

Ръководство за прилагане на стандарта  
за първи път

*февруари 2022 г.*

*Международен одиторски стандарт (МОС) 220  
(преработен)*

---

Международен одиторски  
стандарт 220 (преработен)

*Управление на качеството на  
одита на финансови отчети*

IAASB

International Auditing  
and Assurance  
Standards Board

**МОС 220 (ПРЕРАБОТЕН), УПРАВЛЕНИЕ НА КАЧЕСТВОТО НА ОДИТА НА  
ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ  
РЪКОВОДСТВО ЗА ПРИЛАГАНЕ НА СТАНДАРТА ЗА ПЪРВИ ПЪТ**

**СЪДЪРЖАНИЕ**

ВЪВЕДЕНИЕ .....	3
ДАТА НА ВЛИЗАНЕ В СИЛА .....	4
ЦЕЛ НА СТАНДАРТА .....	4
ВСЕОБХВАТНИ КОНЦЕПЦИИ В МОС 220 (ПРЕРАБОТЕН) .....	4
ПРЕРАБОТЕНИ И НОВИ ДЕФИНИЦИИ В МОС 220 (ПРЕРАБОТЕН) .....	8
ВРЪЗКИ .....	11
ОСНОВНИ ПРОМЕНИ И КРАТЪК ОБЗОР НА МОС 220 (ПРЕРАБОТЕН) .....	13

Настоящата публикация е изготвена от екипа на Съвета по международни одиторски стандарти и стандарти за изразяване на сигурност (СМОССИС). Целта на настоящото Ръководство за прилагане на стандарта за първи път е да спомогне за разбирането и прилагането на МОС 220 (преработен). Ръководството не представлява документ със задължителен характер на СМОССИС, нито изменя или има по-голяма правна сила от МОС 220 (преработен), текстът на който е единствено меродавен. Освен това, настоящата публикация не е замислена да бъде изчерпателна, като всички примери се предоставят единствено с илюстративна цел. Запознаването с настоящата публикация не замества изчитането на МОС 220 (преработен).

## ВЪВЕДЕНИЕ

През декември 2020 г. СМОССИС публикува три нови и преработени стандарта за управление на качеството, които заздравяват и осъвременяват подхода на одиторската фирма към управлението на качеството: Международен стандарт за управление на качеството (МСУК) 1 (преди това Международен стандарт за контрол върху качеството 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*, МСУК 2, *Прегледи за качеството на ангажимента*, и МОС 220 (преработен), *Управление на качеството на одита на финансови отчети*.



Тази икона се използва в настоящото ръководство, за да открие препратките към МОС 220 (преработен).



Този блок и икона се използват в настоящото ръководство, за да открият примери в МОС 220 (преработен).

Посредством тези стандарти СМОССИС адресира еволюиращата и все по-сложна одитна екосистема, включително нарастващите очаквания на заинтересованите страни и необходимостта от системи за управление на качеството, които да са проактивни и способни да бъдат адаптирани. Стандартите дават указания на фирмите да подобрят надеждността на своето текущо наблюдение и отстраняването на недостатъците, да внедрят качеството в корпоративната си култура и „тона, задаван от ръководството“ и да повишат надеждността на прегледите за качеството на ангажимента.



Тази икона се използва в настоящото ръководство, за да открие промени в сравнение с настоящия стандарт.

МОС 220 (преработен) се фокусира върху управлението на качеството на ниво ангажимент за одит и изисква съдружникът, отговорен за ангажимента, да управлява активно и да поема отговорност за постигането на качество, особено посредством достатъчно и подходящо участие по време на целия ангажимент и съблюдаване на политиките или процедурите на фирмата и изискванията на МОС 220 (преработен). Връзката на МОС 220 (преработен) с останалите стандарти за управление на качеството се адресира допълнително в раздела по-долу, озаглавен „Връзки“.



МОС 220 (преработен)  
параграф: 1

### Какво адресира МОС 220 (преработен)?

МОС 220 (преработен) адресира:

- (а) специфичните отговорности на одитора по отношение управлението на качеството на ниво ангажимент при одита на финансови отчети; и
- (б) съответните отговорности на съдружника, отговорен за ангажимента, тъй като много от одиторските отговорности се отнасят конкретно до съдружника, отговорен за ангажимента.

Понастоящем изискванията за контрол върху качеството на ниво ангажимент са изложени в съществуващия МОС 220. Когато преработеният стандарт влезе в сила за одити на финансови отчети за периоди, започващи на или след 15 декември 2022 г., МОС 220 (преработен) ще замести сега съществуващия МОС 220. Промените, направени в МОС 220 (преработен) водят в резултат до [съответни изменения](#) в редица МОС и свързаните с тях материали.

## ДАТА НА ВЛИЗАНЕ В СИЛА



МОС 220 (преработен)  
параграф: 10



МОС 220 (преработен) е в сила за одити на финансови отчети за периоди, започващи на или след 15 декември 2022 г.

## ЦЕЛ НА СТАНДАРТА



МОС 220 (преработен)  
параграф: 11

Целта на МОС 220 (преработен) е сходна с целта на съществуващия МОС 220, но сега се акцентира върху това, че целта на одитора е да управлява качеството и да постига качество, а не толкова да прилага процедури за контрол върху качеството.

Целта на стандарта се фокусира върху качествения краен резултат на ниво ангажимент. Целта на стандарта обвързва работата на одитора в МОС 220 (преработен) с останалите МОС, включително тези, разглеждащи одиторския доклад. Целта на стандарта се постига основно чрез изпълняване изискванията на МОС 220 (преработен).

Целта на одитора е да управлява качеството на ниво ангажимент, за да получи разумна степен на сигурност, че се постига качество, така че:

- (а) одиторът да е изпълнил одиторските отговорности и да е извършил одита в съответствие с професионалните стандарти и приложимите закони и регулаторни изисквания; и
- (б) издаденият одиторски доклад да е подходящ при конкретните обстоятелства.

