

**МЕМОРАНДУМ ЗА ПРИЗНАВАНЕ
МЕЖДУ ИНСТИТУТА НА ДИПЛОМИРАНИТЕ ЕКСПЕРТ-СЧЕТОВОДИТЕЛИ
(ИДЕС) И ИНСТИТУТА НА ДИПЛОМИРАНИТЕ ЕКСПЕРТ-СЧЕТОВОДИТЕЛИ В
АНГЛИЯ И УЕЛС (ICAEW) ЗА ПРОФЕСИОНАЛНО ПРИЗНАВАНЕ**

**ИНСТИТУТЪТ НА ДИПЛОМИРАНИТЕ ЕКСПЕРТ-СЧЕТОВОДИТЕЛИ В АНГЛИЯ
И УЕЛС (ICAEW)**

със седалище в Chartered Accountants' Hall, Moorgate Place, London, EC2R 6EA, UK
(наричан по-долу ICAEW), представляван от Sharon Spice, Director of Global Student
Recruitment

И

ИНСТИТУТЪТ НА ДИПЛОМИРАНИТЕ ЕКСПЕРТ-СЧЕТОВОДИТЕЛИ (ИДЕС)
със седалище в София, ул. „Искър” № 22, (наричан по-долу ИДЕС), представляван от Бойко
Костов, Председател,

потвърждават съвместно следния Меморандум за професионално признаване:

Част 1 от настоящия Меморандум излага изискванията за членство в ИДЕС и когато е
приложимо – признаване на задължителен одитор в България, по отношение на:

1. Членове на ICAEW с права за задължителен одит в ЕИП, Великобритания или друга
трета страна;
2. Членове на ICAEW без права за задължителен одит в ЕИП, Великобритания или
друга трета страна;
3. Студенти на ICAEW, които живеят/пребивават в България и които частично са
взели своите АСА изпити в България, Великобритания или друга държава, където
се предлага квалификацията АСА.

Част 2 от настоящия Меморандум излага изискванията за приемане като член в ICAEW по
отношение на:

1. Членове на ИДЕС, които са завършили цялата процедура по образование и обучение
за получаване на професионална правоспособност от ИДЕС.
2. Студенти на ИДЕС, които частично са взели изпитите на ИДЕС в България.

Меморандумът не засяга законови изисквания, които са въведени в действие или биха
могли да бъдат въведени в действие от ЕС, България или Великобритания по отношение на
имиграцията или други приложими правила за мобилност извън обхвата на настоящия
Меморандум.

Страните се задължават да работят съвместно за изпълнение на Меморандума по същество
и да си взаимодействат при необходимост в случай на промени в законодателството,
засягащи която и да е от страните.

С оглед избягване на съмнение, британските одиторски права не са включени в настоящия Меморандум, доколкото регулираните области се контролират от британския регулаторен орган, а именно Съвета за финансово отчитане (FRC).

ЧАСТ 1

Изискванията за членство в ИДЕС и признаване като задължителен одитор в България са приложими съгласно изложеното в раздели I, II и III по-долу по отношение на отговарящи на условията членове и студенти на ICAEW:

- I. Членове на ICAEW, които притежават в ЕИП, Великобритания или друга трета страна права да подписват одиторски доклади.**
1. С оглед избягване на съмнение, за целите на Раздел I, член на ICAEW е лице, което е завършило цялата програма за образование и обучение за получаване на квалификация АСА, което е станало член на ICAEW и което е изпълнило всички необходими изисквания, за да стане задължителен одитор в ЕИП, Великобритания или друга трета страна. За кандидатстване за член на ИДЕС и признаване правата на задължителен одитор в България, изискванията са:
 - (а) да положат успешно пред ИДЕС изпити по българско търговско, данъчно и осигурително право на български език в съответствие с Правилата за организиране и провеждане на изпитите за дипломиран експерт-счетоводител;
 - (б) да потвърдят спазване на изискванията на професионалния Етичен кодекс, издаден от Международната федерация на счетоводителите (IFAC).
 2. Заявленията за кандидатстване трябва да бъдат подадени в седалището на ИДЕС с описаните по-долу документи, съпроводени от превод на български език, извършен от лицензиран преводач:
 - (а) заявление по образец;
 - (б) копие от паспорт или друг документ за самоличност;
 - (в) копие от сертификата за членство в ICAEW;
 - (г) препоръчително писмо от ICAEW, посочващо следното:
 - i. че кандидатът е член на ICAEW към датата на издаване на писмото и че е член с добра професионална репутация и няма наложени постоянни дисциплинарни наказания от ICAEW;
 - ii. потвърждаващо, че ICAEW е приел и осъществява надзор над изискванията на Етичния кодекс, издаден от Международната федерация на счетоводителите (IFAC)
 - (д) документ, удостоверяващ, че кандидатът е регистриран одитор, правоспособен да подписва одиторски доклади и е регистриран в публичен регистър на регистрираните одитори;
 - (е) документ, удостоверяващ, че членът на ICAEW има минимум тригодишен професионален опит по задължителен одит (в качеството на наето по трудово правоотношение лице, съдружник или акционер на одиторска компания, член на

