–17, 29–34

²⁴ Международен стандарт за управление на качеството (МСУК) 2, Прегледи за качеството на ангажмента

²⁵ МСУК 1, Управление на качеството за фирми, които извършват одити или прегледи на финансови отчети или други ангажменти за изразяване на сигурност или свързани по съдържание услуги, параграф A135

Съответни изменения в МОС, произтичащи от проектите във връзка с управление на качеството

съответствие с МСКК 1²⁶ или с националните изисквания, които са поне толкова високи.²⁷

- Осигуряване на възможност за провеждане на външни проверки в съответствие с приложимите закони, регулаторни и други изисквания.

...

Изисквания

...

Приложение и други пояснителни материали

Документация за извършените одиторски процедури и получените одиторски доказателства

...

Форма, съдържание и обхват на одиторската документация (Вж: параграф 8)

...

Документиране на спазването на МОС (Вж: параграф 8(a))

...

A7. Одиторската документация осигурява доказателства, че одитът отговаря на изискванията на МОС. Обаче, нито е необходимо, нито е практически възможно одиторът да документира всеки въпрос разгледан или професионална преценка направена по време на одита. В допълнение, не е необходимо одиторът да документира отделно (като например, в списък за проверка) спазването на въпроси, за които това е демонстрирано от документи, включени в одиторското досие. Например:

- Съществуването на подходящо документиран одиторски план показва, че одиторът е планирал одита.
- Съществуването на подписано писмо за поемане на ангажимент в одиторското досие показва, че одиторът е договорил условията на ангажимента за одит с ръководството или, когато това е уместно, с лицата, натоварени с общото управление.
- Одиторски доклад, съдържащ подходящо квалифицирано мнение за финансовите отчети, показва, че одиторът е спазил изискванията за изразяване на квалифицирано мнение при обстоятелствата, посочени в МОС.
- Във връзка с изисквания, които са приложими като цяло през целия одит, е възможно да има редица начини, по които спазването им може да се демонстрира в одиторското досие:
 - Например, може да има повече от един начин, по който да се документира професионалния скептицизъм на одитора. Но независимо от това одиторската документация може да предоставя доказателства за упражнения от одитора професионален скептицизъм съгласно изискванията на МОС. Така например, във

²⁶ МСКК 1, *Контрол върху качеството за фирми, които извършват одити и прегледи на финансова информация и други ангажименти за изразяване на сигурност и свързани по съдържание услуги*, параграфи 32–33, 35–38, и 48

²⁷ МОС 220, параграф 2

връзка с приблизителни счетоводни оценки, когато получените одиторски доказателства съдържат доказателства, които потвърждават и същевременно противоречат на твърдения на ръководството, документирани как одиторът е оценил тези доказателства, включително професионалните преценки, направени при формиране на заключение относно достатъчността и уместността на получените одиторски доказателства.

- Аналогично, това, че съдружникът, отговорен за ангажимента, е поел отговорност за насочването и надзора и изпълнението на одита в съответствие с изискванията на МОС на екипа по ангажимента и прегледа на тяхната работа²⁸ може да бъде доказано по редица начини в одиторската документация. Това може да включва документация, която да доказва своевременното достатъчното и подходящо участие на съдружника, отговорен за ангажимента, в различни аспекти на одита, като например участие в дискусиите на екипа по ангажимента изисквани от МОС 315 (преработен 2019).²⁹

...

A13. МОС 220 (преработен) съдържа изисквания и насоки относно изисква одиторът да извърши преглед на изпълнената одиторска работа чрез преглед на одиторската документация-прегледа на одиторската документация.³⁰ Изискването за документирани на това кой е извършил преглед на изпълнената одиторска работа, не предполага необходимост всяка конкретна работна книга да включва доказателства за прегледа. Изискването, обаче, означава документирани на това каква одиторска работа е била подложена на преглед, кой е прегледал тази работа и кога е била подложена на прегледа.

...

Въпроси, възникващи след датата на одиторския доклад (Вж: параграф 13)

A20. Примерите за извънредни обстоятелства включват факти, които стават известни на одитора след датата на неговия доклад, но които са съществували към тази дата и, които, ако са били известни към тази дата, биха могли да наложат изменение във финансовия отчет, или биха накарали одиторът да модифицира мнението, изразено в одиторския доклад.³¹ Възникващите промени в одиторската документация се подлагат на преглед в съответствие с отговорностите за преглед, изложени в МОС 220 (преработен).³² ~~като съдружникът, отговорен за ангажимента, поема окончателната отговорност за промените.~~

Окомплектоване на окончателно одиторско досие (Вж: параграфи 14–16)

A21. МСКУК 1 (или националните изисквания, които са поне толкова високи) изисква системите на фирмите за управление на качеството да установят цел във връзка с качеството, която да адресира своевременното окомплектоване на документацията по ангажимента след датата на

²⁸ МОС 220 (преработен), параграф 29

²⁹ ~~МОС 315 (преработен 2019), Идентифициране и оценяване на рисковете от съществени неправилни отчитания, параграф 17~~

³⁰ МОС 220 (преработен), параграфи 47–29–34

³¹ МОС 560, Последващи събития, параграф 14

³² МОС 220 (преработен), параграфи 46–29–34

~~доклада по ангажимента от фирмите да установят политика и процедури за своевременно приключване на окомплектоването на одиторските досиета.~~³³ Подходящ времеви срок, в рамките на който да се приключи окомплектоването на окончателното одиторско досие, обикновено е не повече от 60 дни след датата на одиторския доклад.³⁴

...

- A23. ~~МСКУК 1 (или националните изисквания, които са поне толкова високи) изисква от фирмите да установяват политика и процедури за запазване на документацията по ангажиментите системите на фирмите за управление на качеството да установят цел във връзка с качеството, която да адресира подходящото поддържане и съхранение на документацията по ангажиментите, с цел да се отговори на потребностите на фирмата и да се изпълнят изискванията на закон, нормативна разпоредба, приложимите етични изисквания или професионалните стандарти.~~³⁵ Периодът на съхранение за одиторските ангажименти обикновено е не по-малко от пет години от датата на одиторския доклад, или, ако е по-късна, датата на одиторския доклад за групата върху финансовия отчет на групата, когато това е приложимо.³⁶
- A24. Пример за обстоятелства, при които одиторът може да счете за необходимо да модифицира съществуваща одиторска документация или да добави нова одиторска документация, след като е приключено окомплектоването на досието, е необходимостта от поясняване на съществуваща одиторска документация, възникваща от коментари, получени по време на проверки за наблюдение, извършени от вътрешни или външни страни дейности по текущо наблюдение или външни инспекции.

Приложение (Вж: параграф 1)

Специфични изисквания към одиторската документация в други МОС

Това приложение идентифицира параграфите в други МОС, които съдържат специфични изисквания към документацията. Списъкът не може да замени вземането под внимание на изискванията и свързаното приложение и други пояснителни материали в МОС.

- МОС 210, *Договаряне на условията на одиторските ангажименти* – параграфи 10–12
- МОС 220 (преработен), *Контрол върху Управление на качеството на одита на финансови отчети* – параграф ~~24~~41

МОС 250 (преработен), Съобразяване със закони и нормативни разпоредби при одита на финансови отчети

Въведение

...

Изисквания

³³ МСКУК 1, параграф ~~45~~31(e)

³⁴ МСКУК 1, параграф ~~А54~~А83

³⁵ МСКУК 1, параграф ~~47~~31(e)

³⁶ МСКУК 1, параграф ~~А64~~А85

...

Материали за приложение и други пояснителни материали

...

Оценяване на последствията от идентифицирано или подозирано неспазване на изискванията (Вж: параграф 22)

...