## ВСЕОБХВАТНИ КОНЦЕПЦИИ В МОС 220 (ПРЕРАБОТЕН)

### Разграничаване ролята на съдружника, отговорен за ангажимента и на други членове на екипа по ангажимента

Изискванията на МОС 220 (преработен) често са насочени към съдружника, отговорен за ангажимента. Причината е, че съдружникът, отговорен за ангажимента, носи крайната отговорност и следователно може да бъде държан отговорен за спазване изискванията МОС 220 (преработен). МОС 220 (преработен) съдържа различни формулировки, които да дадат индикация за начина, по който съдружникът, отговорен за ангажимента, може да включи други членове на екипа по ангажимента при адресирането на тези изисквания.



МОС 220 (преработен)  
параграфи: 9, A22–A25



Когато се използва изразът „съдружникът, отговорен за ангажимента, следва да поеме отговорност за...“, съдружникът, отговорен за ангажимента може да избере да възложи разработването или изпълнението на тези процедури на подходящи членове

на екипа по ангажимента. Когато тази фраза не се използва във връзка със „съдружника, отговорен за ангажимента,” намерението на СМОССИС е такова изискване да бъде изпълнено лично от съдружника, отговорен за ангажимента. По отношение на тези изисквания, съдружникът, отговорен за ангажимента, може да получава информация от фирмата или от други членове на екипа по ангажимента.

Така например, параграф 29 от МОС 220 (преработен) изисква съдружникът, отговорен за ангажимента, да поеме отговорност за ръководството и надзора над членовете на екипа по ангажимента и за прегледа на извършената от тях работа. Съответно, съдружникът, отговорен за ангажимента, може да възложи на по-опитни членове на екипа по ангажимента да осъществяват ръководство, надзор и преглед на работата на по-малко опитните членове на екипа по ангажимента. Параграф 30 от МОС 220 (преработен) обаче изисква съдружникът, отговорен за ангажимента, да определи, че естеството, времето на изпълнение и обхватът на ръководството, надзора и прегледа отговарят на определени критерии. Причината е важното значение на това съдружникът, отговорен за ангажимента, да има цялостен поглед върху начина, по който са били извършени ръководството, надзора и прегледа и дали са необходими действия по отстраняване на недостатъците.



МОС 220 (преработен)  
параграфи: 13–15,  
A28–A37

## Нов фокус върху отговорностите на ръководството



Една от целите на проекта за преработване на МОС 220 бе да се поясни ролята на съдружника, отговорен за ангажимента. По-специално, СМОССИС се опита да изясни изискваното участие на съдружника, отговорен за ангажимента, по време на целия одит и за управлението на качеството и постигане качество на одита.

В диаграмата по-горе са посочени някои примери за начините, по които съдружникът, отговорен за ангажимента, постига тази цел:

- Съдружникът, отговорен за ангажимента, поема цялостната отговорност за управляване на качеството и за постигане на качество и за създаването на правилна среда за екипа по

ангажимента (параграф 13). Тази отговорност включва да участва в достатъчна степен и по подходящ начин по време на целия ангажимент за одит. От съдружника, отговорен за ангажимента, се изисква също така да поеме отговорност за действията, които се предприемат, за да отразят ангажираността на фирмата с качеството и очакваното поведение на членовете на екипа по ангажимента (параграф 14).

- Съдружникът, отговорен за ангажимента, носи отговорност също така и за ръководството и надзора на екипа по ангажимента и за прегледа на тяхната работа (параграф 29). От съдружника, отговорен за ангажимента, се изисква също така да определи естеството, времето на изпълнение и обхвата на ръководството, надзора и прегледа (параграф 30).

Към края на ангажимента, но преди да бъде поставена дата на доклада за ангажимента, от съдружника, отговорен за ангажимента, се изисква също така да “отстъпи крачка назад” и да определи дали е поел цялостната отговорност за управляване на качеството и за постигане на качество при ангажимента (параграф 40, вижте също допълнителния коментар по-долу).

#### **Пример за това как други членове на екипа по ангажимента могат да комуникират очакваното поведение**

От лицата, различни от съдружника, отговорен за ангажимента, които изпълняват отговорности по ръководство, надзор и преглед, също се очаква да комуникират културата и очакваното поведение до другите членове на екипа по ангажимента, по отношение на които те осъществяват ръководство и надзор и чиято работа преглеждат. Това би могло да включва привличане на вниманието към комуникации от страна на фирмата относно нейната култура и важното значение на качеството на одита или извършване на преглед на документацията от обученията, за да се провери дали членовете на екипа по ангажимента са преминали подходящо обучение.

### **Съразмерност на прилагането**

Изискванията на МОС 220 (преработен) са предвидени да бъдат прилагани по начин, позволяващ мащабът да се променя съобразно потребностите в контекста на естеството и обстоятелствата на одита. Параграф 8 от МОС 220 (преработен) съдържа примери за прилагането на МОС 220

#### **Пример за участие в достатъчна степен и по подходящ начин**

За да запази участие в достатъчна степен и по подходящ начин и да демонстрира лидерство и подходящо поведение и култура, съдружникът, отговорен за ангажимента, може:

- да посещава редовно мястото, където екипът по ангажимента осъществява дейността си и да провежда срещи със супервайзърите и експертите на фирмата.
- да провежда редовни срещи за обмен на актуална информация с други лидери на екипа по ангажимента, за да обсъжда напредъка и възникнали проблеми, особено във връзка с идентифицирани съществени въпроси и съществени преценки. Това обсъждане може да включва въпроса дали следва да бъдат направени или вече са били направени съществени промени в общата одиторска стратегия и одиторския план.
- да разговаря с членовете на екипа по ангажимента и да осъществява ръководство, надзор и преглед на тяхната работа.

