

ИЗГРАЖДАНЕ НА ДОВЕРИЕ ЧРЕЗ ДОГОВОРЕНИ ПРОЦЕДУРИ**Bodo Richardt**

Президент, Европейска федерация на счетоводителите и одиторите на МСП

**Paul Thompson**

Директор, Европейска федерация на счетоводителите и одиторите на МСП

Живеем във времена на нарастващ дефицит на доверие – в правителството и органите на държавно управление, в медиите, в бизнеса, в пазарите. [Барометърът на доверието на Edelman 2017](#) предоставя достатъчни доказателства за мащаба и значимостта на този дефицит. Следователно пред счетоводителите, като лица, предоставящи услуги, които създават надеждност и доверие, основно по отношение на публикуваната финансова информация, се откриват големи възможности.

Какви услуги биха могли да предложат счетоводителите, които да играят определена – съществена – роля за изграждането на доверие в бизнеса?

За да помогне за идентифицирането на иновативни нови начини за изграждане на надеждност и доверие, особено по отношение на бизнеса и пазарите – отвъд финансовите и отвъд изразяването на сигурност – миналия ноември Съветът по международни одиторски стандарти и стандарти за изразяване на сигурност (IAASB) публикува [Документ за обсъждане Проучване на търсенето на ангажименти за извършване на договорени процедури и други услуги и последствия за Международните стандарти, издавани от Съвета](#) (крайният срок за предоставяне на становища в отговор на допитването е 29 март 2017 г.).

Европейската федерация на счетоводителите и одиторите на МСП (EFAA) изразява силна подкрепа за този проект, тъй като вижда голям потенциал за растеж в този вид ангажименти, които твърдо се придържат към предоставянето на действителна стойност за малките и средни предприятия (МСП). Предизвикателството е да се гарантира, че всеки преработен или нов стандарт и/или насоки ще бъдат базирани на принципи, ще позволяват адаптиране към съответния мащаб и ще оставят място за иновации.

Допитването заема централно място в [текущата работна програма](#) на Съвета по международни одиторски стандарти и стандарти за изразяване на сигурност (IAASB), който отчита важното значение на това да бъдат адресирани

опасенията на малките и средни практики, включително разглеждането на въпроса как одиторските стандарти биха могли да бъдат ефикасно прилагани спрямо одита на МСП и стандарти в подкрепа на други услуги, предоставяни от малките и средни практики. Разбира се, малките и средни практики във все по-голяма степен предоставят консултантски услуги, които спомагат за подобряване на бизнес резултатите от дейността на предприятието и могат да укрепят доверието.

Нека да сме ясни: това е ситуация, печеливша за всички страни. Ползи за професията, особено за счетоводителите в практиката, тъй като създава търсене за предоставяните от тях услуги и експертни знания и умения, и ползи за бизнеса, обществото и обществения интерес, като всички те печелят от по-голямото доверие. Подходящият стандарт за ангажменти би могъл да помогне на счетоводните фирми да разширят значително предлаганите от тях услуги, известни като договорени процедури. Миналата година Комитетът по въпросите на малките и средни практики на Международната федерация на счетоводителите (IFAC) [издаде брошура](#), която ясно и сбито обяснява с неспециализирани термини различните предлагани услуги – от одит до договорени процедури. Нещо повече, член на Комитета [бе обяснил преди това](#) стойността за малките и средни практики от разширяване на тяхната дейност за сметка на договорени процедури.

Какво представлява договорената процедура?

[Международен стандарт за свързани по съдържание услуги \(МСССУ\) 4400, Ангажменти за извършване на договорени процедури относно финансова информация](#) установява изисквания и предоставя насоки за изпълнение на ангажимент за договорени процедури. Съгласно МСССУ 4400 в ангажимента за извършване на договорени процедури участва практикуващ професионален счетоводител, изпълняващ процедури, които са договорени между практикуващия професионален счетоводител, предприятието и съответните трети страни, като след това докладва относно фактическите констатации на базата на изпълнените процедури.

