



УКРЕПВАНЕ НА СТАНДАРТА ЗА ИЗМАМИ НА IAASB ЧРЕЗ 7 КЛЮЧОВИ ПРОМЕНИ

Nathalie Baumgaertener Dutang
IAASB

Неотдавнашните корпоративни фалити в цял свят подчертаха ползите от изясняването и засилването на ролята на одиторите при реагиране на измами и съмнения за измами като средство за повишаване на общественото доверие във финансовата отчетност.

В отговор на исканията на заинтересованите страни за засилване на ролята на одиторите по отношение на измамите Съветът по международни одиторски стандарти и стандарти за изразяване на сигурност (IAASB) предложи съществено укрепване на стандарта си относно отговорността на одиторите във връзка с измамите. Предложеният стандарт е открит за консултации до **5 юни 2024 г.**

Предложените изменения дефинират очакванията, свързани с измамите, очертават по-строги процедури и увеличават прозрачността относно отговорностите на одиторите и процедурите, свързани с измамите, в одиторския доклад.

Ключови промени в предложените преработки

Предложените преработки в Международен одиторски стандарт 240 (преработен) *Отговорност на одитора относно измами при одита на финансови отчети* включват:

1. **Изясняване на одиторските отговорности** относно измами при одита. Промените се предлагат, за да се даде ясно и категорично описание на отговорностите на одитора, свързани с измамите при одита на финансовите отчети, и да се намали двусмислието между присъщите на одита ограничения и отговорностите на одитора чрез разграничаване на двете понятия.
2. **Акцентиране върху професионалния скептицизъм**, за да се гарантира, че одиторите запазват повишено внимание по отношение на възможни измами и упражняват професионален скептицизъм по време на целия одит. Предлагат се подобрения, за да се засили значението на това да се запази бдителност по време на одиторския ангажимент за информация, която е индикация за измама, и да се поддържа професионален скептицизъм, независимо от предишния

опит или когато усилията за прикриване на измама може да се проявят чрез натиск върху екипа по ангажимента.

3. **Укрепване на идентифицирането и оценяването на рисковете от съществено неправилно отчитане**, дължащо се на измама. Разделът, посветен на идентифициране и оценяване на рисковете, се подобрява, като се прилага призмата на измамата към това, което вече се изисква от Международен одиторски стандарт 315 (преработен 2019 г.) *Идентифициране и оценяване на рисковете от съществени неправилни отчитания*. Промените реструктурират раздела за оценка на риска, като го хармонизират по-тясно със структурата в МОС 315 (преработен 2019 г.), за да демонстрират интегрираната връзка. Предложените промени също така насочват вниманието на одитора към идентифициране на рисковите фактори за измама, които могат да доведат до риск от съществени неправилни отчитания.
4. **Изясняване на отговора на измама или подозрения за измама**, идентифицирани по време на одита. Предложихме да включим отделен раздел с нови и разширени изисквания при идентифициране на измама и подозрение за измама, с цел разработване на по-стабилни работни усилия за одитора в тези случаи.
5. **Засилване на непрекъснатата комуникация** с ръководството и лицата, натоварени с общо управление, във връзка с измамите. Промените, включени в проекта за обсъждане, отразяват непрекъснатия характер на комуникацията с ръководството и лицата, натоварени с общо управление, по въпроси, свързани с измамите, в подходящ момент на всички етапи на одита. Стандартът също така подчертава значението на сериозен двустранен и открит диалог с активното участие на всички страни.
6. **Повишаване на прозрачността** относно отговорностите на одиторите и процедурите, свързани с измамите, в одиторския доклад. Предложихме одиторът да прилага призмата на измамата към филтриращия механизъм, използван в МОС 701 *Комуникиране на ключови одиторски въпроси в доклада на независимия одитор*, при определянето на ключовите одиторски въпроси с цел включване на повече ключови одиторски въпроси, свързани с измамите, в одиторския доклад.
7. **Повишаване изискванията относно одиторската документация** относно свързаните с измамите процедури с цел по-добро хармонизиране с базовия стандарт относно одиторската документация (МОС 230), както и с изискванията относно документацията в МОС 315 (преработен 2019 г.). Одиторът ще документира обсъжданите въпроси относно податливостта на съществени неправилни отчитания, дължащи се на измама, ключовите елементи на разбиране, получени при отправяне на

проучващи запитвания, свързани с измама, или при извършване на процедури за оценка на риска, във връзка с измами, и резултатите от изпълнените процедури.

Публикувахме и поредица от видеоклипове, за да помогнем на заинтересованите страни да разберат предложените от нас промени. Можете да гледате видео поредицата *Разбиране на предложените промени в стандарта относно одита на измами* в YouTube.

След като IAASB разгледа всички получени отзиви за предложения стандарт, ще започнем да обсъждаме допълнителни възможни преработки на предложения стандарт на заседанието на IAASB през септември 2024 г. с цел издаване на окончателен стандарт през първата половина на 2025 г. Моля, споделете мнението си преди **5 юни 2024 г.** Запознайте се с предложения стандарт и предоставете обратна информация на уебсайта на IAASB.

Nathalie Baumgaertener Dutang

Старши мениджър

Nathalie се присъединява към IAASB през януари 2024 г. и подкрепя различни ключови проекти, включително тези, свързани с измамите и принципа-предположение за действащо предприятие.

Преди да започне работа в IAASB, Nathalie е работила в KPMG Франция в Париж като съдружник по одита по отношение както на регистрирани за търгуване на борсата компании, така и на компании от средния пазарен сегмент. Участвала е и в проекти за качество на одита на фирмата. Между 2018 и 2023 г. Nathalie е командирована в KPMG International със седалище в Съединените щати в рамките на екипите за глобална методология и глобално обучение и развитие. Нейната роля включва разработване на одиторска методология, инструменти и насоки, както и разработване на сесии за обучение.

Nathalie е дипломиран професионален експерт-счетоводител (CPA) във Франция.