(преработен) по отношение на фирми и екипи по ангажменти с различна големина, които се занимават с одит както на по-малко сложни, така и на по-сложни предприятия. МОС 220 (преработен) съдържа също така материали, които открояват начина, по който МОС може да бъде прилаган при различни обстоятелства, както следва:

<b>Параграф в МОС 220 (преработен)</b>	<b>Адресирани ключови положения във връзка със съразмерността на прилагането</b>
A13–A14	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Как, в по-малка фирма, съдружникът, отговорен за ангажмента, може да изпълнява определена роля при разработването, на ниво ангажимент, на много от отговорите на фирмата на рисковете за качество, пред които е изправена фирмата.</li> <li>• Степента на формалност на политиките или процедурите при фирми с различна големина.</li> <li>• Последствията по отношение отговорностите за осъществяване на ръководство, надзор и преглед, в случай че съдружникът, отговорен за ангажмента, е единственият член на екипа по ангажмента.</li> </ul>
A29	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Как естеството и обхватът на действията на съдружника, отговорен за ангажмента, за да демонстрира ангажираността на фирмата с качеството, може да варира.</li> </ul>
A80	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Как цялостната отговорност на съдружника, отговорен за ангажмента, за управляване на качеството и постигане на качество и за неговото достатъчно и подходящо участие се реализира, когато отговорностите по ръководството, надзора и прегледа са възложени на други лица.</li> </ul>
A95–A97	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Примери за начина, по който подходът спрямо ръководството, надзора и прегледа може да бъде индивидуално приспособяван към конкретните обстоятелства.</li> </ul>

СМОССИС отчита, че големите екипи по ангажменти може да предполагат по-сложна структура на екипа, отколкото по-малките екипи по ангажменти, и съответно някои отговорности може да бъдат възлагани на други старши членове на екипа по ангажмента.<sup>1</sup>

<sup>1</sup> МОС 220 (преработен), параграф 9

Параграф 15 от МОС 220 (преработен) изисква в случай че съдружникът, отговорен за ангажимента, възлага разработването или изпълнението на процедури, задачи или действия във връзка с изискване в настоящия МОС на други членове на екипа по ангажимента, които да оказват съдействие на съдружника, отговорен за ангажимента, при спазване изискванията на настоящия МОС, съдружникът, отговорен за ангажимента, да продължи да носи цялостната отговорност за управляване на качеството и за постигане на качество при ангажимента за одит посредством ръководство и надзор на тези членове на екипа по ангажимента и преглед на извършената от тях работа.

МОС 220 (преработен) отбелязва, че съдружникът, отговорен за ангажимента, продължава да носи крайната отговорност и следователно може да бъде държан отговорен за спазване изискванията на този МОС.

**i** МОС 220 съдържа също така материали за приложение и други пояснителни материали, адресиращи проблемни въпроси, често срещани при по-големите одити, като например:

- Последствията когато има членове на екипа по ангажимента (например, одитор на компонент при ангажимент за одит на група), които нито са съдружници, нито служители на фирмата на съдружника, отговорен за ангажимента (вж. параграфи А23–А25)
- Начини за демонстриране, че съдружникът, отговорен за ангажимента, е участвал в достатъчна степен и по подходящ начин, когато процедури, задачи или действия са били възложени на други лица (вж. параграф А37)



МОС 220 (преработен)  
параграфи: 12, А15–А27

## ПРЕРАБОТЕНИ И НОВИ ДЕФИНИЦИИ В МОС 220 (ПРЕРАБОТЕН)

Като част от проекта на СМОССИС във връзка с управление на качеството няколко дефиниции бяха осъвременени. Една от важните промени касае дефиницията на „екип по ангажимента“.

Екип по ангажимента:

Всички съдружници и служители, изпълняващи ангажимента за одит, както и други лица, изпълняващи одиторски процедури по ангажимента, изключвайки външен експерт на одитора и вътрешни одитори, които оказват пряко съдействие при ангажимента.

(параграф 12(г))



Промяната в дефиницията отчита, че независимо от местоположението или трудовоправния статут, ако дадено лице изпълнява одиторски процедури, то тогава това лице трябва да е независимо и неговата работа трябва да е обект на подходящо ръководство, надзор и преглед. Преработената дефиниция отчита, че екипите по ангажименти може да са организирани по различни начини, включително членовете на екипа по ангажимента да се намират на едно място или да бъдат в различни географски местоположения и да бъдат организирани в групи според дейността, която извършват. МОС 220 (преработен) съдържа също така материали за приложение, които поясняват как дефиницията може да бъде прилагана при различни обстоятелства, като например при одит на група или в случая на центрове за предоставяне на услуги (вж. параграфи А15-А21). Стандартът пояснява също как прилагането на политиките или процедурите на фирмата може да изисква различни действия, когато екипът по ангажимента включва лица от друга фирма, които не са нито съдружници, нито служители във фирмата на съдружника, отговорен за ангажимента (вж. параграфи А23–А25).

МОС 220 (преработен) отчита също така, че лицата, участващи в ангажимента за одит може да не са задължително ангажирани или наети по трудов договор пряко от фирмата. Тези лица може да включват персонал от фирма, част от мрежата от фирми, от фирма, която не е част от мрежата от фирми или от друг доставчик на услуги.



Вижте също  
Информационния бюлетин:  
Екип по ангажимента



#### Центрове за предоставяне на услуги

МОС 220 (преработен) отбелязва, че фирмата може да реши, че конкретни задачи, които са повтарящи се или специализирани по своето естество ще бъдат изпълнявани от група от персонала, притежаваща подходящите умения, като такива центрове за предоставяне на услуги може да бъдат създадени от фирмата, от мрежата от фирми или от други фирми, структури или организации в рамките на същата мрежа. Така например, централизирано функционално звено може да бъде използвано за улесняване на процедурите по потвърждения от външни източници.



Така например, екипът по ангажимента може да включва лица, като:

- Лица от екипа на фирмата, работещ в областта на информационните технологии (ИТ);
- Експерти на фирмата в областта на финансовите инструменти или изготвянето на оценки;
- Лица от фирмени центрове за предоставяне на услуги;
- Одитори на компоненти при ангажимент за одит на група;
- Лица, изпълняващи одиторски процедури във връзка с материалните запаси в склад или отдалечено местоположение (независимо дали тези лица са от фирмата или от фирма, част от мрежата от фирми, или от друга фирма);
- Други съдружници, които изпълняват отговорности по ръководство, надзор и преглед.