ИДЕС или на професионална организация на друга държава членка на ЕИП / членка на Европейския съюз / трета страна, която е предоставила на съответната компания правото да извършва дейност по задължителен одит в съответната държава). Този документ може да е във вид на сертификат/ разрешение за работа/ друг документ, който лицето получава от одиторската компания. Ако става въпрос за одиторска компания, която е член на професионална организация в друга държава членка на ЕИП / членка на Европейския съюз / трета страна, този документ трябва да е придружен от сертификат от тази професионална организация, посочващ, че въпросната одиторска компания може да извършва дейност по задължителен одит в тази държава.

(ж) валидно свидетелство за съдимост на лицето (за да се гарантира, че лицето няма криминално досие).

След полагане на посочените по-горе изпити пред ИДЕС и одобрение на описаните документи, членовете на ICAEW ще бъдат поканени да се присъединят към ИДЕС и ще бъдат вписани в българския регистър на одиторите.

II. Членове на ICAEW, които не притежават в ЕИП, Великобритания или друга трета страна права да подписват одиторски доклади

С оглед избягване на съмнение, за целите на Раздел II, член на ICAEW е лице, което е завършило цялата програма за образование и обучение за получаване на квалификация АСА и което е станало член на ICAEW, но не е изпълнило необходимите изисквания, за да стане задължителен одитор в ЕИП, Великобритания или друга трета страна.

Изложените по-долу изисквания ще позволят на члена на ICAEW да получи членство в ИДЕС и да бъде вписан или в регистъра на одиторите, или в регистъра на дипломираните експерт-счетоводители.

1. За да кандидатстват пред ИДЕС, членовете на ICAEW ще трябва да изпълнят следното:
 - (а) да положат успешно пред ИДЕС изпита с въпроси от Закона за счетоводството и Националните счетоводни стандарти на български език;
 - (б) да положат успешно пред ИДЕС изпити по българско търговско, данъчно и осигурително право на български език в съответствие с Правилата за организиране и провеждане на изпитите за дипломиран експерт-счетоводител;
 - (в) да потвърдят спазване на изискванията на професионалния Етичен кодекс, издаден от Международната федерация на счетоводителите (IFAC).
2. След изпълнението на горното, кандидатите, които имат минимум 3-годишен опит във финансов одит (като наето по трудово правоотношение лице, съдружник или акционер в компания или група от компании, които имат за свой предмет на дейност финансов одит) кандидатстват за вписване в регистъра на регистрираните одитори. Всички останали кандидатстват за вписване в регистъра на дипломираните експерт-счетоводители.
3. Заявленията за кандидатстване трябва да бъдат подадени в седалището на ИДЕС, съпроводени от документите, описани в I, 2 „а“-, „г“ и „ж“ по-горе.

4. В допълнение, когато е приложимо съгласно II(2) – кандидатът следва да предостави документ, удостоверяващ че членът на ICAEW има като минимум тригодишен професионален опит по задължителен одит (в качеството на наето по трудово правоотношение лице, съдружник или акционер на одиторска компания, член на ИДЕС или на професионална организация на друга държава членка на ЕИП / членка на Европейския съюз / трета страна, която е предоставила на съответната компания правото да извършва дейност по задължителен одит в съответната държава). Този документ може да е във вид на сертификат/ разрешение за работа/ друг документ, който лицето получава от одиторската компания. Ако става въпрос за одиторска компания, която е член на професионална организация в друга държава членка на ЕИП / членка на Европейския съюз / трета страна, този документ трябва да е придружен от сертификат от тази професионална организация, посочващ, че въпросната одиторска компания може да извършва дейност по задължителен одит в тази държава.

III. Студенти на ICAEW

С оглед избягване на съмнение, студент на ICAEW е лице, което е в процес на завършване на цялата програма за образование и обучение за получаване на професионална квалификация АСА.

Изискванията на ИДЕС в настоящия раздел въвеждат разпоредбите на Член 15 от Закона за независимия финансов одит, който разрешава предоставянето на кредити за изпитите на ИДЕС по счетоводство и независим финансов одит, когато кандидатът успешно и издържал такива изпити пред организация, която е оторизирана от съответното законодателство на държава членка на Европейския съюз или на трета страна да провежда изпити за придобиване правоспособност на регистриран одитор. Настоящият меморандум потвърждава признаването в това отношение от страна на ИДЕС на съответните изпити на ICAEW.

