



IESBA™

International Ethics Standards Board for Accountants

AN IFEA BOARD

Ръководство по международен етичен кодекс за професионални счетоводители

Включително Международни стандарти за
независимост

ИЗДАНИЕ 2025 | Част 2

COPYRIGHT OF:



International
Federation
of Accountants®

Международната фондация за етика и одит - International Foundation for Ethics and Audit' (IFEА), Съветът за международни стандарти по етика за счетоводители (СМСЕС) - International Ethics Standards Board for Accountants® (IESBA®) и Международната федерация на счетоводителите - International Federation of Accountants® (IFAC®) не носят отговорност за загуби, претърпени от лице, което действа или се въздържа от предприемане на действия, разчитайки на материалите в настоящото издание, независимо дали тези загуби са причинени от небрежност или по друг начин.

International Code of Ethics for Professional Accountants™ (including International Independence Standards™), Exposure Drafts, Consultation Papers и други публикации на IESBA са публикувани от IFAC и са обект на нейно авторско право.

'International Ethics Standards Board for Accountants', *International Code of Ethics for Professional Accountants™ (including International Independence Standards™)*, 'non-compliance with laws and regulations', 'NOCLAR', 'IESBA' и логото на IESBA са запазени марки на IFAC или регистрирани запазени марки и марки за услуги на IFAC в САЩ и други държави. 'International Foundation for Ethics and Audit' и 'IFEА' са запазени марки на IFEА или регистрирани запазени марки и марки за услуги на IFEА в САЩ и други държави.

Copyright © September 2025 by the International Federation of Accountants (IFAC). All rights reserved.

Авторски права © септември 2025 г. на International Federation of Accountants (IFAC). Всички права запазени.

Настоящата публикация може да бъде свалена за лична употреба или закупена от уебсайта на International Ethics Standards Board for Accountants® (IESBA®) на адрес: www.ethicsboard.org. Необходимо е писмено разрешение от IFAC за възпроизвеждане, съхранение, препредаване или сходна употреба на настоящия документ, с изключение на случаите, в които документът се използва единствено за лична употреба с нетърговска цел.

Структурите и процесите, които осигуряват дейността на IESBA се подпомагат от Международната фондация за етика и одит - International Foundation for Ethics and Audit™ (IFEА™).

За информация относно авторските права, запазената марка и разрешенията, моля посетете permissions или се свържете с permissions@ifac.org.



**International
Ethics Standards
Board for Accountants®**

529 Fifth Avenue

New York, New York 10017 USA

www.ethicsboard.org

ISBN: 978-1-60815-606-1

Настоящото *Ръководство по международен етичен кодекс за професионални счетоводители/включително Международни стандарти за независимост/*, издание 2025 на *International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA)*, публикувано от *International Federation of Accountants (IFAC)* през септември 2025 г. на английски език, е преведено на български език от Института на дипломираните експерт-счетоводители в България през януари 2026 г. и се възпроизвежда с разрешението на IFAC. Процесът на превод на *Ръководство по международен етичен кодекс за професионални счетоводители /включително Международни стандарти за независимост/*, 2025 е разгледан от IFAC и преводът е извършен в съответствие с „*Policy Statement –Policy for translating and Reproducing Standards*” на IFAC.. Одобреният текст на *Ръководство по международен етичен кодекс за професионални счетоводители/включително Международни стандарти за независимост/*, 2025 е този, публикуван от IFAC на английски език.

Текст на английски език на *Ръководство по международен етичен кодекс за професионални счетоводители /включително Международни стандарти за независимост/*, 2025 © 2025 на International Federation of Accountants (IFAC). Всички права запазени.

Текст на български език на *Ръководство по международен етичен кодекс за професионални счетоводители /включително Международни стандарти за независимост/*, 2025 © 2026 на International Federation of Accountants (IFAC). Всички права запазени.

Оригинално заглавие: *Handbook of the International Code of Ethics for Professional Accountants (including International Independence Standards), 2025 Edition*,

ISBN: 978-1-60815-606-1

Свържете се с permissions@ifac.org за разрешение за възпроизвеждане, съхранение, препредаване или сходна употреба на настоящия документ

РЪКОВОДСТВО ПО МЕЖДУНАРОДЕН ЕТИЧЕН КОДЕКС НА ПРОФЕСИОНАЛНИТЕ СЧЕТОВОДИТЕЛИ (ВКЛЮЧИТЕЛНО МЕЖДУНАРОДНИ СТАНДАРТИ ЗА НЕЗАВИСИМОСТ)

ИЗДАНИЕ 2025 г.