Запомнете, че има два вида лица, които са изрично изключени от дефиницията на екипа по ангажимента, а именно (1) външен експерт на одитора и (2) вътрешни одитори, които предоставят пряко съдействие по ангажимента.

По-долу са описани други промени в дефинициите:

Преработени и нови дефиниции	Обобщение на промените
Преглед за качеството на ангажимента / Лице, извършващо преглед за качеството на ангажимента	Тези дефиниции са приведени в съответствие с МСУК 2.
Приложими етични изисквания	Тази дефиниция е приведена в съответствие с преработената дефиниция в МСУК 1, с изключение на това, че се фокусира върху ангажиментите за одит.



**МСУК 1:**  
**Управление на качеството на ниво фирма**

МСУК 1 изисква фирмата да разработи, внедри и приложи система за управление на качеството (СЗУК), за да управлява качеството на ангажиментите, изпълнявани от фирмата. СЗУК на фирмата създава среда, която създава възможност и подкрепя екипите по ангажименти при изпълнението на качествени ангажименти.

**МСУК 2:**  
**Прегледи за качеството на ангажимента**

Прегледите за качество на ангажимента формират част от СЗУК на фирмата. МСУК 2 надгражда над МСУК 1, като включва специфични изисквания за:

- назначаването и съответствието с установените критерии на лицата, извършващи преглед за качеството на ангажимента;
- изпълнението на прегледа за качеството на ангажимента; и
- документирането на прегледа за качеството на

**МОС 220 (преработен):**  
**Управление на качеството на ниво ангажимент**

МОС 220 (преработен) разглежда отговорностите на одитора във връзка с управлението на качеството на ниво ангажимент и свързаните с това отговорности на съдружника, отговорен за ангажимента. Този стандарт е приложим по отношение одита на финансови отчети.

Фирмата носи отговорност за разработването, внедряването и функционирането на системата за управление на качеството (СЗУК). Определени аспекти на СЗУК може да са внедрени и да функционират на ниво ангажимент, но фирмата остава отговорна за СЗУК. Степента, в която определени аспекти на СЗУК са внедрени и функционират на ниво ангажимент зависи от естеството и обстоятелствата на фирмата и ангажиментите, които тя изпълнява.

Доколкото фирмата не е в състояние да идентифицира всички рискове за качеството, които може да възникнат на ниво ангажимент, екипът по ангажимента използва професионална преценка при определяне дали да разработи и приложи допълнителни отговори.

Комуникацията между екипа по ангажимента и фирмата е от решаващо значение за качествения ангажимент за одит. Комуникация може да е необходима, когато:

- екипът по ангажимента разполага с информация, която трябва да бъде комуникирана, за да може фирмата да подкрепи разработването, внедряването и функционирането на системата

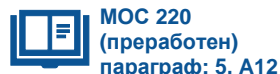


**Взаимодействието** между отговорите на ниво ангажимент и отговорите на ниво фирма се разглежда в параграфи 4 и А4–А11

на фирмата за управление на качеството (вж. параграф 4(в)).

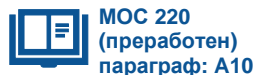
- са налице заплахи за спазване на приложимите етични изисквания (вж. параграф 18).
- на екипа по ангажимента стане известна информация, която е възможно да накара фирмата да откаже ангажимента за одит, ако тази информация би била известна на фирмата по-рано (вж. параграф 24).
- насочените или предоставени на разположение на екипа по ангажимента ресурси са недостатъчни или неподходящи при обстоятелствата на ангажимента за одит (вж. параграф 27).
- на съдружника, отговорен за ангажимента, стане известна информация, която може да има отношение към процеса на фирмата по текущо наблюдение и отстраняване на недостатъците (вж. параграф 39(в)).

## Връзки с други МОС



МОС 220 (преработен) е предвиден да бъде прилаган заедно с останалите МОС. Както е отбелязано в параграф 5, спазването на изискванията в други МОС може да осигури информация, която да има отношение към МОС 220 (преработен). Параграф А12 съдържа примери за такива връзки.

## Разчитане на системата на фирмата за управление на качеството



Важно е управлението на качеството на ниво ангажимент и управлението на качеството на ниво фирма да функционират в синхрон. В много случаи политиките или процедурите на фирмата може да подпомогнат екипа по ангажимента при спазване изискванията на МОС 220 (преработен).

В параграф А10 се отбелязва, че обикновено екипът по ангажимента може да разчита на политиките или процедурите на фирмата при спазване на изискванията на този МОС, освен ако:

- разбирането или практическият опит на екипа по ангажимента не сочи, че политиките или процедурите на фирмата няма да адресират ефективно естеството и обстоятелствата на ангажимента; или
- информация, предоставена от фирмата или от други страни, относно ефективността на такива политики или процедури,



Съществуващият МОС 220 отбелязва, че екипите по ангажименти имат право да разчитат на системата на фирмата за контрол върху качеството, освен ако информация, предоставена от фирмата или от трети страни не подсказва друго. СМОССИС отстрани тези материали и ги замени с материалите за приложение, които поясняват, че при определени обстоятелства съдружникът, отговорен за ангажимента, може да разчита на политиките или процедурите на фирмата при спазване изискванията на МОС 220 (преработен). Този подход има за цел да избегне риска екипът по ангажимента да разчита „слепешката“ на системата на фирмата за управление на качеството, без да взема под внимание дали политиките или процедурите на фирмата за управление на качеството са годни да бъдат използвани за предвидената цел при конкретните обстоятелства на ангажимента.

не подсказва друго (например, информация, осигурена от дейностите по текущо наблюдение на фирмата, външни инспекции или други уместни източници, сочи, че политиките или процедурите на фирмата не функционират ефективно).

Параграф А11 предоставя насоки относно действията, които съдружникът, отговорен за ангажимента, може да предприеме, ако стане ясно, че отговорите на фирмата на рисковете за качеството са неефективни в контекста на конкретния ангажимент или съдружникът, отговорен за ангажимента, не е в състояние да разчита на политиките или процедурите на фирмата.