A25. При определени обстоятелства одиторът може да обмисли да се оттегли от ангажимента, при условие че това е разрешено от закон или нормативна разпоредба, когато, например, ръководството или лицата, натоварени с общо управление, не предприемат коригиращите действия, които той счита за целесъобразни при конкретните обстоятелства, или идентифицираното или подозирано неспазване на изискванията поражда въпроси относно почтеността на ръководството или лицата, натоварени с общо управление дори когато случаят на неспазване на изискванията не е съществен за финансовия отчет. Одиторът може да счете за подходящо да получи правен съвет, за да реши дали оттеглянето от ангажимента е целесъобразно. Когато одиторът реши, че оттеглянето от ангажимента би било целесъобразно, това му действие не замества изпълнението на други отговорности съгласно закон, нормативна разпоредба или приложими етични изисквания да отговори на идентифициран или подозиран случай на неспазване на изискванията. Нещо повече, параграф A9A55 от МОС 220 (преработен)³⁷ посочва, че някои етични изисквания може да задължават предходния одитор, при искане от страна на предложени нов одитор, да му предостави информация относно случаи на неспазване на изискванията на закони и нормативни разпоредби.

...

МОС 260 (преработен), Комуникация на одиторски въпроси с лицата, натоварени с общо управление

...

Изисквания

...

Материали за приложение и други пояснителни материали

...

Въпроси, които да бъдат комуникирани

...

Съществени констатации от одита (Вж: параграф 16)

...

Други съществени въпроси, имащи отношение към процеса на финансово отчитане (Вж: параграф 16(д))

³⁷ МОС 220 (преработен), ~~Контрол върху~~ Управление на качеството на одита на финансови отчети

A28. До степеня, в която не са вече адресирани от изискванията в параграфи 16(а)–(г) и свързаните с тях материали за приложение, одиторът може да обмисли комуникирането във връзка с други въпроси, обсъдени или разглеждани от лицето, извършващо преглед за контрол ~~върху качеството на ангажимента, в случай че такова лице е назначено, в съответствие с МОС 220.~~³⁸

Независимост на одитора (Вж: параграф 17)

A29. От одитора се изисква да спазва приложимите етични изисквания, включително тези, отнасящи се до независимостта, свързани с ангажиментите за одит на финансови отчети.³⁹

Приложение 1

(Вж: параграф 3)

Специфични изисквания в МСКУК 1 и други МОС, които се отнасят до комуникациите с лицата, натоварени с общо управление

Настоящото приложение идентифицира параграфи в МСКУК 1⁴⁰ и други МОС, които изискват комуникиране на конкретни въпроси с лицата, натоварени с общо управление. Списъкът не замества разглеждането на изискванията и свързаните с тях материали за приложение и други пояснителни материали, съдържащи се в МОС.

- МСКУК 1, *Контрол върху Управление на качеството за фирми, които извършват одити и или прегледи на финансови отчети и или други ангажименти за изразяване на сигурност и или свързани по съдържание услуги* – параграф 30(а)34(д)

...

МОС 300, *Планиране на одита на финансови отчети*

Въведение

Обхват на настоящия МОС

1. Настоящият Международен одиторски стандарт (МОС) разглежда отговорността на одитора за планиране на одита на финансови отчети. Настоящият МОС е разработен в контекста на повтарящи се одити. Допълнителните въпроси за разглеждане, свързани с одиторски ангажименти за първи път, са упоменати отделно.

~~Роля и време за извършване на планирането~~

2. Планирането на одита включва определяне на общата одиторска стратегия за ангажимента и разработването на план на одита. ~~Подходящото~~ Управлението на качеството на ниво ангажимент в съответствие с МОС 220 (преработен), заедно с адекватното планиране в съответствие с настоящия МОС, дава своите ползи за одита на финансов отчет по няколко

³⁸ ~~Виж параграфи 19–22 и А23–А33 от МОС 220, *Контрол върху качеството на одита на финансови отчети*.~~

³⁹ МОС 200, *Общи цели на независимия одитор и на провеждането на одит в съответствие с Международните одиторски стандарти*, параграф 14

⁴⁰ МСКУК 1, *Контрол върху Управление на качеството за фирми, които извършват одити и или прегледи на финансови отчети и или други ангажименти за изразяване на сигурност и или свързани по съдържание услуги*

начина, включително с това, че: (Вж: параграф А4А0–А3)

- помага на одитора да отдели подходящото внимание на важните области на одита;
- помага на одитора своевременно да идентифицира и разреши потенциалните проблеми;
- помага на одитора надлежно да организира и управлява одиторския ангажимент, така че той да бъде изпълнен по ефективен и ефикасен начин;
- помага за избора на членове на екипа за ангажимента, които имат подходящи за целта способности и степен на компетентност в отговор на очакваните рискове, както и за адекватното възлагане на работата на всеки от тях;
- улеснява инструктирането на и надзора върху членовете на екипа за ангажимента, и на прегледа на тяхната работа;
- помага, когато е подходящо, за координирането на работата, извършена от одиторите на компоненти и от експерти.

...

Изисквания

...

Предварителни дейности по ангажимента

6. В началото на текущия одиторски ангажимент одиторът изпълнява следните дейности:
- (а) Изпълнение на процедурите, изисквани от МОС 220 (преработен) относно приемането и продължаването на взаимоотношенията с клиента и на конкретния одиторския ангажимент,⁴¹
 - (б) Оценка на спазването на съответните етични изисквания, включително тези, отнасящи се до независимостта, в съответствие с МОС 220 (преработен);⁴² и
 - (в) Постигане на разбиране относно условията на ангажимента, както това се изисква от МОС 210.⁴³ (Вж: параграфи А5–А7)

Дейности по планиране

...

8. За създаването на общата одиторска стратегия одиторът, одиторът разглежда информацията, получена от спазването на изискванията на МОС 220 (преработен) и:
- (а) установява характеристиките на ангажимента, които определят неговия обхват;
 - (б) потвърждава целите за докладване на ангажимента с цел планиране на времето на изпълнение на одита и естеството на необходимите комуникации;

⁴¹ МОС 220 (преработен), Контрол върху Управление на качеството на одита на финансови отчети, параграфи 42–43 22–24

⁴² МОС 220 (преработен), параграфи 9–11 16–21

⁴³ МОС 210, Договаряне на условията на одиторските ангажименти, параграфи 9–13

- (в) разглежда факторите, които съгласно професионалната преценка на одитора, са съществени за насочването усилията на екипа за ангажимента;
 - (г) взема под внимание резултатите от предварителните дейности по ангажимента и, когато това е целесъобразно, преценява дали познанията, придобити от други ангажменти за предприятието, изпълнени от съдружника, отговорен за ангажимента, са съответстващи; и
 - (д) потвърждава характера, времето за изпълнение и степента на обхвата на ресурсите, необходими за изпълнение на ангажимента.⁴⁴ (Вж: параграфи А8–А11)
9. Одиторът разработва план на одита, който включва описание на:
- (а) естеството, времето на изпълнение и обхвата на планираното ръководство и надзор над членовете на екипа по ангажимента и прегледа на тяхната работа. (Вж: параграфи А16–А17)
 - (аб) естеството, времето на изпълнение и обхвата на планираните процедури за оценка на риска, както това е дефинирано съгласно МОС 315 (преработен 2019).⁴⁵
 - (бв) естеството, времето на изпълнение и обхвата на допълнителните одиторски процедури на ниво твърдение за вярност, както това е дефинирано съгласно МОС 330.⁴⁶
 - (вг) другите планирани одиторски процедури, които се изисква да бъдат изпълнени, за да отговаря ангажиментът на изискванията на МОС. (Вж: параграфи А12-А14)
- ...
- ~~11. Одиторът планира характера, времето на изпълнение и обхвата на инструктирането и на надзора върху членовете на екипа за ангажимента, както и на прегледа на тяхната работа. (Вж: параграф А16–А17)~~

Документация

12. Одиторът включва в одиторската документация.⁴⁷
- (а) общата одиторска стратегия;
 - (б) плана на одита; и
 - (в) всякакви съществени промени, направени в общата одиторска стратегия или плана на одита, включително съществените промени в естеството, времето на изпълнение и обхвата на планираното ръководство и надзор над членовете на екипа по ангажимента и прегледа на тяхната работа,⁴⁸ и причините за тези промени. (Вж: параграфи А18–А21)

Допълнителни въпроси за разглеждане при одиторски ангажменти за първи път

13. Преди започването на одит за първи път одиторът извършва следните дейности:

⁴⁴ МОС 220 (преработен), параграф 25

⁴⁵ МОС 315 (преработен 2019 г.), *Идентифициране и оценяване на рисковете от съществени неправилни отчитания*

⁴⁶ МОС 330, *Одиторски процедури в отговор на оценените рискове*

⁴⁷ МОС 230, *Одиторска документация*, параграфи 8–11, и А6

⁴⁸ МОС 220 (преработен), параграфи 30 и А91–А92

- (а) изпълнение на процедури, изисквани от МОС 220 (преработен) относно приемането на взаимоотношенията с клиента (нов) и на конкретния одиторски ангажимент,⁴⁹ и
- (б) комуникация с предишния одитор, когато е налице смяна на одиторите, в съответствие със съответните етични изисквания. (Вж: параграф А22)

...