Как е организирано настоящото Ръководство

ТОМ 2

Съдържанието на настоящия Том е организирано по раздели както следва:

Авторски права и превод

За International Foundation for Ethics and Audit

За International Ethics Standards Board for Accountants.....

Ролята на International Federation of Accountants

Указател към Кодекса.....

Предговор.....

Съдържание

Част 5 – Международни стандарти по етика за изразяване на
сигурност по устойчивостта (включително Международни
стандарти за независимост).....

Речник, включително списък на съкращенията

Дата на влизане в сила.....

Авторски права и превод

IFAC публикува издаваните от IESBA ръководства, стандарти и други документи и притежава авторските права върху тях.

IFAC отчита, че е важно съставителите и потребителите на финансовите отчети, одиторите и останалите професионални счетоводители, регулаторните органи, националните органи за изготвяне и въвеждане на стандарти, организациите-членки на IFAC, адвокатите, представителите на научните среди, студентите и други заинтересовани групи лица в страни, в които английският език не е майчин език, да имат достъп до стандартите на родния си език. Ето защо IFAC насърчава и улеснява възпроизвеждането, или превода и възпроизвеждането, на своите публикации.

Политиката на IFAC по отношение на превода и възпроизвеждането на нейните публикации, обект на авторско право, е изложена в *Политика по отношение превода и възпроизвеждането на стандарти, публикувани от International Federation of Accountants* и *Политика по отношение възпроизвеждането, или превода и възпроизвеждането, на публикации на International Federation of Accountants*. Заинтересованите страни, желаещи да възпроизведат, или да преведат и възпроизведат, настоящото Ръководство следва да се свържат с permissions@ifac.org за съответните условия.

3A INTERNATIONAL FOUNDATION FOR ETHICS AND AUDIT

International Foundation for Ethics and Audit - Международна фондация за етика и одит - (IFEА или „Фондацията“) - е организация с нестопанска цел, която подпомага създаването на висококачествени международни стандарти в областта на етиката, одита и изразяването на сигурност в обществен интерес. Фондацията изпълнява своята мисия чрез двата си съвета за изготвяне и въвеждане на стандарти - International Auditing and Assurance Standards Board (Съвет по международни одиторски стандарти и стандарти за изразяване на сигурност) и International Ethics Standards Board for Accountants (Съвет за международни стандарти по етика за счетоводители)

Фондацията представлява изпълнение на ключова препоръка, предвидена в препоръките на Групата за наблюдение от юли 2020 г. „Укрепване на системата за изготвяне и въвеждане на международните одиторски и етични стандарти“.

Мисията на Фондацията е да подпомага разработването на висококачествени международни стандарти за етика, одит и изразяване на сигурност, като:

- гарантира независим, експертен в техническо отношение и стриктен процес на изготвяне и въвеждане на стандарти в областта на етиката, одита и изразяването на сигурност;
- подкрепя обществения интерес по време на целия процес по изготвяне и въвеждане на стандарти в областта на етиката, одита и изразяването на сигурност; и
- провежда, посредством IAASB и IESBA, научни изследвания в подкрепа на разработването, приемането и прилагането на международни стандарти и подпомага обучението и информирането на заинтересованите страни.

Прозрачните и висококачествени международни стандарти са основни стълбове на глобалната структура за външно отчитане. Приемането и прилагането им допринася за наличието на висококачествена финансова и нефинансова информация за заинтересованите страни, включително инвеститорите и обществеността, като по този начин подкрепя доверието във външното отчитане и изразяването на сигурност и повишава икономическия растеж.

За повече информация посетете уебсайта на Фондацията на адрес www.ethicsandaudit.org.

ВЪВЕДЕНИЕ КЪМ INTERNATIONAL ETHICS STANDARDS BOARD FOR ACCOUNTANTS®

International Ethics Standards Board for Accountants® (IESBA®) е независим глобален съвет за изготвяне и въвеждане на стандарти. IESBA служи на обществения интерес като изготвя и въвежда висококачествени международни стандарти за етика (включително независимост) като крайъгълен камък на етичното поведение в бизнеса и организациите и на общественото доверие във финансовата и нефинансовата информация, което е от фундаментално значение за правилното функциониране и устойчивостта на организациите, финансовите пазари и икономиките в световен мащаб. Стандартите на IESBA се съдържат в *International Code of Ethics for Professional Accountants (including International Independence Standards)* (the Code) (Международен етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост)) („Кодексът“).