Параграф А6 – Примери за отговори на ниво фирма на рискове за качеството, на които екипът по ангажимента може да е в състояние да разчита, когато съблюдава изискванията на МОС 220 (преработен)

- процесите по наемане на персонал и професионално обучение;
- ИТ приложенията, които подкрепят текущото наблюдение от страна на фирмата на независимостта;
- разработването на ИТ приложения, които подкрепят приемането и продължаването на взаимоотношения с клиенти и ангажименти за одит; и
- разработването на одиторски методологии и свързаните с тях инструменти и насоки за прилагане.

## ОСНОВНИ ПРОМЕНИ И КРАТЪК ОБЗОР НА МОС 220 (ПРЕРАБОТЕН)



Настоящият раздел на Ръководството откроява основните промени в МОС 220 (преработен) в сравнение със сега съществуващия МОС 220, организирани според разделите с изисквания (заглавия) в МОС 220 (преработен)



МОС 220  
(преработен)  
параграфи: 13–15,  
A28-A37

### Отговорности на ръководството за управление на качеството и за постигане на качество при одита



Отговорностите на ръководството са от ключово значение за прилагането на МОС 220 (преработен), тъй като съдружникът, отговорен за ангажимента, носи крайната отговорност и следователно може да бъде държан отговорен за спазване изискванията на МОС 220 (преработен).

В допълнение към разгледаните по-горе въпроси (вж. „Нов фокус върху отговорностите на ръководството“ на стр. 5), изискванията в настоящия раздел определят цялостния подход към ръководството на ангажиментите за одит, включително:

- необходимостта от създаване на среда, която да акцентира върху културата на фирмата и очакваното поведение;
- необходимостта от ясни, последователни и ефективни действия, отразяващи ангажираността на фирмата с качеството; и
- отговорностите на съдружника, отговорен за ангажимента, когато възлага разработването или изпълнението на процедури, задачи или действия на други членове на екипа по ангажимента.

Материалите за приложение в този раздел привеждат примери за начина, по който съдружникът, отговорен за ангажимента, може да демонстрира своето участие в ангажимента за одит.

#### *Смекчаване последствията за професионалния скептицизъм*

МОС 220 (преработен) подчертава значението на това всеки член на екипа по ангажимента да упражнява професионален скептицизъм. Стандартът отчита обаче, че условия, вътрешноприсъщи на някои ангажименти за одит, може да създадат натиск върху екипа по ангажимента, който да възпрепятства правилното упражняване на професионален скептицизъм при разработването и изпълнението на одиторските процедури и оценяването на одиторските доказателства, като включва материали, които да пояснят:

- как пречките пред упражняването на професионален скептицизъм (като например, бюджетни ограничения, кратки срокове, липса на сътрудничество от страна на ръководството или прекомерно разчитане на автоматизирани инструменти и техники) могат да окажат влияние върху изпълнението на одита (вж. параграф А34);
- неволна или умишлена предубеденост на одитора, която би могла да възпрепятства упражняването на професионален скептицизъм (вж. параграф А35); и
- възможните действия, които екипът по ангажимента може да предприеме, за да смекчи пречките пред упражняването на професионален скептицизъм (вж. параграф А36). Възможните действия може да включват запазване на повишено внимание за промени в естеството и обстоятелствата на ангажимента за одит, които налагат допълнителни или различни ресурси за ангажимента, привличане на вниманието на екипа по ангажимента към случаи, в които уязвимостта спрямо неволна или умишлена предубеденост на одитора може да е по-голяма или включване на по-опитни членове на екипа по ангажимента в определени дейности.

#### **Видове предубеденост**

Ефект на достъпността	Склонност към потвърждаване на собствената гледна точка
„Стадно“ мислене	Самонадеяност
Пристрастно използване на предишна информация	Фаворизиране на автоматизацията



МОС 220 (преработен) включва също така и нови материали за приложение, които поясняват как изискванията в МОС 220 (преработен) са взаимосвързани с изискванията на ниво фирма в МСУК 1 (вж. параграфи А4–А11).



## Приложими етични изисквания, включително такива, отнасящи се до независимостта



Съществуващият МОС 220 изисква съдружникът, отговорен за ангажимента, да запази повишено внимание за неспазване на приложимите етични изисквания от страна на членове на екипа по ангажимента, да определи подходящото действие, ако случай на неспазване на изискванията стане известен на съдружника, отговорен за ангажимента, и да достигне до заключение относно спазване изискванията за независимост. В допълнение към засилване на тези така съществуващи изисквания, МОС 220 (преработен) включва нови изисквания и материали за приложение относно:

- Разбирането на приложимите етични изисквания, включително тези, отнасящи се до независимостта, и дали другите членове на екипа по ангажимента са запознати с тези изисквания и свързаните с тях политики или процедури на фирмата (вж. параграфи 16-17, A23-A25, A38-A44 и A48);
- Заплахите за спазване на приложимите етични изисквания (вж. параграфи 18 и A43-A44); и
- Определянето дали приложимите етични изисквания, включително тези, отнасящи се до независимостта, са били изпълнени (вж. параграфи 21, A38 и A47).



МОС 220 (преработен) включва също така и нови материали за приложение, които:

- правят връзка с изискванията на ниво фирма в МСУК 1, адресиращи приложимите етични изисквания (вж. параграфи A40, A43 и A45 от МОС 220 (преработен)); и
- правят връзка с изискването в МОС 700 (преработен), *Формиране на мнение и докладване върху финансови отчети*, одиторският доклад да включва изявление относно независимостта на одитора (вж. параграф A47 от МОС 220 (преработен)).

## Приемане и продължаване на взаимоотношения с клиенти и одиторски ангажименти



Приемането и продължаването на взаимоотношенията с клиенти и одиторски ангажименти е в основни линии отговорност на фирмата. Съществуващият МОС 220 изисква съдружникът, отговорен за ангажимента, да се е уверил, че се следват подходящите процедури по приемане и продължаване на взаимоотношения с клиенти и одиторски ангажименти, да определи, че съответните заключения в това отношение са уместни и бързо да комуникира до фирмата информация, която би я накарала да откаже ангажимента за одит, ако тази информация е била на разположение по-рано. В допълнение към запазването на тези така съществуващи изисквания, МОС 220 (преработен) включва ново изискване и материали за приложение по отношение на:

Информацията, получена по време на процеса по приемане и продължаване на взаимоотношения с клиенти и ангажименти трябва да бъде взета под внимание при планирането и изпълнението на ангажимента за одит в съответствие с МОС (вж. параграфи 23 и A53-A56).