Приложение и други пояснителни материали

А0. МОС 220 (преработен) разглежда специфичните отговорности на одитора във връзка с управлението на качеството на ниво ангажимент при одит на финансови отчети и свързаните с това отговорности на съдружника, отговорен за ангажимента. Информацията, получена от спазването на изискванията на МОС 220 (преработен) е уместна и по отношение на настоящия МОС. Така например, в съответствие с МОС 220 (преработен), от съдружника, отговорен за ангажимента, се изисква да определи, че достатъчни и подходящи ресурси, за да бъде изпълнен ангажиментът, са насочени или предоставени на разположение на екипа по ангажимента, имайки предвид естеството и обстоятелствата на ангажимента за одит. Такова определяне има пряко отношение към уточняване на естеството, времето и обхвата на необходимите за изпълнение на ангажимента ресурси в общата стратегия, съгласно изискването от параграф 8 от настоящия МОС.

Роля и време за извършване на планирането (Вж: параграф 2)

А1. Характерът и обхватът на дейностите по планирането варират в зависимост от размера и сложността на предприятието, предишния опит на ключовите членове на екипа за ангажимента с предприятието и промените в обстоятелствата, които възникват по време на одиторския ангажимент. При планиране на одита, одиторът може да използва техники и инструменти за управление на проекти. МОС 220 (преработен)⁵⁰ описва как такива техники и инструменти може да подпомогнат екипа по ангажимента при управляване на качеството на ангажимента.

...

А3. Одиторът може да реши да обсъди елементите от планирането с ръководството на предприятието с цел улесняване провеждането и управлението на одиторския ангажимент да се помогне на одитора при управляването на качеството и постигане на качество на ниво ангажимент (например, да координира някои от планираните одиторски процедури с работата на персонала на предприятието). Въпреки че тези дискусии възникват често, общата одиторска стратегия и планът на одита остават отговорност на одитора. Когато се обсъждат въпроси, включени в общата одиторска стратегия или плана на одита, е необходимо да се отдели достатъчно внимание, за да не се компрометира ефективността на одита. Например, обсъждането с ръководството на характера и времето на изпълнение на детайлните одиторски процедури може да компрометира ефективността на одита като направи одиторските процедури твърде предсказуеми.

...

⁴⁹ МОС 220 (преработен), параграфи 42–43, 22–24

⁵⁰ МОС 220 (преработен), параграфи А73–А74

Предварителни дейности по ангажимента (Вж: параграф 6)

- A5. Изпълнението на предварителните дейности по ангажимента, посочени в параграф 6, в началото на текущия одиторски ангажимент, подпомага одитора при идентифицирането и оценката на събития или обстоятелства, които могат да повлияят негативно способността му да планира и изпълни одиторския ангажимент-управлява качеството и да постига качество на ниво ангажимент в съответствие с МОС 220 (преработен).
- A6. Изпълнението на тези предварителни дейности по ангажимента дава възможност да се гарантира, че одиторът планира одиторски ангажимент, ~~за който да~~, например:
- ~~одиторът поддържа~~ поддържа необходимата независимост и способност за неговото изпълнение.
 - определи, че не са налице проблеми с почтеността на ръководството, които биха могли да се отразят върху желанието на одитора да продължи ангажимента.
 - определи, че не е налице неразбиране с клиента относно условията на ангажимента.
- A7. ~~Разглеждането от страна на одитора на продължаването на ангажимента с клиента и съответните етични изисквания, включително тези за независимостта, се извършва по време на изпълнението на одиторския ангажимент – с възникването на промени в условията и обстоятелствата. Изпълнението на първоначални процедури както за продължаване на ангажимента с клиента, така и за оценка на съответните етични изисквания (включително тези за независимостта) в началото на текущия одиторски ангажимент, означава, че те са приключени преди изпълнението на други съществени дейности за текущия одиторски ангажимент. За продължаващи одиторски ангажименти тези първоначални процедури често се извършват малко след (или във връзка с) приключването на предишния одит.~~

Дейности по планирането

Обща одиторска стратегия (Вж: параграфи 7–8)

- A8. Процесът на разработване (създаване) на общата одиторска стратегия ~~немага на одитора да~~ определи, като част за завършване на процедурите за оценка на одиторския риск, може да включва такива въпроси като:
- Естеството на ресурсите (човешки, технологични или интелектуални) които следва да бъдат използвани за специфични области на одита, като например, Например, ползването на членове в екипа с подходящ опит за високорисковите области на одита или въвличане участието на експерти за отделни сложни въпроси; използване на опитни членове на екипа в областите с висок риск или възлагането на задачи на експерти, които да адресират сложни въпроси;
 - Обема на ресурсите, които следва да бъдат разпределени по отделни специфични области на одита, като например, Например, брой на членовете на екипа, на които е възложено да наблюдават присъстват на инвентаризации в съществени множество местоположения, степента на преглед на работата на другите одитори в случай на одити на група или определените по бюджета за одита часове за високорисковите области;
 - Кога ще бъдат използвани тези ресурси, като например дали на междинен одит или на ключови крайни дати; и

- По какъв начин ~~ще бъдат управлявани, насочвани и текущо контролирани ресурсите, ресурсите ще бъдат обект на ръководство, надзор или използване. Например, кога се очаква провеждането на срещи за информиране (въвеждане в ангажимента) и инструктаж на екипа, по какъв начин се очаква да бъдат проведени прегледите на работата от страна на съдружника, отговорен за ангажимента и на мениджъра (например, на мястото на провеждане на ангажимента или извън него), и дали да се извършват прегледи за контрол върху качеството за ангажимента.~~

A8A. МОС 220 (преработен) съдържа изисквания и насоки относно ресурсите за ангажимента и изпълнението на ангажимента (включително ръководството и надзора над членовете на екипа по ангажимента и прегледа на тяхната работа).

...

Инструктиране, надзор и преглед (Вж: параграф 11)

A16. МОС 220 (преработен) разглежда отговорността за естеството, времето на изпълнение и обхвата на ръководството и надзора над членовете на екипа по ангажимента и прегледа на тяхната работа.⁵¹ ~~Характерът, времето на изпълнение и обхвата на инструктирането към, и на надзора над членовете на екипа по ангажимента, както и на прегледа на тяхната работа варират в зависимост от редица фактори, включително:~~

- ~~размер и сложност на предприятието.~~
- ~~област на одита.~~
- ~~оценени рискове от съществени неправилни отчитания (например, повишаване на оценения риск от съществени неправилни отчитания в дадена област на одита, което обикновено налага съответно повишаване на обхвата и своевременността при указанията към и надзора над членовете на екипа за ангажимента и на по-подробен преглед на тяхната работа).~~
- ~~способности и компетентност на отделните членове на екипа, изпълняващи одиторската работа.~~

~~МОС 220 съдържа допълнителни насоки относно инструктирането, надзора и прегледа на одиторската работа.~~⁵²

Специфични въпроси, свързани с малки предприятия

~~A17. Ако одитът се изпълнява изцяло от съдружника, отговорен за ангажимента, не възникват въпроси за инструктиране и надзор на членовете на екипа за ангажимента, и за прегледа на тяхната работа. В такива случаи съдружникът, отговорен за ангажимента, след като лично е изпълнил всички аспекти от работата, ще е наясно с всички съществени проблемни въпроси. Фермирането на обективно становище относно целесъобразността на преценките, направени в процеса на одита, може да създаде практически проблеми, когато едно и също лице изпълнява целия одит. Ако се разглеждат особено сложни или необичайни въпроси и одитът се изпълнява от самостоятелно практикуващ професионален счетоводител, може да е~~

⁵¹ МОС 220 (преработен), параграфи 29–31

⁵² МОС 220, параграфи 15–17

~~желателно да се планира консултация с други одитори с подходящ опит или с професионалната организация на одитора.~~

Документация (Вж: параграф 12)

A18. Документацията за общата одиторска стратегия е писмено свидетелство за ключовите решения ~~считани за необходими за подходящото планиране на одита при управляване на качеството на ниво ангажимент и средство за~~ комуникирането на съществените въпроси с екипа по ангажимента. Например, одиторът може да обобщи общата одиторска стратегия под формата на меморандум, съдържащ ключовите решения относно цялостния обхват, време на изпълнение и провеждане на одита.