IESBA разработва и издава стандартите си независимо и в съответствие с одобрена регламентирана процедура и Рамката за отчитане на обществения интерес под надзора на Надзорния съвет за отчитане и отразяване на обществения интерес (PIOB). Заседанията на Съвета са открити за обществеността, а материалите по работната програма са достъпни на уебсайта на IESBA.

За допълнителна информация, моля посетете www.ethicsboard.org.

ПОЛЯТА НА INTERNATIONAL FEDERATION OF ACCOUNTANTS

International Federation of Accountants® (IFAC®) - Международната федерация на счетоводителите - е глобалната организация на счетоводната професия. Тя служи на обществения интерес, като работи с организациите-членки за осигуряване на квалифицирана, образована и етична работна сила от професионални счетоводители по целия свят; като допринася за развитието на устойчиви организации в частния и публичния сектор; и като подкрепя силни международни финансови пазари и икономики.

В IFAC членуват повече от 180 професионални счетоводни организации в над 135 юрисдикции, които представляват над 3 милиона професионални счетоводители на публичната практика, в индустрията, държавните служби и образованието.

В рамките на своя мандат в обществен интерес IFAC допринася за разработването, приемането и прилагането на висококачествени международни стандарти и подпомага процесите, които осигуряват дейността на IESBA.

За повече информация посетете уебсайта на IFAC на адрес www.ifac.org.

УКАЗАТЕЛ КЪМ КОДЕКСА

(Настоящият Указател е незадължително помощно средство за използване на Кодекса)

Цел на Кодекса

1. *Международният етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международните стандарти за независимост) („Кодексът“)* излага фундаментални етични принципи за професионалните счетоводители, отразявайки отчитането от страна на професионалния бранш на неговата отговорност по отношение на обществения интерес. Тези принципи установяват стандарта на поведение, който се очаква от професионалния счетоводител. Фундаменталните принципи са: почтеност, обективност, професионална компетентност и надлежно внимание, конфиденциалност и професионално поведение.
2. Кодексът предоставя концептуална рамка, която професионалните счетоводители трябва да прилагат, за да идентифицират, оценяват и адресират заплахи за спазване на фундаменталните принципи. Кодексът излага изисквания и материали за приложение по различни теми, с цел да помогне на счетоводителите да прилагат концептуалната рамка по отношение на тези теми.
3. Когато става въпрос за одит, преглед и други ангажменти за изразяване на сигурност, Кодексът излага *Международни стандарти за независимост*, установени чрез прилагане на концептуалната рамка спрямо заплахи за независимостта във връзка с тези ангажменти.

Как е структуриран Кодексът

4. Кодексът съдържа следните материали:
 - Част 1 – *Спазване изискванията на кодекса, фундаментални принципи и концептуална рамка*, която включва фундаменталните принципи и концептуалната рамка и е приложима по отношение на всички професионални счетоводители.
 - Част 2 – *Професионални счетоводители в бизнеса*, която излага допълнителни материали, приложими по отношение на професионалните счетоводители в бизнеса, когато изпълняват професионални дейности. Професионалните счетоводители в бизнеса включват професионални счетоводители, наети по трудово правоотношение,

ангажирани или привлечени въз основа на договор за поръчка, в изпълнително или неизпълнително качество, например:

- в търговията, индустрията или услугите;
- в публичния сектор;
- в сферата на образованието;
- в сектора на организациите с нестопанска цел;
- в регулаторни органи или професионални организации.

Част 2 е приложима също така и спрямо лица, които са професионални счетоводители на публична практика, когато изпълняват професионални дейности по силата на тяхното взаимоотношение с фирмата, независимо дали в качеството на изпълнител, лице, наето по трудово правоотношение, или собственик.

