



МЕЖДУНАРОДЕН ОДИТОРСКИ СТАНДАРТ (МОС) 570 (ПРЕРАБОТЕН) ДЕЙСТВАЩО ПРЕДПРИЯТИЕ

Момчил Чергански

Дипломиран експерт-счетоводител, АССА

Одит директор, Делойт одит ООД

МОС 570 (преработен), който е в сила за одити на финансови отчети, завършващи на или след 15 декември 2016 година, е част от поредица променени и нови одиторски стандарти, които имат за цел да направят одиторските доклади по-релевантни, а одиторската работа – по-прозрачна, като същевременно осигурят на потребителите подстъпна и целесъобразна информация.

Основните положения се запазват, като дефиницията за принципа на действащо предприятие, първичната отговорност на ръководството да направи преценка за способността на предприятието да продължи да функционира като действащо предприятие, а на одитора да подходи критично и да получи достатъчни и уместни одиторски доказателства, за да достигне до заключение относно уместността на използването от страна на ръководството на този принцип.

Промените в МОС 570 *Действащо предприятие* са направени в отговор на исканията за ранно известяване на евентуални проблеми, които оказват влияние върху способността на дружеството да продължи като действащо предприятие. Такъв именно е случаят при ситуации, където са установени събития или условия, които биха породили съществено съмнение относно способността на дружеството да продължи като действащо предприятие, но след преценка на плановете на ръководството как ще процедира по отношение на тези събития или условия ръководството и одиторът стигат до заключението, че не съществува съществена несигурност („гранични случаи“, ‘close-call’ situations). Стандартът налага оповестяване на специфична за дружеството информация относно констатациите на одитора по отношение на принципа на действащото предприятие и по-стандартизиран език, описващ подхода към дадения проблем. Освен в МОС 570, промени са направени също и в МОС 700 относно засилване на комуникацията относно принципа на действащото предприятие.

Промените в МОС 570 включват:

- допълнителни насоки относно преценката за подходящи оповестявания при наличие на съществена несигурност.
- изискване за одитора да оцени адекватността на оповестяванията в граничните случаи в съответствие с изискванията на приложимата рамка за финансово отчитане, което налага допълнителна одиторска работа.
- докладването във връзка с действащо предприятие вече не е в параграф за обръщане на внимание, а е отделен раздел в одиторското мнение, озаглавен „Съществена несигурност, свързана с предположението за действащо предприятие“.
- по-ясни текстове по отношение на предположението за действащо предприятие, които са включени в одиторския доклад, в разделите за отговорността на одитора и отговорността на ръководството.

При определени обстоятелства проблемите, свързани с принципа на действащото предприятие (включително гранични случаи), могат да бъдат определени като ключови одиторски въпроси, защото това може да бъде съществена или трудна преценка за одитора при формирането на мнение върху финансовия отчет, изискваща значително внимание, съгласно предвиденото в МОС 701 *Комуникиране на ключови одиторски въпроси в доклада на независимия одитор*. В такива случаи обаче те трябва да бъдат докладвани в съответния раздел на одиторския доклад, „Съществена несигурност, свързана с предположението за действащо предприятие“ или „Основание за изразяване на квалифицирано/отрицателно мнение“, а не в раздела „Ключови одиторски въпроси“, който ще включва само препратка.

Следната таблица илюстрира възможните ситуации по отношение на преценката за валидността на принципа на действащо предприятие, както и разликите в преработения стандарт спрямо предишната версия на стандарта:

	ДП-Подходящ				ДП Неподходящ	Няма оценка на ръководството
Заклучение относно принципа на действащо предприятие (ДП)	Без значителна несигурност		Значителна несигурност			
	Гранични случаи (Close Call)					
Оповестявания	Подходящи	НЕподходящи	Подходящи	НЕподходящи		
База за изготвяне на ГФО					Различна от ДП	База ДП
Ефект върху одиторския доклад	Описание на отговорностите на ръководството и одитора, свързани с действащото предприятие					
	Ключови одиторски въпроси	Модифицирано мнение	Специален раздел	Модифицирано мнение	Обръщане на внимание	Модифицирано мнение

В заключение, принципът на действащо предприятие е важна област от всеки одит, като всеки одитор трябва да се запознае с промените в МОС 570 (променен) и да планира и извърши своята работа така, че да изпълни изискванията на стандарта. Ранната комуникация с ръководството на одитираното предприятие е задължителна, като често за българските условия това налага и допълнителни разяснение на отговорностите на ръководството и на одитора.