1. За да кандидатства пред ИДЕС за кредити срещу съответните модули, след което да кандидатства пред ИДЕС за членство и права на задължителен одитор, от члена на ICAEW ще се изисква да изпълни следното:
- (а) успешно да положи пред ICAEW или съответно да бъде освободен от изпитите по: одит и изразяване на сигурност, финансово счетоводство и отчитане и корпоративно отчитане, както и нивото на ICAEW ACA Certificate Level, което включва изпит по счетоводство, за който ИДЕС ще предоставя кредит срещу изпитите по счетоводство и независим финансов одит;
 - (б) да положи успешно пред ИДЕС изпита с въпроси от Закона за счетоводството и Националните счетоводни стандарти на български език
 - (в) да положи успешно пред ИДЕС изпити по българско търговско, данъчно и осигурително право на български език в съответствие с Правилата за организиране и провеждане на изпитите за дипломиран експерт-счетоводител;
 - (г) успешно да завърши период на одобрен професионален опит, който да отговаря на изискванията на българската държава и регулациите на ИДЕС за кандидатстване за вписване в регистъра на одиторите или регистъра на дипломираните експерт-счетоводители.

2. В седалището на ИДЕС трябва да бъде подадено за преглед заявление, включващо следните документи. Когато е приложимо, документите трябва да бъдат съпроводени от превод на български език, извършен от лицензиран преводач:
- (а) заявление по образец;
 - (б) копие от паспорт или друг документ за самоличност;
 - (в) документ, издаден от ICAEW за успешно положени изпити;
 - (г) валидно свидетелство за съдимост на лицето (за да се гарантира, че лицето няма криминално досие);
 - (д) когато е приложимо съгласно III(1)(г) - документ, удостоверяващ че студентът на ICAEW има като минимум тригодишен професионален опит по задължителен одит (в качеството на наето по трудово правоотношение лице, съдружник или акционер на одиторска компания, член на ИДЕС или на професионална организация на друга държава членка на ЕИП / членка на Европейския съюз / трета страна, която е предоставила на съответната компания правото да извършва дейност по задължителен одит в съответната държава). Този документ може да е във вид на сертификат/ разрешение за работа/ друг документ, който лицето получава от одиторската компания. Ако става въпрос за одиторска компания, която е член на професионална организация в друга държава членка на ЕИП / членка на Европейския съюз / трета страна, този документ трябва да е придружен от сертификат от тази професионална организация, посочващ, че въпросната одиторска компания може да извършва дейност по задължителен одит в тази държава.
3. Студенти на ICAEW, които са издържали изпитите ниво ACA Certificate Level могат да кандидатстват в ИДЕС за изпитите, посочени в Член 15 от Закона за независимия финансов одит, като се счита, че са изпълнили изискванията на Член 14 от Закона за независимия финансов одит.

ЧАСТ 2

Признаване на членство в Института на дипломираните експерт-счетоводители на Англия и Уелс на отговарящи на изискванията членове и студенти на ИДЕС:

I Членове на ИДЕС

С оглед избягване на съмнение, член на ИДЕС е лице, което е завършило пълната процедура по образование и обучение за получаване на професионална правоспособност от ИДЕС и което е вписано или в регистъра на одиторите или в регистъра на дипломираните експерт-счетоводители.

Лице, което е станало член на ИДЕС посредством меморандум за кредити за обучение за повишаване на квалификацията или меморандум за реципрочно членство с трета страна, няма да отговаря на изискванията за членство в ICAEW, освен ако не е изрично одобрено от ICAEW.

1. За да кандидатства пред ICAEW, от члена на ИДЕС ще се изисква да е изпълнил следното:
 - (а) да потвърди успешно завършване на квалификацията в ИДЕС, в частност модулите на ИДЕС по независим финансов одит и счетоводство, срещу които ICAEW ще предостави кредити за предходно обучение (CPL) за модулите на АСА по финансово счетоводство и отчитане и одит и изразяване на сигурност;
 - (б) да положи успешно останалите АСА изпити на ICAEW, а именно: счетоводство, управленска информация, принципи на данъчното облагане, изразяване на сигурност, бизнес технологии и финанси и право на ниво Certificate level; бизнес планиране, бизнес стратегии и технологии, спазване на данъчни закони и финансово управление на ниво Professional Level; и корпоративно отчитане, стратегическо бизнес управление и казуси на ниво Advanced Level.
 - (в) да завърши период на практически професионален опит, професионално развитие и програма за обучение по етика.

2. Членовете на ИДЕС ще отговарят на изискванията за кандидатстване за членство в ICAEW, след като са получили кредити за предходно обучение (CPL) срещу професионалната си квалификация от трета страна, призната от ICAEW. Членове и студенти на ИДЕС, които са учили в признат от ICAEW университет, ще отговарят на изискванията за кредити за предходно обучение (CPL), при условие, че са се дипломирали в рамките на пет години преди кандидатстването. С оглед избягване на съмнение, кредитите за предходно обучение (CPL), които ще бъдат присъдени на член или студент на ИДЕС са тези, изложени в базата данни на ICAEW относно кредитите за предходно обучение (CPL) срещу тяхната образователна степен или професионална квалификация.