- Част 3 – *Професионални счетоводители на публична практика*, която излага допълнителни материали, приложими по отношение на професионалните счетоводители на публична практика, когато предоставят професионални услуги.
- *Международни стандарти за независимост*, които излагат допълнителни материали, приложими по отношение на професионалните счетоводители на публична практика, когато предоставят услуги по изразяване на сигурност, както следва:
 - Част 4А – *Независимост при ангажименти за одит и преглед*, която е приложима, когато се изпълняват ангажименти за одит или преглед.
 - Част 4Б – *Независимост при ангажименти за изразяване на сигурност, различни от ангажименти за одит или преглед*, която е приложима, когато се изпълняват ангажименти за изразяване на сигурност, които не са ангажименти за одит или преглед.
 - Част 5 - *Международни стандарти по етика за изразяване на сигурност по устойчивостта (включително Международни стандарти за независимост)*, която определя допълнителни материали, приложими за специалистите по изразяване на сигурност по устойчивостта при

изпълнение на ангажменти за изразяване на сигурност по устойчивостта, както следва:

- Раздели 5100 до 5390 – стандарти по етика за всички ангажменти за изразяване на сигурност по устойчивостта (включително тези в обхвата на Международните стандарти за независимост в Част 5) и други професионални услуги, извършвани за клиенти по изразяване на сигурност по устойчивостта.
- Раздели 5400 до 5600 – стандарти за независимост за ангажменти за изразяване на сигурност по устойчивостта, които са в обхвата на Международните стандарти за независимост в Част 5, както е посочено в параграфи 5400.3а и 5400.3b.
- *Речник*, който съдържа дефинираните термини (заедно с допълнителни пояснения, когато това е уместно) и описаните термини, които имат специфично значение в определени части на Кодекса. Например, както е отбелязано в Речника, в Част 4А терминът „ангажимент за одит“ се отнася с еднаква сила както за ангажменти за одит, така и за ангажменти за преглед. Речникът включва също така и списък със съкращения, които са използвани в Кодекса и списък с други стандарти, към които Кодексът прави препратка.

5. Кодексът съдържа раздели, които адресират конкретни теми. Някои раздели съдържат подраздели, разглеждащи специфични аспекти на тези теми. Всеки раздел на Кодекса е структуриран, когато това е уместно, както следва:

- Въведение – излага предмета, разгледан в съответния раздел, и въвежда изискванията и материалите за приложение в контекста на концептуалната рамка. Въвеждащите материали съдържат информация, включително обяснение на използваните термини, която е важна за разбирането и прилагането на всяка една част и нейните раздели.
- Изисквания – установяват общи и специфични задължения по отношение на адресирания предмет.
- Материали за приложение – осигуряват контекст, пояснения, предложения за действия или въпроси, които да бъдат взети под внимание, илюстративни примери и други насоки, които да подпомогнат спазването на изискванията.

Как да бъде използван Кодексът

Фундаменталните принципи, независимост и концептуална рамка

6. Кодексът изисква професионалните счетоводители да спазват фундаменталните етични принципи. Кодексът изисква също така от тях да прилагат концептуалната рамка, за да идентифицират, оценяват и адресират заплахите за спазване на фундаменталните принципи. Прилагането на концептуалната рамка изисква критично мислене, упражняване на професионална преценка и използването на теста за разумна и информирана трета страна.
7. Концептуалната рамка отчита, че наличието на условия, политики и процедури, установени от професионалния бранш, законодателството, нормативна разпоредба, фирмата или организацията-работодател би могло да окаже влияние върху идентифицирането на заплахите. Тези условия, политики и процедури биха могли да бъдат също така и уместен фактор, когато професионалният счетоводител оценява дали дадена заплахата е на приемливо ниво. Когато заплахите не са на приемливо ниво, концептуалната рамка изисква счетоводителят да адресира тези заплахи. Прилагането на предпазни мерки е един начин, по който заплахите биха могли да бъдат адресирани. Предпазните мерки представляват действия, които счетоводителят предприема самостоятелно или в комбинация и които по ефикасен начин свеждат заплахите до приемливо ниво.
8. В допълнение, Кодексът изисква професионалните счетоводители да бъдат независими, когато изпълняват ангажименти за одит, преглед и други ангажименти за изразяване на сигурност. Концептуалната рамка е приложима по същия начин спрямо идентифицирането, оценяването и адресирането на заплахи за независимостта, както тя се прилага по отношение на заплахите за спазване на фундаменталните принципи.
9. Спазването на Кодекса изисква да се познават, разбират и прилагат:
 - всички уместни разпоредби на конкретен раздел в контекста на Част 1, заедно с допълнителните материали, изложени в Раздели 200, 300, 400 и 900, когато това е приложимо.