...

A20A. Документирането на ръководството и надзора над членовете на екипа по ангажимента и прегледа на тяхната работа в съответствие с МОС 220 (преработен) също може да осигури писмено свидетелство за съществените промени в планираното естество, време на изпълнение и обхват на ръководството, надзора и прегледа.

...

Допълнителни въпроси за разглеждане при одиторски ангажименти за първи път (Вж: параграф 13)

A22. Намерението и целта на планирането на одита остават едни и същи независимо дали одитът представлява одит за първи път или е повтарящ се ангажимент. За одит за първи път обаче, одиторът може да е необходимо да разшири дейностите по планиране, тъй като обикновено той няма предишен опит с предприятието, който да се взема под внимание при планирането на повтарящи се ангажименти. При ангажимент за одит за първи път допълнителните въпроси, които одиторът може да разгледа при разработването на общата одиторска стратегия и плана на одита, включват следното:

- споразумение, което следва да бъде постигнато с предишния одитор, например, за преглед на работните книжа на предишния одитор, освен ако това не е забранено по закон или по силата на друга нормативна разпоредба.
- каквито и да било съществени въпроси (включително приложението на счетоводни принципи или одиторски стандарти или стандарти за отчитане), обсъдени с ръководството във връзка с първоначалния избор на одитор, комуникирането на тези въпроси с лицата, натоварени с общо управление, и по какъв начин тези въпроси се отразяват върху общата одиторска стратегия и на плана на одита.
- одиторски процедури, необходими за получаване на достатъчни и уместни одиторски доказателства относно началните салда.⁵³
- други процедури, изисквани от системата на фирмата за контрол върху качеството за одиторски ангажименти за първи път (например, системата на фирмата за контрол върху качеството може да изисква включването на друг съдружник или старши специалист за отговорите, разработени и приложени от фирмата по отношение на първоначални

⁵³ МОС 510, *Първоначални ангажименти за одит - начални салда*

ангажименти за одит (например, системата на фирмата за управление на качеството може да включва отговори, които да изискват друг съдружник или лице с подходящи правомощия да извърши преглед на общата одиторска стратегия преди започването на съществените одиторски процедури или преглед на докладите преди тяхното издаване).

Приложение

(Вж: параграфи 7–8, А8–А11)

Въпроси за разглеждане при създаването на общата одиторска стратегия

Настоящото приложение предоставя примери за въпроси, които одиторът може да вземе под внимание при ~~определянето на общата одиторска стратегия~~ управляване на качеството на ниво ангажимент. Редица от тези въпроси ще повлияят на общата одиторска стратегия и подробния план за одита на одитора. Предоставените примери обхващат широка гама въпроси, приложими по отношение на редица ангажименти. Въпреки че някои от въпросите, разгледани по-долу, може да се изискват за изпълнение от други МОС, не всички са съществени за всеки одиторски ангажимент и списъкът не е непременно изчерпателен.

Характер, време на изпълнение и степен на обхват на ресурсите

- ~~Избор на екип по ангажимента (включително, където е необходимо, лице за преглед за контрол върху качеството на ангажимента)~~ Човешките, технологични или интелектуални ресурси, насочени или предоставени на разположение по ангажимента (например, определяне на екипа по ангажимента) и възлагане на одиторска работа между членовете на екипа, включително определяне на членове на екипа с подходящ опит за области, където може да е налице по-висок риск от съществени неправилни отчитания;
- Изготвяне на бюджет за ангажимента, включително преценка за определяне на подходящ обем време за области, където може да е налице по-висок риск от съществени неправилни отчитания.

...

МОС 315 (преработен 2019 г.)

...

Приложение и други пояснителни материали

...

Процедури за оценка на риска и свързани дейности

...

Други уместни източници

Информация от други източници

A38. Други уместни източници на информация включват:

- Процедурите на одитора във връзка с приемането и продължаването на взаимоотношението с клиента или на ангажимента за одит в съответствие с МОС 220 (преработен), включително заключенията в тази връзка, до които е достигнато.⁵⁴

...

Идентифициране и оценяване на рисковете от съществени неправилни отчитания (Вж: параграфи 28–37)

...

Фактори, свързани с отрасъла, регулаторни и други външни фактори (Вж: параграф 19(а)(ii))

Фактори, свързани с отрасъла

...

A69. Отрасълът, в който функционира предприятието, може да породи специфични рискове от съществени неправилни отчитания, произтичащи от естеството на бизнеса или степента на регулация.

Пример:

В строителната индустрия дългосрочните договори може да предполагат съществени приблизителни оценки за приходи и разходи, които да порождават рискове от съществено неправилно отчитане. В такива случаи, важно е екипът по ангажимента да включва членове с достатъчни и уместни познания и опит подходящата компетентност и способности.⁵⁵

Оценяване на рисковете от съществено неправилно отчитане на ниво твърдение за вярност

Съществени рискове (Вж: параграф 32)

Причините за определяне на съществените рискове и последствията за одита

A218. Определянето на съществените рискове позволява на одитора да насочи по-голямо внимание към тези рискове, които са в горния край на спектъра на вътрешноприсъщия риск, чрез изпълнение на определени изисквани отговори, включително:

- ...

⁵⁴ МОС 220 (преработен), Контрол върху Управление на качеството на одита на финансови отчети, параграфи 422–24

⁵⁵ МОС 220 (преработен), параграфи 4425–28

- Своевременният преглед на одиторската документация от съдружника, отговорен за ангажимента, на подходящи етапи по време на одита позволява съществените въпроси, включително съществените рискове, да бъдат своевременно разрешени по начин, удовлетворяващ съдружника, отговорен за ангажимента, на или преди датата на одиторския доклад.⁵⁶

...

МОС 500, Одиторски доказателства

...

Приложение и други пояснителни материали

Достатъчни и уместни одиторски доказателства (Вж: параграф 6)

...

A5. В подкрепа на одиторското мнение и доклад са необходими одиторски доказателства. Те са кумулативни по своя характер и се получават основно от одиторските процедури, изпълнени в процеса на одита. Те, обаче, могат да включват информация, получена от други източници, като например предишни одити (при условие, че одиторът е определил дали от предишния одит са възникнали промени, които биха могли да се отразят на тяхната уместност за текущия одит⁵⁷) или процедурите на фирмата за контрол върху качеството за приемането и продължаването на клиенти посредством информацията, получена от фирмата при приемане или продължаване на взаимоотношението с клиента или на ангажимента. В допълнение към другите източници в и извън предприятието, важен източник на одиторски доказателства са счетоводните му регистри. Също така, информация, която може да се използва като одиторско доказателство, може да е изготвена при използването на експерт на ръководството. Одиторските доказателства обхващат както информация, която е в подкрепа и потвърждение на твърденията за вярност на ръководството, така и каквато и да било информация, която противоречи на тези твърдения за вярност. В допълнение в някои случаи отсъствието на информация (например, отказ на ръководството да предостави исканото потвърждение) се използва от одитора и следователно, също представлява одиторско доказателство.

...