3. В ICAEW трябва да бъде подадено за преглед заявление, включващо следните документи:
 - (а) потвърждение за членство в организацията по произход;
 - (б) препоръчително писмо от ИДЕС, потвърждаващо:
 - i. че кандидатът няма документирани от ИДЕС дисциплинарни наказания;
 - ii. липса на неразрешени жалби до ИДЕС; и
 - iii. че на ИДЕС не са известни етични или други причини кандидатът да не може да бъде приет в ICAEW.
 - (в) потвърждение от ИДЕС, че кандидатът е придобил квалификация посредством обичайната процедура за образование и обучение, а не чрез процедури за реципрочно членство или кредити за обучение за повишаване на квалификацията;
 - (г) доказателство за самоличността на кандидата, например, копие от паспорта.

За да може заявлението да бъде обработено, всички документи, издавани от ИДЕС трябва да бъдат заверени на английски език.

4. Членовете на ИДЕС, кандидатстващи за статут на британски задължителен одитор във Великобритания, ще бъдат обект на политиката на Съвета по финансово отчитане във Великобритания (който се очаква да стане Орган по одит, отчитане и

За да може заявлението да бъде обработено, всички документи, издавани от ИДЕС трябва да бъдат заверени на английски език.

ЧАСТ 3

10.0 Правен обхват

- 10.1 Настоящият Меморандум няма за цел установяването на юридическо взаимоотношение и неговите разпоредби нямат за цел да породят юридически права, задължения или отговорности.
- 10.2 Нищо в настоящия Меморандум не задължава някоя от страните да извършва разходи или да предприема каквато и да е дейност, ако тя не е съответно съгласна с това. Всяко такова съгласие ще бъде документирано в писмен вид отделно от настоящия Меморандум.
- 10.3 ICAEW и ИДЕС се съгласяват да не се позовават на другата страна и в частност да не използват, без предварително писмено съгласие, наименованието или логото на другата страна в рекламни материали или друга форма на публичност. ICAEW и ИДЕС се съгласяват обаче предварително, че всяка от страните може да използва наименованието или логото на другата при обявяването на настоящия Меморандум.

11.0 Защита на данните

- 11.1 Освен ако изрично не е посочено в настоящия Меморандум, нито една от Страните няма право да получава или обработва лични данни съгласно настоящия Меморандум.
- 11.2 В случай че Страна по настоящия Меморандум получи достъп до лични данни, получаващата Страна не следва да преглежда, използва, обработва, разкрива или борави по друг начин с личните данни, като всяко такова преглеждане, използване, обработка, разкриване или боравене ще съставлява съществено нарушение на настоящия Меморандум.

12.0 Срок и прекратяване

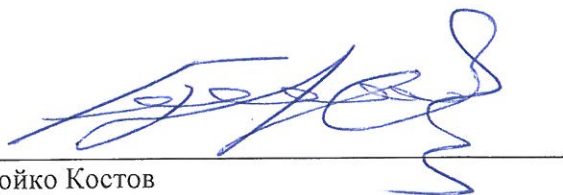
- 12.1 Срокът на настоящия Меморандум ще бъде пет години, считано от датата на подписването му. След този срок меморандумът ще бъде преразгледан, като може да бъде подновен или удължен с взаимното съгласие на двете страни.
- 12.2 ICAEW или ИДЕС могат да прекратят настоящия Меморандум чрез тримесечно писмено предизвестие.

13.0 Уведомяване

- 13.1 ICAEW и ИДЕС се съгласяват да си предоставят взаимно актуална информация за съществени промени в програмите си за квалификация/приемане, политиката си по отношение кредитите за предходно обучение/освобождаване от изпити, политиката си за продължаващо професионално развитие и всякакви други съществени въпроси в рамките на 30 дни от одобряването на съответните промени.
- 13.2 Тези промени биха могли, в зависимост от тяхното естество, да доведат в резултат до преразглеждане или прекратяване на настоящия документ, което с оглед избягване на всяко съмнение, може да бъде иницирано от ICAEW, от ИДЕС, или съвместно от двете страни.

Настоящият меморандум е съставен на английски и български език в два екземпляра, по един за всяка от страните, като и двата екземпляра са с еднаква юридическа сила.

Страни, подписващи настоящия документ



Бойко Костов
Председател
Институт на дипломираните експерт-счетоводители в България



Sharon Spice
Директор Глобално привличане на студенти
Институт на дипломираните експерт-счетоводители в Англия и Уелс