всички уместни разпоредби на конкретен раздел в контекста на Част 5.
 - всички уместни разпоредби на конкретен раздел, например, прилагане на разпоредбите, които са изложени след подзаглавията „Общи положения“ и „Всички клиенти за одит“,

заедно с допълнителни специфични разпоредби, включително тези, изложени след подзаглавията „Клиенти за одит, които не са предприятия от обществен интерес“ или „Клиенти за одит, които са предприятия от обществен интерес“.

- всички уместни разпоредби, изложени в конкретен раздел, заедно с допълнителните разпоредби, изложени в имащия отношение към въпроса подраздел.

Изисквания и материали за приложение

10. Изискванията и материалите за приложение трябва да бъдат четени и прилагани с цел спазване на фундаменталните принципи, прилагане на концептуалната рамка и когато се изпълняват ангажменти за одит, преглед или други ангажменти за изразяване на сигурност, запазване на независимост.

Изисквания

11. Изискванията са обозначени с буквата „И“ и в повечето случаи съдържат израза „следва да“. Изразът „следва да“ в Кодекса налага задължение на професионалния счетоводител или фирмата да спази изискванията на конкретната разпоредба, в която е използван изразът „следва да“.
12. В някои ситуации Кодексът предвижда специално изключение от дадено изискване. В такава ситуация разпоредбата е обозначена с буквата „И“, но използва думата „може“ или условна конструкция.
13. Когато в Кодекса се използва думата „може“, тя означава разрешение при определени обстоятелства да се предприеме конкретно действие, включително като изключение от дадено изискване. Думата не се използва за обозначаване на възможност.
14. Когато в Кодекса се използват фразите „би могло“ или „възможно е“, те означават възможност за възникването на даден въпрос, настъпването на дадено събитие или предприемането на даден начин на действие. Тези термини не приписват конкретно ниво на възможност или вероятност, когато са използвани в съчетание със заплахата, тъй като оценяването на дадена заплахата зависи от фактите и обстоятелствата, отнасящи се до конкретния въпрос, събитие или начин на действие.

Материали за приложение

15. В допълнение към изискванията, Кодексът съдържа материали за приложение, които осигуряват контекст, уместен за правилното разбиране на Кодекса. По-специално, материалите за приложение имат за цел да помогнат на професионалния счетоводител да

разбере как да прилага концептуалната рамка спрямо конкретен набор от обстоятелства, както и да разбере и спазва конкретно изискване. Макар такива материали за приложение да не налагат сами по себе си изискване, вземането на тези материали под внимание е необходимо за правилното прилагане на изискванията в Кодекса, включително прилагането на концептуалната рамка. Материалите за приложение са обозначени с буквата „П“.

16. Макар материалите за приложение да включват списък с примери, тези списъци не са замислени да бъдат изчерпателни.

Приложение към Указателя в Кодекса

17. Приложението към настоящия Указател дава обща представа за Кодекса.

ОБЩА ПРЕДСТАВА ЗА КОДЕКСА

Част 1

СПАЗВАНЕ ИЗИСКВАНИЯТА НА КОДЕКСА, ФУНДАМЕНТАЛНИ ПРИНЦИПИ И КОНЦЕПТУАЛНА РАМКА

(Всички професионални счетоводители – раздели 100 до 199)

Част 2

ПРОФЕСИОНАЛНИ СЧЕТОВОДИТЕЛИ В БИЗНЕСА

(Раздели 200 до 299)

(Част 2 е приложима също така и спрямо лица, които са професионални счетоводители на публична практика, когато изпълняват професионални дейности по силата на тяхното взаимоотношение с фирмата)

Част 3

ПРОФЕСИОНАЛНИ СЧЕТОВОДИТЕЛИ НА ПУБЛИЧНА ПРАКТИКА

(Раздели 300 до 399)

МЕЖДУНАРОДНИ СТАНДАРТИ ЗА НЕЗАВИСИМОСТ

(Части 4А и 4Б)

Част 4А - НЕЗАВИСИМОСТ ПРИ АНГАЖИМЕНТИ ЗА ОДИТ И ПРЕГЛЕД

(Раздели 400 до 899)

Част 4Б - НЕЗАВИСИМОСТ ПРИ АНГАЖИМЕНТИ ЗА ИЗРАЗЯВАНЕ НА СИГУРНОСТ, РАЗЛИЧНИ ОТ АНГАЖИМЕНТИ ЗА ОДИТ ИЛИ ПРЕГЛЕД

(Раздели 900 до 999)