Информация, която следва да се използва като одиторски доказателства

Съответствие и надеждност (Вж: параграф 7)

A30. Както е отбелязано в параграф A1, въпреки че одиторските доказателства се получават основно чрез одиторските процедури, изпълнявани в процеса на одита, те могат да включват и информация, получена от други източници, като например, предходни одити, при определени обстоятелства, процедури на фирмата за контрол върху качеството за приемане и продължаване на взаимоотношения с клиенти посредством информацията, получена от фирмата при приемане или продължаване на взаимоотношението с клиента или на

⁵⁶ МОС 220 (преработен), параграфи 4732 и A19A87–A89

⁵⁷ МОС 315 (преработен 2019 г.), параграф 16

ангажимента и при съблюдаване на определени допълнителни отговорности съгласно закон, нормативна разпоредба или приложимите етични изисквания (например, тези, отнасящи се до случаите на неспазване от страна на предприятието на изискванията на закони и нормативни разпоредби). Качеството на всички одиторски доказателства се влияе от съответствието и надеждността на информацията, върху която те се базират.

...

МОС 540 (преработен), *Одит на приблизителни счетоводни оценки и свързаните с тях оповестявания*

Въведение

...

Изисквания

...

Материали за приложение и други пояснителни материали

...

Процедури за оценяване на риска и свързани с тях дейности

Специализирани умения или познания (Вж: параграф 15)

A61. Въпросите, които биха могли да окажат влияние върху решението на одитора относно това дали екипът по ангажимента се нуждае от специализирани умения или познания, включват, например:⁵⁸

- естеството на приблизителните счетоводни оценки в конкретен бизнес или отрасъл (например, залежи от полезни изкопаеми, селскостопански активи, сложни финансови инструменти, задължения по застрахователни договори).

...

МОС 600, *Конкретни съображения – одити на финансови отчети на група (включително ползване работата на одитори на компоненти)*

Въведение

Обхват на настоящия МОС

...

4. Съгласно МОС 220 (преработен),⁵⁹ от съдружника, отговорен за ангажимент за групата, се изисква да определи получи удовлетворение, че лицата, изпълняващи ангажимент за одит на група, включително одиторите на компоненти, взети заедно, притежават подходящите

⁵⁸ МОС 220 (преработен), ~~Контрол върху~~ Управление на качеството на одита на финансови отчети, параграфи 4425–26 и МОС 300, Планиране на одита на финансови отчети, параграф 8(д)

⁵⁹ МОС 220 (преработен), ~~Контрол върху~~ Управление на качеството на одита на финансови отчети, параграфи 44–4525–26

компетентност и способности, включително достатъчно време. Съдружникът, отговорен за ангажимента за групата, носи отговорност и за ръководството и надзора над членовете на екипа по ангажимента за групата и изпълнението на ангажимента за одит на групата прегледа на тяхната работа.⁶⁰

5. Съдружникът, отговорен за ангажимент за група, прилага изискванията на МОС 220 (преработен) независимо от това, дали екипът за ангажимент за групата или одиторът на компонент изпълняват работата, свързана с финансовата информация на компонент. Настоящият МОС подпомага съдружника, отговорен за ангажимент за група, да отговори на изискванията на МОС (преработен) когато одиторите на компоненти изпълняват работа, свързана с финансовата информация на компонентите.

...

Изисквания

12. При прилагането на МОС (преработен), съдружникът, отговорен за ангажимента за групата, определя дали може разумно да се очаква да бъдат получени достатъчни и уместни одиторски доказателства във връзка с процеса на консолидация и финансовата информация на компонентите, върху които да базира одиторското мнение за групата. За тази цел екипът за ангажимент за групата получава разбиране за групата, нейните компоненти и тяхната среда, което е достатъчно, за да установи компоненти, които е вероятно да са съществени компоненти. Когато одиторите на компоненти ще изпълняват работа във връзка с финансовата информация на тези компоненти, съдружникът, отговорен за ангажимента за групата, определя дали екипът за ангажимент за групата ще бъде в състояние да участва в работата на тези одитори на компоненти в степен, която е необходима за получаването на достатъчни и уместни одиторски доказателства. (Вж: параграфи А10–А12)

...

МОС 610 (преработен 2013 г.), *Ползване работата на вътрешните одитори*

...

Изисквания

...

Използване на вътрешните одитори за оказване на пряко съдействие

...

34. Външният одитор следва да осъществява ръководство, надзор и преглед върху работата, извършвана от вътрешните одитори във връзка с ангажимента в съответствие с МОС 220 (преработен)⁶¹ При това:
- (а) естеството, времето на изпълнение и обхватът на ръководството, надзора и прегледа следва да отчитат, че вътрешните одитори не са независими от предприятието и да

⁶⁰ МОС 220 (преработен), параграфи 29–31

⁶¹ МОС 220 (преработен), *Контрол върху Управление на качеството на одита на финансови отчети*

съответстват на резултатите от оценката на факторите, посочени в параграф 29 от настоящия МОС; и

- (б) процедурите на преглед следва да включват по отношение на известна част от работата, извършвана от вътрешните одитори, обратно проследяване от страна на външния одитор до стоящите в основата одиторски доказателства.

Ръководството, надзорът и прегледът от страна на външния одитор върху работата, извършвана от вътрешните одитори, следва да са достатъчни, за да може външният одитор да определи да бъде удовлетворен, че вътрешните одитори са получили достатъчни и уместни одиторски доказателства, които да подкрепят заключенията, основаващи се на тази работа. (Вж: параграфи А40–А41)

Приложение и други пояснителни материали

...

Определяне дали, в кои области и до каква степен може да се използва работата на лицата, изпълняващи функцията „вътрешен одит“

Оценяване на функцията „вътрешен одит“

...

Прилагане на систематичен и дисциплиниран подход (Вж: параграф 15(в))

...

А11. Факторите, които биха могли да окажат влияние върху решение на външния одитор дали лицата, изпълняващи функцията „вътрешен одит“ прилагат систематичен и дисциплиниран подход, включват:

- Наличието, уместността и използването на документирани процедури или насоки за вътрешен одит, обхващащи области като оценка на риска, работни планове, документирани и отчитане, естеството и обхватът на които е съобразен с големината и конкретните обстоятелства, свързани с предприятието.
- Дали лицата, изпълняващи функцията „вътрешен одит“, разполагат с подходяща политика и процедури за контрол върху качеството, например, ~~като тези~~ политики и процедури в МСКК-1⁶² които биха били приложими по отношение на функцията „вътрешен одит“ (примерно, тези отнасящи се до лидерството, човешките ресурси и изпълнението на ангажимента) или изисквания за контрол върху качеството в стандарти, изготвени и въведени от съответните професионални организации на вътрешните одитори. Възможно е тези организации да установяват и други подходящи изисквания, например извършването на периодични външни оценки на качеството.

МОС 620, *Ползване работата на експерт на одитора*

⁶² Международен стандарт за контрол върху качеството (МСКК) 1 *Контрол върху качеството за фирми, които извършват одити и прегледи на финансови отчети и други ангажименти за изразяване на сигурност и свързани по съдържание услуги*

Въведение

Обхват на настоящия МОС

...

2. Този МОС не разглежда:

- (а) ситуации, при които екипът по ангажимента включва член или се консултира с лице или фирма с експертни умения в определена област на счетоводство или одит, които се разглеждат в МОС 220 (преработен);⁶³ или
- (б) използването от страна на одитора на работата на лице или фирма, притежаващи експертни умения в област, различна от счетоводството или одита, чиято работа в тази област се използва от предприятието в помощ при изготвянето на финансовия отчет от страна на предприятието (експерт на ръководството), които ситуации се разглеждат в МОС 500.⁶⁴

...

Изисквания

...

Естество, време на изпълнение и обхват на одиторските процедури

8. Естеството, времето на изпълнение и обхватът на одиторските процедури във връзка с изискванията в параграфи 9-13 на този МОС, ще бъдат различни в зависимост от конкретните обстоятелства. При определянето на естеството, времето на изпълнение и обхватът на одиторските процедури, одиторът взема под внимание въпроси, като: (Вж: параграф А10)
- (а) естество на въпроса, до който се отнася работата на експерта;
 - (б) рисковете от съществени неправилни отчитания по въпроса, до който се отнася работата на експерта;
 - (в) значимостта на работата на този експерт в контекста на одита;
 - (г) познанията на одитора и опита му от предишна работа, изпълнена от този експерт; и
 - (д) дали този експерт е обект на ~~политиката и процедурите за контрол върху качеството системата за управление на качеството~~ на одиторската фирма. (Вж: параграфи А11–А13)

...