Параграфи А53-А54 от МОС 220 (преработен) предоставят примери за информация, получена по време на процеса по приемане и продължаване на взаимоотношения с клиенти и ангажименти, която би могла да подпомогне съдружника, отговорен за ангажимента, при спазване изискванията на този МОС и на други МОС и при вземането на информирани решения относно подходящия начин на действие.



МОС 220 (преработен) включва също така и нови материали за приложение, които правят връзка с изискванията на ниво фирма в МСУК 1, адресиращи приемането и продължаването на взаимоотношенията с клиенти и конкретни ангажименти (вж. параграфи А49 и А51 от МОС 220 (преработен)).



МОС 220 (преработен)  
параграфи: 25-28,  
А59-А79

## Ресурси за ангажимента

Съществуващият МОС 220 разглежда само определянето на членовете на екипа по ангажимента. МОС 220 (преработен) разширява значително този въпрос, за да включи сега изисквания, адресиращи целия комплект ресурси, необходими на ниво ангажимент, за да се управлява качеството и да се постига

качество. Важна промяна в МОС 220 (преработен) е, че сега стандартът изисква съдружникът, отговорен за ангажимента, да предприема действия, в случай че ресурсите, които са насочени или предоставени на разположение, са недостатъчни или неподходящи с оглед обстоятелствата на конкретния ангажимент. Уместните действия включват комуникирането с подходящи лица, като например, персонала на фирмата, носещ отговорност за ресурсите или дейностите по управление качеството на ангажимента, относно необходимостта от допълнителни или алтернативни ресурси.



Параграф А60 от МОС 220 (преработен) предоставя примери за случаите, когато екипът по ангажимента може да получи ресурси пряко, а не чрез фирмата. Това може да се случи, когато одиторът на компонента е назначен от ръководството на компонента да изпълни одиторски процедури от името на екипа по ангажимента за групата.



МОС 220 (преработен) съдържа насоки относно случаите, когато ресурсите са недостатъчни или неподходящи с оглед обстоятелствата на ангажимента. Накратко:

- Параграф А75 пояснява връзката със съответните отговорности на фирмата съгласно МСУК 1. В параграфа се отбелязва също, че финансовите и оперативни приоритети на фирмата не отменят отговорността на съдружника, отговорен за ангажимента, за постигане на качество и за определяне, че ресурсите за ангажимента са достатъчни и подходящи.
- Параграф А76 адресира работата на одиторите на компоненти при ангажименти за одит на групи.
- Параграф А77 предоставя примери за случаите, когато отговорите на фирмата на рисковете за качеството са неефективни във връзка с ресурсите.
- Параграф А78 изброява възможни целесъобразни действия в отговор на недостатъчни или неподходящи ресурси.

Параграф 25 от МОС 220 (преработен) изисква съдружникът, отговорен за ангажимента, да определи, че достатъчни и подходящи ресурси за изпълнението на ангажимента са насочени или предоставени на разположение на екипа по ангажимента. Това определяне се влияе от естеството и обстоятелствата на ангажимента за одит, политиките или процедурите на фирмата и промените, които биха могли да настъпят по време на ангажимента. Например, политиките или процедурите на фирмата може да изискват използването на определени ИТ приложения, като одиторски методологичен софтуер, или да изискват екипът по ангажимента да включи вътрешни специалисти при определени обстоятелства.

Параграф 26 разширява изискванията на сега съществуващия МОС 220, като изисква определяне дали екипът по ангажимента, както и външните експерти на одитора и вътрешните одитори, които оказват пряко съдействие, взети като цяло разполагат с подходящата компетентност и способности, включително достатъчно време, да изпълнят ангажимента за одит.

#### **Примери за справяне с недостатъчни или неподходящи ресурси**

Съдружникът, отговорен за ангажимента, определя, че първоначално определените членове на екипа по ангажимента не са достатъчни и подходящи за изпълнението на ангажимента. По-конкретно, на екипа по ангажимента липсват ръководни ресурси, имайки предвид големината и сложността на ангажимента, както и умения в областта на счетоводното отчитане на приходи от договори и деривативи.

Съответно, съдружникът, отговорен за ангажимента, комуникира тази информация до подходящия персонал във фирмата. Фирмата определя:

- допълнителен съдружник и директор, който да окаже съдействие със специализираните си познания и допълнително ръководство, надзор и преглед. Съдружникът има експертни знания и умения в счетоводното отчитане на специфичните приходи, за които става въпрос.
- експерт в областта на деривативите.
- мениджър на проект, който да окаже съдействие при текущото наблюдение на отбелязания напредък по одита в сравнение с одиторския план.



МОС 220 (преработен) изисква съдружникът, отговорен за ангажимента, да поеме отговорност за ръководството и надзора над членовете на екипа по ангажимента и за прегледа на извършваната от тях работа. Отговорностите по ръководство, надзор и преглед може да се изпълняват изключително от съдружника, отговорен за ангажимента, или да бъдат споделени с други членове на екипа по ангажимента – виж раздела „Съразмерност на прилагането“ по-горе.



Както е показано на диаграмата по-горе, параграф 29 е отправната точка към ръководството, надзора и прегледа. Параграф 29 изисква съдружникът, отговорен за ангажимента, да поеме отговорност за ръководството и надзора над членовете на екипа по ангажимента и за прегледа на извършваната от тях работа. Това е всеобхватно задължение. В съответно изменение в МОС 300, параграф 9(a), сега се изисква одиторският план да включва описание на естеството, времето на изпълнение и обхвата на планираните дейности по ръководство, надзор и преглед.



В съответно изменение на МОС 300, параграф 9(a), сега се изисква одиторският план да включва описание на естеството, времето на изпълнение и обхвата на планираните дейности по ръководство, надзор и преглед.