При изпълнението на ангажимент за договорени процедури в съответствие с МСССУ 4400 практикуващият професионален счетоводител не изразява мнение. Потребителите на доклада за договорените процедури сами оценяват фактическите констатации на базата на изпълнените процедури и извеждат свои собствени заключения. Приложение А към Документа за обсъждане, изложено по-долу, предоставя някои примери за информация за предмета, относно която могат да бъдат изпълнявани ангажменти за договорени процедури.

Ангажменти за договорени процедури, при които информацията за предмета е финансова информация	Ангажменти за договорени процедури, при които информацията за предмета не е финансова информация
Доклад относно допустимостта на разходите, предявени за плащане пред програма за финансиране	Доклад относно функционирането на вътрешни контроли върху финансовото отчитане
Доклад относно приходите (например за определяне на възнаграждения за права, наем, такси за франчайзинг, базирани на процент от приходите)	Доклад относно спазването на изискванията за „зелени опаковки“
Равнение между различни общи рамки за финансово отчитане	Доклад относно брой пътници пред орган на гражданското въздухоплаване
Доклад относно спазването на клаузи в банкови споразумения	Доклад относно емисиите на парникови газове
Доклад относно показател за капиталова адекватност за регулаторни органи	Доклад относно наблюдението върху унищожаване на фалшиви или дефектни стоки
Изчисляване на финансови показатели/коэффициенти за прогнозни парични потоци за отчитане пред данъчните власти	Доклад относно процеси за генериране на данни за тиражи на национална лотария

Ние считаме, че с подходящия стандарт, съчетан с по-добра информираност и разбиране от страна на счетоводителите, предприятията и третите страни относно това как ангажиментите за договорени процедури биха могли да бъдат изпълнявани по отношение на широк кръг от различни предмети, пазарът за подобни услуги би могъл значително да се разшири.

Как бихте могли да помогнете на Съвета по международни одиторски стандарти и стандарти за изразяване на сигурност (IAASB)?

За да може Съветът по международни одиторски стандарти и стандарти за изразяване на сигурност (IAASB) да е в състояние да разработи подходящия стандарт или просто да поясни и подобри съществуващия сега и по този начин да даде възможност на малките и средни практики и малките и средни предприятия да реализират потенциала на ангажиментите за изпълнение на договорени процедури, от особена важност е счетоводните практики, професионалните счетоводни организации и особено малките и средни практики и малките и средни предприятия да предоставят своите становища в отговор на допитването. В рамките на Документа за обсъждане въпросите, които се повтарят, са [представени на стр. 22](#). Силно Ви насърчаваме да вземете участие.

Бихме искали също да споделите **Вашите виждания по някои от ключовите въпроси в коментарите по-долу**. Тези коментари са особено полезни за Съвета по международни одиторски стандарти и стандарти за изразяване на сигурност (IAASB), който често пъти не успява да чуе директно мнението на малките и средни практики и малките и средни предприятия. По-долу са изложени някои от ключовите въпроси и предварителната позиция на Европейска федерация на счетоводителите и одиторите на МСП (EFAA), ако има такава. Тези позиции могат да се променят в хода на по-нататъшното обсъждане и проучване на въпросите и отчитане на мненията на запознаващите се с материала и други лица.

В1. Ролята на професионалната преценка и професионалния скептицизъм при изпълнение на ангажимент за договорени процедури

Съгласни ли сте, че професионалната преценка играе определена роля при изпълнение на ангажимент за договорени процедури, особено в контекста на изпълнение на ангажимента с професионална компетентност и надлежно внимание, но че процедурите при ангажимент за извършване на договорени процедури следва да доведат до фактически констатации, които да могат да бъдат обективно проверени и потвърдени?

Съгласни сме.

В2. Независимостта на професионалния счетоводител

Следва ли практикуващият професионален счетоводител, изпълняващ ангажименти за извършване на договорени процедури, да е независим?