Приложение и друг пояснителен материал

Определяне на необходимостта от експерт на одитора (Вж: параграф 7)

...

⁶³ МОС 220 (преработен), ~~Контрол върху~~ Управление на качеството на одита на финансови отчети, параграфи А11, А21–А23, А19

⁶⁴ МОС 500, Одиторски доказателства, параграфи А45–А59

A6. Ако изготвянето на финансов отчет включва използването на експертни умения в област, различна от счетоводството, одиторът, който притежава квалификация в областта на счетоводството и одита, може да не притежава необходимите експертни умения, за да извърши одит на този финансов отчет. Съдружникът, отговорен за ангажимента, трябва да определи, ~~бъде удовлетворен~~ че екипът по ангажимента, както и всякакви експерти на одитора, които не са част от екипа по ангажимента, заедно притежават подходящата компетентност и способности, включително достатъчно време, да изпълни одиторския ангажимент.⁶⁵ Нещо повече, от одитора се изисква да установи естеството, времето на изпълнение и обхвата на ресурсите, които са необходими за изпълнението на ангажимента.⁶⁶ Определянето от страна на одитора дали да ползва работата на експерт на одитора, и ако да, кога и в каква степен, помага на одитора при изпълнението на тези изисквания. С напредъка на одита, или когато ситуацията се промени, може да се наложи одиторът да промени по-рано решенията за ползването на работата на експерт на одитора.

A7. Одитор, който не е експерт в дадена област, различна от счетоводство или одит, може независимо от това да бъде в състояние да получи достатъчно разбиране за тази област, за да извърши одита без експерт на одитора. Разбирането може да се получи, например, чрез:

...

- образование или професионално развитие в конкретната област. Това може да включва официални курсове или дискусии с лица, притежаващи експертни умения в съответната област, за целите на повишаване на собствените възможности на одитора да се справи с въпросите от тази област. Тези дискусии се различават от консултация с експерт на одитора относно конкретни ситуации, установени във връзка с ангажимента, когато на този експерт са представени всички уместни факти, които ще позволят на експерта да предостави информирана консултация по конкретния въпрос.⁶⁷

...

Естество, време на изпълнение и обхват на одиторските процедури (Вж: параграф 8)

A10. Естеството, времето на изпълнение и обхватът на одиторските процедури във връзка с изискванията на параграфи 9-13 от този МОС, ще варират в зависимост от обстоятелствата. Например, посочените по-долу фактори могат да са сигнал за необходимост от прилагането на различни или по-обширни процедури, отколкото би било необходимо при други обстоятелства:

- работата на експерта на одитора е свързана със съществен въпрос, който включва субективни и комплексни преценки;
- одиторът преди това не е използвал работата на експерта на одитора и няма предишни познания относно компетентността, способностите и обективността на този експерт;
- експертът на одитора изпълнява процедури, които са неразделна част от одита, вместо да бъде потърсен за съвет, за да даде мнение по отделен въпрос.

⁶⁵ МОС 220 (преработен), параграф 4425–28

⁶⁶ МОС 300, *Планиране на одита на финансови отчети*, параграф 8(д)

⁶⁷ МОС 220, параграф A22A99–A102

- експертът е външен експерт на одитора и поради това не е обект на ~~политиката и процедурите на фирмата за контрол върху качеството~~ системата на фирмата за управление на качеството.

~~Политика и процедури на одиторската фирма за контрол върху качеството~~ Системата на одиторската фирма за управление на качеството (Вж: параграф 8(д))

A11. Вътрешният експерт на одитора може да бъде съдружник или служител (т.е. персонал), включително част от временния персонал в одиторската фирма, поради което е обект на ~~политиката и процедурите за контрол върху качеството~~ системата за управление на качеството на тази фирма в съответствие с МСКУК 1⁶⁸ или националните изисквания, които са поне толкова изисквателни.⁶⁹ ~~Съответно~~ Вътрешният експерт на одитора може да бъде също така съдружник или служител, включително част от временния персонал, на фирма, част от мрежа от фирми, и да е обект на политиките или процедурите на фирмата по отношение на изискванията на мрежата и услугите, предоставяни от мрежата в съответствие с МСУК 1. В някои случаи вътрешният експерт на одитора от фирма, част от мрежата от фирми, може да е обект на да споделя обща политика и процедури за контрол върху качеството с одиторската фирма обща политики или процедури за управление на качеството с одиторската фирма, имайки предвид че те са част от една и съща мрежа.

A12. МСУК 1 изисква фирмата да адресира използването на ресурси от доставчик на услуги, което включва използването на външен експерт.⁷⁰ ~~Външният експерт на одитора не е член на екипа по ангажимента и може да не е обект на политика и процедури за контрол върху качеството в съответствие с МСКК 1.~~⁷⁴ ~~При някои юрисдикции обаче, политиките или процедурите на фирмата съгласно нейната система за управление на качеството.~~⁷² Нещо повече, политиките или процедурите на фирмата по отношение на приложимите етични изисквания може да включват политики или процедури, които са приложими спрямо външния експерт на одитора.⁷³ В някои случаи, приложимите етични изисквания или закон или разпоредба могат да изискват външният експерт на одитора да бъде:

- разглеждан като член на екипа по ангажимента (т.е., външният експерт може да е обект на приложимите етични изисквания, включително тези, отнасящи се до независимостта); или
- обект на други професионални изисквания, както е определено от този закон или разпоредба.

A13. ~~Екипите по ангажименти имат право да разчитат на системата за контрол върху качеството на фирмата, освен ако информацията, предоставена от фирмата или други лица, сочи друго.~~⁷⁴ Обхватът на това упование ще бъде различен в зависимост от обстоятелствата и може да се

⁶⁸ МСКУК 1, ~~Контрол върху~~ Управление на качеството за фирми, които извършват одити и или прегледи на финансови отчети и или други ангажименти за изразяване на сигурност и или свързани по съдържание услуги, параграф 4216(ц)

⁶⁹ МОС 220 (преработен), параграф 23

⁷⁰ МСУК 1, параграф 32

⁷¹ МСКК 1, параграф 12(е)

⁷² МСУК 1, параграф 16(е)

⁷³ МСУК 1, параграф 29(б)

⁷⁴ МОС 220, параграф 4

~~отрази върху естеството, времето на изпълнение и обхвата на одиторските процедури във връзка с такива въпроси, като Съгласно описаното в МОС 220 (преработен), управлението на качеството на ниво ангажимент се подкрепя от системата на фирмата за управление на качеството и се влияе от специфичното естество и обстоятелствата на ангажимента за одит.⁷⁵ Така например, одиторът може да е в състояние да разчита на съответните политики или процедури на фирмата във връзка с:~~

- компетентност и способности, чрез програми за набиране на персонал и обучение.
- обективност. Вътрешните експерти на одитора са обект на приложимите етични изисквания, включително на тези, свързани с независимостта.
- оценката на одитора доколко работата на неговия експерта е подходяща. Например, програмите за обучение на фирмата могат да осигурят за вътрешните експерти на одитора подходящо разбиране за взаимната връзка между техните експертни умения и одиторския процес. ~~Разчитането на такова обучение и други фирмени процеси, като например протоколи за определяне обхвата на работа на вътрешните експерти на одитора,~~ може да окаже влияние върху естеството, времето на провеждане и обхвата на одиторските процедури за оценка на това, доколко работата на експерта на одитора е подходяща.
- спазването на регулаторните и правни изисквания, чрез процеса на текущо наблюдение.
- споразумение с експерта на одитора.

~~Такова уповаване Въпросите, които одиторът може да вземе под внимание, когато определя дали да разчита на политиките или процедурите на фирмата, са описани в МОС 220 (преработен).⁷⁶ Разчитането на политиките или процедурите на фирмата не намалява отговорността на одитора да изпълни изискванията на този МОС.~~

Компетентността, способностите и обективността на експерта на одитора (Вж: параграф 9)

...

A15. Информацията относно компетентността, способностите и обективността на експерта на одитора може да бъде получена от различни източници, като например:

- личен опит от предишна работа на този експерт;
- дискусии с този експерт;
- дискусии с други одитори или други лица, които са запознати с работата на този експерт;
- познания за квалификацията на този експерт, членството му в професионална организация или браншова асоциация, лиценз да извършва съответната дейност, или други форми на външно признание;
- публикации или книги, чийто автор е този експерт.
- политиката и процедурите на одиторската фирма за контрол върху качеството Системата за управление на качеството на одиторската фирма (Вж. параграфи A11–A13).