Част 5 - Международни стандарти по етика за изразяване на сигурност по устойчивостта (включително Международни стандарти за независимост)

За ангажименти за изразяване на сигурност по устойчивостта разглеждани в Част 5

РЕЧНИК

(Всички професионални счетоводители)

ПРЕДГОВОР

IESBA разработва и издава, в рамките на собствената си компетентност, *International Code of Ethics for Professional Accountants (including International Independence Standards)* (Международен етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост)), („Кодексът“), който да бъде използван от професионалните счетоводители в световен мащаб. IESBA издава Кодекса за международно прилагане, следвайки надлежна регламентирана процедура.

International Federation of Accountants (IFAC) установява отделни изисквания за своите организации-членки във връзка с Кодекса.

**ЧАСТ 5 – МЕЖДУНАРОДНИ СТАНДАРТИ ПО ЕТИКА ЗА ИЗРАЗЯВАНЕ
НА СИГУРНОСТ ПО УСТОЙЧИВОСТТА (ВКЛЮЧИТЕЛНО
МЕЖДУНАРОДНИ СТАНДАРТИ ЗА НЕЗАВИСИМОСТ)**

РАЗДЕЛ 5100 СПАЗВАНЕ НА ЧАСТ 5

РАЗДЕЛ 5110 ФУНДАМЕНТАЛНИТЕ ПРИНЦИПИ

ПОДРАЗДЕЛ 5111 ПОЧТЕНОСТ

ПОДРАЗДЕЛ 5112 ОБЕКТИВНОСТ

**ПОДРАЗДЕЛ 5113 ПРОФЕСИОНАЛНА КОМПЕТЕНТНОСТ И
НАДЛЕЖНО ВНИМАНИЕ**

ПОДРАЗДЕЛ 5114 КОНФИДЕНЦИАЛНОСТ

ПОДРАЗДЕЛ 5115 ПРОФЕСИОНАЛНО ПОВЕДЕНИЕ

РАЗДЕЛ 5120 КОНЦЕПТУАЛНАТА РАМКА

**РАЗДЕЛ 5270 НАТИСК ЗА НАРУШАВАНЕ НА ФУНДАМЕНТАЛНИТЕ
ПРИНЦИПИ**

РАЗДЕЛ 5300 ПРИЛАГАНЕ НА КОНЦЕПТУАЛНАТА РАМКА

РАЗДЕЛ 5310 КОНФЛИКТ НА ИНТЕРЕСИ

РАЗДЕЛ 5320 ПРОФЕСИОНАЛНИ НАЗНАЧЕНИЯ

**РАЗДЕЛ 5325 ОБЕКТИВНОСТ НА ЛИЦЕТО, ИЗВЪРШВАЩО ПРЕГЛЕД
ЗА КАЧЕСТВОТО ЗА АНГАЖИМЕНТА И НА ДРУГИ ПОДХОДЯЩИ
ПРОВЕРИТЕЛИ**

РАЗДЕЛ 5330 ХОНОРАРИ И ДРУГИ ВИДОВЕ ВЪЗНАГРАЖДЕНИЯ

**РАЗДЕЛ 5340 СТИМУЛИ, ВКЛЮЧИТЕЛНО ПОДАРЪЦИ И
ГОСТОПРИЕМСТВО**

РАЗДЕЛ 5350 ОТГОВОРНО ПАЗЕНЕ НА АКТИВИ НА КЛИЕНТИ

РАЗДЕЛ 5360 ОТГОВОР НА СЛУЧАИ НА НЕСПАЗВАНЕ НА ИЗИСКВАНИЯТА НА ЗАКОНИ И НОРМАТИВНИ РАЗПОРЕДБИ

РАЗДЕЛ 5380 УСЛУГИ ПО ДАНЪЧНО ПЛАНИРАНЕ

РАЗДЕЛ 5390 ИЗПОРЗВАНЕ НА РАБОТАТА НА ВЪНШЕН ЕКСПЕРТ

РАЗДЕЛ 5400 ПРИЛАГАНЕ НА КОНЦЕПТУАЛНАТА РАМКА ПО ОТНОШЕНИЕ НА НЕЗАВИСИМОСТТА ПРИ АНГАЖИМЕНТИ ЗА ИЗРАЗЯВАНЕ НА СИГУРНОСТ ПО УСТОЙЧИВОСТТА