Не сме съгласни. МСП в типичния случай възлагат своето доверие на компетентността и почтеността на малките и средни практики. Позоваваме се и на нашето разбиране, че ангажиментите за извършване на договорени процедури

следва да доведат до фактически констатации, които да могат да бъдат обективно проверени и потвърдени. Видимостта на независимост не е от особено значение в контекста на малки и средни практики, предоставящи услуги по извършване на договорени процедури на малки и средни предприятия.

В3. Ангажменти за извършване на договорени процедури относно нефинансова информация

Следва ли обхватът на МСССУ 4400 да включва нефинансова информация?

Да. Във все по-голяма степен заинтересованите лица търсят нефинансова информация, която да им помогне да определят резултатите от дейността и перспективите пред бизнеса, както и как той бива управляван в дългосрочен аспект и как този бизнес управлява съответните рискове.

В4. Формат на доклада от ангажимент за извършване на договорени процедури

Съгласни ли сте, че примерен доклад от ангажимент за извършване на договорени процедури, който представя процедурите и съответстващите им констатации в табличен формат или такъв, който представя всяка процедура заедно със съответстващите ѝ констатации, ще способства за по-добра комуникация в сравнение със сега съществуващия примерен доклад (който просто изброява процедурите, последвани от констатациите)?

Съгласни сме.

В5. Ограничения върху доклада за договорените процедури – до кои лица следва да бъде ограничен докладът за договорените процедури

В6. Съгласни ли сте, че докладът за договорените процедури може да бъде предоставен на страна, която не е подписала писмото за ангажимент, доколкото тази страна има ясно разбиране за договорените процедури и условията на ангажимента?

Съгласни сме.

В6. Препоръки, отправени заедно с ангажменти за договорени процедури

Съгласни ли сте, че препоръките следва ясно да бъдат разграничени от процедурите и фактическите констатации?

Съгласни сме.

Bodo Richardt е президент на Европейската федерация на счетоводителите и одиторите на МСП (EFAA) и е работил като счетоводител в продължение на повече от 30 години. Той е работил в различни професионални практики, включително такива, вариращи като мащаб от Голямата четворка до малки и средни практики, както в родната си Германия, така и във Франция и САЩ. Той има опит с работа в международни и национални съвети за изготвяне и въвеждане на стандарти, включително Съвета по международни одиторски стандарти и стандарти за изразяване на сигурност (IAASB) и Института на одиторите на публична практика в Германия (IDW). Той е имал също така и възможността да служи на одиторската професия като президент за Бавария и член на Консултативния съвет на Wirtschaftsprüferkammer. Понастоящем работи като самонает практикуващ професионален счетоводител, предоставящ услуги на малки и средни предприятия и семейно притежавани бизнеси, където се специализира в предоставянето на експертни мнения по въпроси, свързани с одита и счетоводното отчитане, бизнес оценяването, медиацията и арбитража.

Paul Thompson е директор в Европейската федерация на счетоводителите и одиторите на МСП и консултант, посвещаващ усилията си на идейното лидерство и развитието на глобалната счетоводна професия. От 2004 до 2016 г. г-н Thompson работи за Международната федерация на счетоводителите (IFAC), в последно време като директор, Подкрепа за глобалната счетоводна професия, роля, която обхваща и надзора над Портала за глобално знание, научноизследователска дейност и иновации и дейности в подкрепа на малките и средни практики и професионалните счетоводители в бизнеса. Преди това г-н Thompson е работил за Touche Ross & Co., Лондон, преди да се посвети на преподавателска дейност по въпросите на корпоративното отчитане и анализ в университети във Великобритания, Сингапур и Малайзия. Има редица публикации в научни списания и професионалната преса в областта на етичните финанси, корпоративното отчитане, корпоративното управление, интегрираното отчитане, управлението на практиката и бъдещето на професията. Г-н Thompson е завършил University of Warwick като бакалавър по счетоводно отчитане и финансов анализ и е почетен член на Института на експерт-счетоводителите в Англия и Уелс. Г-н Thompson е участващ в международни класации бегач на дълги разстояния.