⁷⁵ МОС 220 (преработен), параграф A4

⁷⁶ МОС 220 (преработен), параграфи 4(б) и A10

...

Споразумение с експерта на одитора (Вж: параграф 11)

...

A26. Когато няма писмено споразумение между одитора и неговия експерт, доказателства за споразумението могат да бъдат включени, например, във:

- меморандум за планиране или свързани с това работни книжа, като например одиторска програма.
- политиката и или процедурите на системата за управление на качеството на одиторската фирма. В случай на вътрешен експерт на одитора, ~~установените политика и процедури, на които този експерт е обект~~ системата на фирмата за управление на качеството може да включва конкретни политики и или процедури, свързани с неговата работа. Обхватът на документацията в работните книжа на одитора зависи от естеството на тези политики и или процедури. Например в работните книжа може да не се изисква никаква документация, ако одиторската фирма разполага с подробни протоколи, обхващащи ситуациите, при които се използва работата на този експерт.

МОС 700 (преработен), *Формиране на мнение и докладване върху финансови отчети*

...

Материали за приложение и други пояснителни материали

...

Одиторски доклад (Вж: параграф 20)

...

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

...

Приложими етични изисквания

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

Име на съдружника, отговорен за ангажимента (Вж: параграф 46)

A61. МСКК 1⁷⁷ ~~изисква Целта на фирмата да установи политики в МСУК 1⁷⁸ е да разработи, внедри и процедури, които да предоставят приложи система за управление на качеството, която да предостави на фирмата~~ разумна степен на сигурност, ~~че ангажиментите се изпълняват:~~

- фирмата и нейният персонал изпълняват отговорностите си в съответствие с професионалните стандарти и приложимите законови и регулаторни изисквания, и изпълняват ангажиментите в съответствие с тези стандарти и изисквания; и
- докладите за ангажиментите, издавани от фирмата или съдружниците, отговорни за ангажиментите, са подходящи при конкретните обстоятелства.

Независимо от тези ~~целта на МСКК 1 изисквания~~, посочването на името на съдружника, отговорен за ангажимента в одиторския доклад има за цел да осигури допълнителна прозрачност за потребителите на одиторския доклад върху финансов отчет регистрирано за търгуване на борсата предприятие.

МОС 701, Комуникиране на ключови одиторски въпроси в доклада на независимия одитор

...

Материали за приложение и други пояснителни материали

...

Определяне на ключовите одиторски въпроси (Вж: параграфи 9–10)

...

Въпроси, изисквали значително внимание от страна на одитора (Вж: параграф 9)

...

A15. Различни МОС изискват специфични комуникации, които може да се отнасят до области на значително внимание от страна на одитора, с лицата, натоварени с общо управление, и с други лица. Така например:

- МОС 260 (преработен) изисква одиторът да комуникира с лицата, натоварени с общо управление, съществените трудности, ако има такива, изпитани по време на одита.⁷⁹ МОС отчитат евентуалните трудности, например във връзка с/със:
 - сделки със свързани лица,⁸⁰ в частност ограниченията върху способността на одитора да получи одиторски доказателства, че всички останали аспекти на сделката със свързани лица (освен цената) са еквивалентни на тези при сходна сделка между независими лица.

⁷⁷ МСКК 1, *Контрол върху качеството за фирми, които извършват одити и прегледи на финансови отчети и други ангажименти за изразяване на сигурност и свързани по съдържание услуги*, параграф 32

⁷⁸ МСУК 1, *Управление на качеството за фирми, които извършват одити или прегледи на финансови отчети или други ангажименти за изразяване на сигурност или свързани по съдържание услуги*, параграф 14

⁷⁹ МОС 260 (преработен), параграфи 16(б) и А21

⁸⁰ МОС 550, *Свързани лица*, параграф А42

- ограниченията върху одита на група, например, когато достъпът до информация на екипа по ангажимента за групата може да е ограничен.⁸¹
- МОС 220 (преработен) установява изисквания за съдружника, отговорен за ангажимента, във връзка с провеждането на подходящи консултации по трудни или спорни въпроси, въпроси, по които политиките или процедурите на фирмата изискват консултиране,⁸² както и други въпроси, които съгласно професионалната преценка на съдружника, отговорен за ангажимента, изискват консултиране. Така например, възможно е одиторът да се е консултирал с други лица в рамките на фирмата или извън нея по съществен технически въпрос, което може да е индикация, че този въпрос представлява ключов одиторски въпрос. От съдружника, отговорен за ангажимента се изисква също така да обсъжда, наред с останалото, съществени въпроси и съществените преценки, възникващи по време на ангажимента за одит, с лицето, извършващо преглед за ~~контрол~~⁸³ върху качеството на ангажимента.

...

Комуникация с лицата, натоварени с общо управление

...

A63. Изискването в параграф 17(б) да се комуникира с лицата, натоварени с общо управление, когато одиторът е решил, че няма ключови одиторски въпроси, които да бъдат комуникирани в одиторския доклад, може да предостави на одитора възможност да проведе допълнителни обсъждания с други лица, които са запознати с одита и съществените въпроси, които може да са възникнали (включително лицето, извършващо преглед за ~~контрол~~⁸³ върху качеството на ангажимента, когато е назначено такова лице). Тези обсъждания могат да накарат одитора да оцени повторно решението си, че няма ключови одиторски въпроси.

МОС 720 (преработен), Отговорности на одитора относно друга информация

...

Материали за приложение и други пояснителни материали

...

Прочитане и преценяване на другата информация (Вж: параграфи 14–15)

...

A24. В съответствие с МОС 220 (преработен),⁸⁴ от съдружника, отговорен за ангажимента се изисква да поеме отговорност за ръководството, надзора и изпълнението на ангажимента за одит—ръководството и надзора над членовете на екипа по ангажимента и прегледа на тяхната

⁸¹ МОС 600, *Конкретни съображения—одити на финансови отчети на група (включително ползване работата на одитори на компоненти)*, параграф 49(г)

⁸² МОС 220 (преработен), *Контрол върху Управление на качеството на одита на финансови отчети*, параграф 4835

⁸³ МОС 220 (преработен), параграф 4936

⁸⁴ МОС 220, *Контрол върху качеството на одита на финансови отчети*, параграф 15(а)

работа,⁸⁵ и да определи, че естеството, времето на изпълнение и обхватът на ръководството, надзора и прегледа се планират и изпълняват при спазване на в съответствие с политиките или процедурите на фирмата, професионалните стандарти и приложимите закони и регулаторни изисквания.⁸⁶ В контекста на настоящия МОС, факторите, които биха могли да бъдат взети под внимание при определяне на подходящите членове на екипа за ангажимента, с цел отчитане изискванията на параграфи 14–15, включват:

- относителния опит на членовете на екипа по ангажимента;
- дали членовете на екипа по ангажимента, на които ще бъдат възлагани задачите, притежават подходящи знания, придобити по време на одита, за да идентифицират несъответствия между другата информация и тези познания;
- степента на преценка, необходима за съблюдаване на изискванията на параграф 14–15. Така например, изпълнението на процедури за оценяване съответствието на суми в другата информация, които трябва да бъдат същите като сумите във финансовия отчет, може да се извършва от членове на екипа по ангажимента с по-малък опит;
- дали, когато става въпрос за одит на група, е необходимо да бъдат отправени проучващи запитвания до одитора на компонент при разглеждане на другата информация, отнасяща се до този компонент.

МОС 805 (преработен), Конкретни съображения – одити на отделни компоненти на финансов отчет и на конкретни елементи, сметки или позиции във финансовия отчет

...

Материали за приложение и други пояснителни материали

...