Както е отбелязано по-горе, отговорностите по ръководство, надзор и преглед могат да бъдат споделяни. Това означава, че съдружникът, отговорен за ангажимента, може да не планира и изпълнява лично цялото ръководство, надзор и преглед. Ето защо, параграф 30 се фокусира върху това съдружникът, отговорен за ангажимента, да определи, че естеството, времето на изпълнение и обхватът на ръководството, надзора и прегледа са изпълнявани по време на целия ангажимент в съответствие с политиките или процедурите на фирмата (вж. МСУК 1, параграф 31(б)), професионалните стандарти и други законови и регулаторни изисквания и съответстват на естеството и обстоятелствата на ангажимента за одит.




Параграф A95 от МОС 220 (преработен) предоставя примери за начина, по който подходът към ръководството, надзора и прегледа може да бъде индивидуално пригоден към конкретните обстоятелства на ангажимента.

От съдружника, отговорен за ангажимента, се изисква също така да извърши преглед на одиторската документация в подходящи моменти по време на ангажимента за одит (параграф 31). Важно е да се отбележи, че това изискване изрично налага съдружникът, отговорен за ангажимента, да извърши преглед на одиторската документация, отнасяща се до съществените въпроси и

съществените преценки. „Съществени въпроси“ е термин, използван в МОС 230, параграф 8(в), и не се пояснява допълнително в МОС 220 (преработен). Обратно, МОС 220 (преработен) съдържа насоки относно видовете преценки, които е възможно да представляват съществени преценки (вж. параграф А92). В допълнение, от съдружника, отговорен за ангажимента, се изисква да извърши преглед на одиторската документация, отнасяща се до други въпроси, които съгласно професионалната преценка на съдружника, отговорен за ангажимента, имат отношение към отговорностите на съдружника, отговорен за ангажимента (вж. параграф А93). Не е необходимо съдружникът, отговорен за ангажимента, да прави преглед на цялата одиторска документация.

МОС 220 (преработен) изисква също така съдружникът, отговорен за ангажимента, да извърши преглед на финансовия отчет, одиторския доклад и формалните писмени комуникации с ръководството, лицата, натоварени с общо управление, или регулаторните органи (вж. параграфи 33–34). Тези изисквания са добавени към стандарта, за да пояснят и подсилат отговорностите на одитора във връзка с комуникациите с външни страни.

 Параграф А98 от МОС 220 (преработен) отбелязва, че съдружникът, отговорен за ангажимента използва професионална преценка при определяне кои писмени комуникации да подложи на преглед.

МОС 220 (преработен) съдържа също така и примери за видовете въпроси, обхванати от изискванията за ръководство, надзор и преглед и свързаните с това политики или процедури на фирмата (вж. параграфи А85–А89).



МОС 220 (преработен)  
параграфи: 35,  
А99-А102

### Консултации



Макар да няма съществени промени в изискванията, отнасящи се до консултирането, МОС 220 (преработен) включва нови материали за приложение, които правят връзка с изискванията на ниво фирма в МСУК 1, адресиращи консултациите по трудни или спорни въпроси (вж. параграф А99 от МОС 220 (преработен)).



МОС 220 (преработен)  
параграфи: 36,  
А103-А106

### Преглед за качеството на ангажимента



Съществуващият МОС 220 съдържа изисквания и насоки относно извършването на преглед за качеството на ангажимента за одит, включително изисквания, насочени към лицето, извършващо преглед за качеството на ангажимента. Сега тези изисквания и насоки са преместени в МСУК 2. Макар в МОС 220 (преработен) вече да няма изисквания за извършването на прегледите за качеството на ангажимента, преработеният стандарт продължава да включва изисквания и материали за приложение във връзка с отговорностите на съдружника, отговорен за ангажимента, отнасящи се до прегледа за качеството на ангажимента. Те се фокусират основно върху начина, по който съдружникът, отговорен за ангажимента, и екипът по ангажимента взаимодействат с лицето, извършващо преглед за качеството на ангажимента (вж. параграфи 36 и А103-А106). В допълнение към запазването на тези така съществуващи изисквания, МОС 220 (преработен) включва ново, изрично изискване:

Съдружникът, отговорен за ангажимента, да сътрудничи с лицето, извършващо преглед за качеството на ангажимента, и да информира останалите членове на екипа по ангажимента за тяхната отговорност да сътрудничат с това лице (вж. параграф 36(б)).



МОС 220 (преработен) включва също така нови материали за приложение, които:

- правят връзка с изискванията на ниво фирма в МСУК 1, адресиращи прегледите за качеството на ангажимента (вж. параграф А103 от МОС 220 (преработен)); и
- правят връзка с изискването в МСУК 2, което не разрешава на съдружника, отговорен за ангажимента, да постави дата на доклада по ангажимента, докато не получи уведомление от лицето, извършващо преглед за качеството на ангажимента, че прегледът за качеството на ангажимента е приключен (вж. параграф А104 от МОС 220 (преработен)).



МОС 220 (преработен)  
параграфи: 37-38,  
А107-А108

#### Различия в мнението



Съществуващият МОС 220 изисква екипът по ангажимента да следва политиките и процедурите на фирмата за справяне с, и разрешаване на, различия в мнението. В допълнение към засилването на това така съществуващо изискване, МОС 220 (преработен) включва ново изискване, осигуряващо по-голяма конкретност относно ролята на съдружника, отговорен за ангажимента, при справяне със случаите на различия в мнението. Параграф 38 от МОС 220 (преработен) изисква конкретно съдружникът, отговорен за ангажимента:

- (а) да поеме отговорност за това различията в мнението да бъдат адресирани и разрешени в съответствие с политиките или процедурите на фирмата;
- (б) да определи, че заключителните решения, до които е достигнато са документирани и приложени; и
- (в) да не датира одиторския доклад преди различията в мнението да бъдат разрешени.



МОС 220 (преработен) включва също така и нови материали за приложение, които правят връзка с изискванията на ниво фирма в МСУК 1, адресиращи различията в мнението (вж. параграф А107 от МОС 220 (преработен)).



