IAASB предлага съществени промени в ISRE 2410 – какво означава това за счетоводителите и междинното отчитане

Меган Хартман | 27 май 2026 г.

Международният съвет по стандарти за одит и изразяване на сигурност (IAASB) публикува за обществено обсъждане предложение за преразглеждане на *Международен стандарт за ангажименти за преглед (ISRE) 2410, Преглед на междинна финансова информация, извършван от независимия одитор на предприятието*.

Проектът за обсъждане представлява първото цялостно преразглеждане на стандарта от 2005 г. насам и отразява значителните промени във финансовото отчитане, практиките за изразяване на сигурност и очакванията на заинтересованите страни през последните две десетилетия.

За глобалната счетоводна професия консултацията означава нещо повече от техническо обновяване. Тя представлява по-широк опит за укрепване на доверието в междинното финансово отчитане и изясняване на ролята на счетоводителите за поддържане на доверие и прозрачност между годишните отчетни цикли.

Защо междинното отчитане е важно

Междинната финансова информация – включително тримесечните и шестмесечните отчети – играе ключова роля на капиталовите пазари, като предоставя навременна информация на инвеститори, регулатори, кредитори и други заинтересовани страни.

И все пак, въпреки значението си, стандартът, уреждащ участието на одитора в междинните прегледи, е останал до голяма степен непроменен повече от 20 години. През този период отчетната среда значително се е развила под влиянието на по-строги стандарти за изразяване на сигурност, нарастващите очаквания за прозрачност и корпоративно управление, както и повишеното внимание към въпроси като измами, действащо предприятие и неспазване на закони и нормативни актове (NOCLAR).

Предложенията на IAASB имат за цел да модернизират стандарта в отговор на тези промени, като същевременно насърчават по-голяма последователност в практиката в световен мащаб.

Изясняване на естеството на ангажиментите за преглед на междинна информация

Основна характеристика на предложените промени е по-ясното дефиниране на това какво представлява ангажиментът за преглед на междинна

информация – ангажимент за ограничена сигурност – и по какво се различава той от одита на финансови отчети, който е ангажимент за разумна степен на сигурност. Макар и при двата вида ангажименти да се събират доказателства с цел заключение дали финансовите отчети или междинната финансова информация са представени, във всички съществени аспекти, в съответствие с приложимата рамка за финансово отчитане, между тях съществуват важни различия.

Предложените промени затвърждават това разграничение, като поставят акцент върху разликите в процедурите, извършвани за събиране на доказателства при всеки от двата вида ангажименти. Процедурите по преглед се състоят предимно от запитвания и аналитични процедури, проектирани и изпълнявани с цел получаване на достатъчна и уместна доказателствена база за заключение относно междинната финансова информация.

Съгласно предложенията целта на одитора при ангажимент за преглед на междинна информация остава непроменена: одиторът е длъжен да докладва дали нещо е достигнало до неговото внимание, което го кара да смята, че междинната финансова информация е съществено неправилно представена.

Чрез изясняване на обхвата на междинните прегледи IAASB се стреми да намали недоразуменията както сред практикуващите, така и сред потребителите на финансови отчети, и да допринесе за стесняване на дългогодишната „разлика в очакванията“, свързана с ангажиментите за изразяване на сигурност.

Засилване на фокуса върху области от обществен интерес

Проектът за обсъждане въвежда и по-строги изисквания в няколко области с повишен обществен интерес.

Действащо предприятие

Предложенията включват повишени засилени изисквания и подобрена комуникация относно съображенията за действащо предприятие. Те отчитат значението за потребителите на междинна финансова информация на прозрачността относно способността на предприятието да продължи дейността си, като същевременно признават, че основната отговорност за формирането на становище по тези въпроси и за комуникацията с потребителите остава на самото предприятие.

Измами и NOCLAR

Актуализираните разпоредби относно измамите и NOCLAR (Non-Compliance with Laws and Regulations) имат за цел да внесат по-голяма яснота по

отношение на отговорностите на одитора във връзка с тези въпроси при ангажимент за преглед на междинна информация.

Тези промени признават, че дори в рамките на ангажимент за ограничена сигурност заинтересованите страни на предприятието очакват одиторите да реагират подходящо на индикации за възможни нарушения, неспазване на закона и измами.

Повишаване на прозрачността в отчитането

Друг съществен елемент на предложенията е модернизирането на одиторския доклад за междинен преглед.

IAASB предлага промени, целящи подобряване на прозрачността и разбирането от страна на потребителите, включително по-ясни описания на:

- Целта и ограниченията на ангажимента за преглед на междинна информация
- Естеството на ограничената сигурност
- Етичните отговорности и отговорностите, свързани с независимостта
- Въпросите, свързани с действащото предприятие.

Предложените подобрения в отчитането отразяват по-широка тенденция сред стандартите за изразяване на сигурност към по-информативна и полезна за вземане на решения комуникация.

Насърчаване на глобална последователност

Предложените промени имат за цел да подпомогнат и по-голяма последователност при изпълнението на ангажиментите за преглед на междинна информация в различните юрисдикции и одиторски дружества.

Сред разгледаните области са:

- Планиране и изпълнение на процедурите по преглед
- Определяне на същественост в контекста на междинното отчитане
- Управление на качеството на ниво ангажимент
- Ангажименти за преглед на групова междинна информация

За международните одиторски дружества и глобалните заинтересовани страни по-голямата последователност би могла да подобри съпоставимостта и да намали различията в практиката.

Съобразяване със съвременната рамка за изразяване на сигурност

IAASB е актуализирал също структурата и изготвянето на ISRE 2410, за да го приведе в по-добро съответствие с:

- Последните стандарти на IAASB за одит и изразяване на сигурност
- Международната рамка за ангажименти за изразяване на сигурност (вж. том 5 от наръчника на IAASB)
- Съвременните конвенции за изготвяне на стандарти, целящи по-голяма яснота и удобство при прилагане

Целта на това привеждане в съответствие е стандартът да стане по-лесен за прилагане на практика и по-съвместим със съвременните методологии за изразяване на сигурност, използвани от одиторските дружества по света.

Искане за обратна връзка от заинтересованите страни

IAASB насърчава обратна връзка от практикуващи специалисти, регулатори, инвеститори, съставители на финансови отчети и други заинтересовани страни относно предложените промени, включително дали:

- Изискванията са пропорционални и приложими на практика
- Предложенията постигат подходящ баланс между яснота и гъвкавост
- Преразгледаният модел на отчитане подобрява разбирането от страна на потребителите
- Последиците от прилагането са практически осъществими в различните юрисдикции

IAASB е работил в тясно сътрудничество и с Международния съвет по етични стандарти за счетоводители (IESBA), за да съгласува етичните аспекти, свързани с ангажиментите за преглед на междинна информация.

Коментари по проекта за обсъждане се приемат до 3 септември 2026 г.