Съображения при приемане на ангажимента

Прилагане на МОС (Вж: параграф 7)

A5. МОС 200 изисква от одитора да спазва (а) приложимите етични изисквания, включително тези за отнасящи се до независимостта, отнасящи се до ангажименти за одит на финансови отчети, и (б) всички МОС, имащи отношение към одита. Стандартът изисква също така от одитора да спазва всяко едно изискване на даден МОС, освен ако, при конкретните обстоятелства на одита, целият МОС, за който става въпрос, не е приложим или изискването не е уместно, тъй като зависи от изпълнението на определено условие, а това условие не е налице. В изключителни ситуации, одиторът може да прецени за необходимо да се отклони от дадено приложимо изискване на МОС, като изпълни алтернативни одиторски процедури, за да постигне целта на това изискване.

⁸⁵ МОС 220 (преработен), *Управление на качеството на одита на финансови отчети*, параграфи 29–30

⁸⁶ МОС 220 (преработен), *Контрол върху качеството на одита на финансови отчети*, параграф 4530(a)

УМОП 1000, Конкретни съображения при одита на финансови инструменти

Съдържание

Указание за международна одиторска практика (УМОП) 1000 *Конкретни съображения при одита на финансови инструменти* следва да бъде разглеждано заедно с *Предговора към международните стандарти за контрол върху управление на качеството, одит, преглед, други ангажименти за изразяване на сигурност и свързани по съдържание услуги*. УМОП не налагат допълнителни изисквания на одиторите, надхвърлящи тези, включени в Международните одиторски стандарти (МОС), нито променят отговорността на одиторите да спазват всички МОС, имащи отношение към одита. УМОП предоставят практическо съдействие на одиторите. Замисълът е те да бъдат разпространявани от организациите, отговорни за националните стандарти или да бъдат използвани за разработване на съответни национални материали. УМОП предоставят също така материал, който фирмите могат да използват за разработване на програмите си за обучение и вътрешните си указания.

...

Раздел II—Одиторски съображения, отнасящи се до финансовите инструменти

Съображения, свързани с планирането⁸⁷

*Използване при одита на лица със специализирани умения и познания*⁸⁸

78. Ключово съображение при одит, който включва финансови инструменти, особено когато става въпрос за сложни финансови инструменти, е компетентността на одитора. МОС 220 (преработен)⁸⁹ изисква съдружникът, отговорен за ангажимента да определи, е удовлетворен че членовете на екипа ~~екипът~~ по ангажимента, както и експертите на одитора, които не са част от екипа по ангажимента, разполагат като цяло с подходящата компетентност и способности, включително достатъчно време, да изпълнят ангажимента за одит в съответствие с професионалните стандарти и приложимите закони и регулаторни изисквания и да дадат възможност за одиторски доклад, който да е подходящ при конкретните обстоятелства. Освен това, уместните етични изисквания⁹⁰ налагат одитора да определи дали приемането на ангажимента няма да създаде заплахи за спазването на фундаменталните принципи,

⁸⁷ МОС 300 *Планиране на одита на финансови отчети* разглежда отговорността на одитора да планира одита на финансовите отчети

⁸⁸ Когато експертните знания и умения на това лице са в областта на одита и счетоводното отчитане, независимо дали лицето е вътрешно или външно за фирмата, това лице се счита, че е част от екипа по ангажимента и е обект на изискванията на МОС 220 (преработен), *Контрол върху Управление на качеството на одита на финансови отчети*. Когато експертните знания и умения на това лице са в област, различна от счетоводното отчитане и одита, това лице се счита, че е експерт на одитора и се прилагат разпоредбите на МОС 620 *Ползване работата на експерт на одитора*. МОС 620 обяснява, че разграничаването между специализираните области на счетоводното отчитане и одита и експертните знания и умения в друга област ще бъде въпрос на професионална преценка, но отбелязва, че може да бъде направено разграничение между експертни знания и умения в методите за счетоводно отчитане на финансови инструменти (експертни знания и умения в счетоводното отчитане и одита) и експертни знания и умения в сложни техники на оценяване на финансови инструменти (експертни знания и умения в област, различна от счетоводното отчитане и одита).

⁸⁹ МОС 220 (преработен), параграф 4426

⁹⁰ *Етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост)* на IMA/IFAC параграфи 320.1-320.10 A1

включително професионалната компетентност и надлежно внимание. Параграф 79 по-долу предоставя примери за видовете въпроси, които може да са уместни за одиторските съображения в контекста на финансовите инструменти.

...

80. Естеството и използването на конкретни видове финансови инструменти, елементите на сложност, свързани със счетоводните изисквания, както и пазарните условия могат да доведат до необходимост екипът по ангажимента да се консултира⁹¹ с други професионалисти в областта на счетоводното отчитане и одита, вътрешни или външни за фирмата, разполагащи с подходящи технически експертни знания и опит в областта на счетоводството и одита, вземайки под внимание фактори, като:
- способностите и компетентността на екипа по ангажимента, включително опита на членовете на екипа по ангажимента;
 - характерните черти на финансовите инструменти, използвани от предприятието;
 - идентифицирането на необичайни обстоятелства или рискове при ангажимента, както и необходимостта от професионална преценка, особено по отношение на нивото на същественост и значителните рискове;
 - пазарните условия.

⁹¹ МОС 220 (преработен), параграф 48(б)35, изисква съдружникът, отговорен за ангажимента, да е ~~удовлетворен~~ определи, че членовете на екипа по ангажимента са провели подходяща консултация ~~в хода на по време на ангажимента~~ за одит, както в рамките на екипа по ангажимента, така и между екипа по ангажимента и други лица на подходящо ниво във или извън фирмата.

Структурите и процесите, които подкрепят дейността на Съвета по международни одиторски стандарти и стандарти за изразяване на сигурност (IAASB) се обезпечават от Международната федерация на счетоводителите (International Federation of Accountants® или IFAC®)

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

Международните одиторски стандарти, Международните стандарти за ангажименти за изразяване на сигурност, Международните стандарти за ангажименти за преглед, Международните стандарти за свързани по съдържание услуги, Международните стандарти за контрол върху качеството, Указанията за международна одиторска практика, Проектите за обсъждане, Документите за провеждане на консултации и други издания на IAASB са публикувани и са обект на авторско право на IFAC.

Copyright © December 2019 by IFAC. All rights reserved. This publication may be downloaded for personal and non-commercial use (i.e., professional reference or research) from www.iaasb.org. Written permission is required to translate, reproduce, store or transmit, or to make other similar uses of, this document.

Авторски права © декември 2019 г. на IFAC. Всички права запазени. Тази публикация може да бъде свалена за лична и нетърговска употреба (т.е., професионални справки или изследвания) от www.iaasb.org. Изисква се писмено разрешение за превод, възпроизвеждане, съхранение, предаване или друга сходна употреба на настоящия документ.

'International Auditing and Assurance Standards Board', 'International Standards on Auditing', 'International Standards on Assurance Engagements', 'International Standards on Review Engagements', 'International Standards on Related Services', 'International Standards on Quality Control', 'International Auditing Practice Notes', 'IAASB', 'ISA', 'ISAE', 'ISRE', 'ISRS', 'ISQC', 'IAPN', и логото на IAASB са запазени марки на IFAC или регистрирани търговски марки и марки за услуги на IFAC в САЩ и други държави.

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

Настоящите Съответни изменения в МОС и свързани по съдържание материали, произтичащи от проектите във връзка с управление на качеството на International Auditing and Assurance Standards Board, публикувани от International Federation of Accountants (IFAC), през 2020 г. на английски език, са преведени на български език от Института на дипломираните експерт-счетоводители в България през м. юни 2021 г. и се възпроизвежда с разрешението на IFAC.

Одобреният текст на Съответни изменения в МОС и свързани по съдържание материали, произтичащи от проектите във връзка с управление на качеството 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 Съответни изменения в МОС и свързани по съдържание материали, произтичащи от проектите във връзка с управление на качеството, издание 2020 © 2020 на International Federation of Accountants (IFAC). Всички права запазени.

Текст на български език на *Съответни изменения в МОС и свързани по съдържание материали, произтичащи от проектите във връзка с управление на качеството*, издание 2020 © 2021 на International Federation of Accountants (IFAC). Всички права запазени.

Оригинално заглавие: *Conforming Amendments to ISAs and Related Material Arising from the Quality Management Projects*, 2020 Edition

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

IAASB

**International Auditing
and Assurance
Standards Board**

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