МОС 220 (преработен)  
параграфи: 39, А109-  
А112

#### Текущо наблюдение и отстраняване на недостатъците



МОС 220 (преработен) засилва и пояснява съществуващите изисквания по отношение на текущото наблюдение и отстраняването на недостатъците в МОС 220. Преработеният стандарт се основава на предпоставката, че съдружникът, отговорен за ангажимента,

носи отговорност за справяне със съответните аспекти на процеса по текущо наблюдение и отстраняване на недостатъците, включително:

- (а) получаване на разбиране за информацията от процеса на фирмата по текущо наблюдение и отстраняване на недостатъците, комуникирана от фирмата, включително, когато е приложимо, информацията от процеса по текущо наблюдение и отстраняване на недостатъците на мрежата от фирми и на всички фирми, част от мрежата;
- (б) определяне уместността и ефекта върху ангажимента за одит на информацията, посочена в параграф 39(а) и предприемане на подходящи действия; и
- (в) запазване на повишено внимание по време на целия ангажимент за одит за информация, която би могла да има отношение към процеса на фирмата по текущо наблюдение и отстраняване на недостатъците и комуникирането на такава информация до лицата, носещи отговорност за този процес.



МОС 220 (преработен) включва също така и нови материали за приложение, които правят връзка с изискванията на ниво фирма в МСУК 1, адресиращи процеса по текущо наблюдение и отстраняване на недостатъците (вж. параграф А109 от МОС 220 (преработен)).



МОС 220 (преработен)  
параграфи: 41, А117-  
А120

## Документация



Съществуващият МОС 220 включва изисквания относно документирането на прегледа за качеството на ангажимента за одит, насочени към лицето, извършващо прегледа. Тези изисквания сега са преместени в МСУК 2. От друга страна, преработеният стандарт сега изисква одиторът да включи в одиторската документация (в случай че ангажиментът за одит е обект на преглед за качеството на ангажимента) факта, че прегледът за качеството на ангажимента е бил приключен на или преди датата на одиторския доклад (вж. параграф 41(в) от МОС 220 (преработен)).



МОС 220 (преработен) включва също така и нови материали за приложение, които:

- правят връзка с всеобхватните изисквания относно документацията в МОС 230, *Одиторска документация* (вж. параграф А117); и
- поясняват, че документирането на изпълнението на изискванията в МОС 220 (преработен) може да бъде осъществено по различни начини (вж. параграф А118).



МОС 220 (преработен)  
параграфи: 40, А113–  
А116

**Поемане на цялостната отговорност за управление на качеството и за постигане на качество**



МОС 220 (преработен) изисква съдружникът, отговорен за ангажимента, преди да постави дата на одиторския доклад, да определи, че е поел цялостната отговорност за управление на качеството и за постигане на качество при ангажимента за одит. Това изискване адресира също така и участието на съдружника, отговорен за ангажимента, през целия одит и че при спазване изискванията на МОС 220 (преработен) са взети под внимание естеството и обстоятелствата на ангажимента, евентуални промени в тях и свързаните с това политики или процедури на фирмата. Това изискване е крайъгълният камък на изискванията по отношение отговорностите на ръководството, описани по-горе.

Материалите за приложение включват примери за ситуации, при които съдружникът, отговорен за ангажимента, може да не е в състояние да достигне до заключение, че е имало достатъчно и подходящо участие. Материалите за приложение включват също така и примери за действията, които съдружникът, отговорен за ангажимента, би могъл да предприеме, за да адресира такава ситуация.



Съществуващият МОС 220 не включва изискване за отправяне на страничен поглед при адресиране необходимостта съдружникът, отговорен за ангажимента, да поеме цялостната отговорност. Новото изискване (параграф 40) бе добавено в преработения стандарт, за да накара съдружника, отговорен за ангажимента, да помисли за своето собствено участие и да запази повишено внимание за индикации, че участието му може да не е било достатъчно и подходящо.



МОС 220 (преработен) включва също така и нови материали за приложение, които правят връзка със съответните цели във връзка с качеството и изискванията по отношение на качеството в МСУК 1 (вж. параграф А113).

## Одит на групи



МОС 220 (преработен) бе разработен, за да бъде прилаган заедно със съществуващия МОС 600,<sup>2</sup> включително подобренията, като например поясняване дефиницията на екипа по ангажимента и новия фокус върху лидерските отговорности на съдружника, отговорен за ангажимента, по отношение на целия екип по ангажимента.

За да подобри връзките между МОС 220 (преработен) и МОС 600, СМОССИС инициира [проект за преработка на МОС 600](#). МОС 600 (преработен)<sup>3</sup> е одобрен от СМОССИС на проведеното през декември 2021 г. заседание.

<sup>2</sup> МОС 600, *Конкретни съображения – одити на финансови отчети на група (включително ползване работата на одитори на компоненти)*

<sup>3</sup> МОС 600 (преработен), *Конкретни съображения – одити на финансови отчети на група (включително ползване работата на одитори на компоненти)*

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 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.

Copyright © February 2022 by IFAC. All rights reserved.

Авторски права © февруари 2022 г. на IFAC. Всички права запазени

‘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](mailto:permissions@ifac.org)



Настоящото *Ръководство за прилагане на МОС 220 за първи път* на International Auditing and Assurance Standards Board, публикувано от International Federation of Accountants (IFAC), през 2022 г. на английски език, е преведено на български език от Института на дипломираните експерт-счетоводители в България през м. март 2022 г. и се възпроизвежда с разрешението на IFAC. Одобреният текст на *Ръководство за прилагане на МОС 220 за първи път* 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 *Ръководство за прилагане на МОС 220 за първи път*, издание 2022 © 2022 на International Federation of Accountants (IFAC). Всички права запазени.

Текст на български език на *Ръководство за прилагане на МОС 220 за първи път*, издание 2022 © 2022 на International Federation of Accountants (IFAC). Всички права запазени.

Оригинално заглавие: *ISA 220 (revised): First-Time Implementation Guide, 2022 Edition*

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



**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](http://www.iaasb.org)