РАЗДЕЛ 5405 ангажименти за изразяване на сигурност по устойчивостта за група

РАЗДЕЛ 5406 ДРУГ Практикуващ професионален счетоводител, ЧИЯТО РАБОТА ПО ИЗРАЗЯВАНЕ НА СИГУРНОСТ СЕ ИЗПОЛЗВА В ангажимент за изразяване на сигурност по устойчивостта

РАЗДЕЛ 5410 ХОНОРАРИ

РАЗДЕЛ 5411 ПОЛИТИКИ ЗА ОЦЕНЯВАНЕ И ВЪЗНАГРАЖДЕНИЯ

РАЗДЕЛ 5420 ПОДАРЪЦИ и ГОСТОПРИЕМСТВО

РАЗДЕЛ 5430 ДЕЙСТВИТЕЛНИ СЪДЕБНИ ПРОЦЕСИ ИЛИ ЗАПЛАХА ЗА СЪДЕБЕН ПРОЦЕС

РАЗДЕЛ 5510 ФИНАНСОВИ ИНТЕРЕСИ

РАЗДЕЛ 5511 ЗАЕМИ И ГАРАНЦИИ

РАЗДЕЛ 5520 БИЗНЕС ВЗАИМООТНОШЕНИЯ

РАЗДЕЛ 5521 СЕМЕЙНИ И ЛИЧНИ ВЗАИМООТНОШЕНИЯ

РАЗДЕЛ 5522 НЕОТДАВНАШЕН ТРУДОВ СТАЖ ПРИ КЛИЕНТ ЗА ИЗРАЗЯВАНЕ НА СИГУРНОСТ ПО УСТОЙЧИВОСТТА

РАЗДЕЛ 5523 РАБОТА КАТО ДИРЕКТОР ИЛИ ОТГОВОРНО ДЛЪЖНОСТНО ЛИЦЕ НА КЛИЕНТ ЗА ИЗРАЗЯВАНЕ НА СИГУРНОСТ ПО УСТОЙЧИВОСТТА

**РАЗДЕЛ 5524 РАБОТА ПО ТРУДОВО ПРАВООТНОШЕНИЕ ПРИ
КЛИЕНТ ЗА ИЗРАЗЯВАНЕ НА СИГУРНОСТ ПО УСТОЙЧИВОСТТА**

РАЗДЕЛ 5525 ВРЕМЕННО НАЗНАЧАВАНЕ НА ПЕРСОНАЛ

**РАЗДЕЛ 5540 ПРОДЪЛЖИТЕЛНО АСОЦИИРАНЕ НА ПЕРСОНАЛ
(ВКЛЮЧИТЕЛНО РОТАЦИЯ НА СЪДРУЖНИЦИТЕ) С КЛИЕНТ ЗА
ИЗРАЗЯВАНЕ НА СИГУРНОСТ ПО УСТОЙЧИВОСТТА**

**Раздел 5600 ПРЕДОСТАВЯНЕ НА УСЛУГИ, РАЗЛИЧНИ ОТ
ИЗРАЗЯВАНЕ НА СИГУРНОСТ, НА КЛИЕНТ ЗА ИЗРАЗЯВАНЕ НА
СИГУРНОСТ ПО УСТОЙЧИВОСТТА**

**ПОДРАЗДЕЛ 5601 ДАННИ ЗА УСТОЙЧИВОСТТА И
ИНФОРМАЦИОННИ УСЛУГИ**

ПОДРАЗДЕЛ 5602 АДМИНИСТРАТИВНИ УСЛУГИ

**ПОДРАЗДЕЛ 5603 ОЦЕНИТЕЛСКИ И КОНСУЛТАНТСКИ УСЛУГИ,
СВЪРЗАНИ С ПРОГНОЗНА ИНФОРМАЦИЯ**

ПОДРАЗДЕЛ 5604 УСЛУГИ, СВЪРЗАНИ С ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ

ПОДРАЗДЕЛ 5605 УСЛУГИ, СВЪРЗАНИ С ВЪТРЕШЕН ОДИТ

**ПОДРАЗДЕЛ 5606 УСЛУГИ, СВЪРЗАНИ СЪС СИСТЕМИТЕ ЗА
ИНФОРМАЦИОННИ ТЕХНОЛОГИИ**

**ПОДРАЗДЕЛ 5607 УСЛУГИ ЗА ПОДКРЕПА ПО ВРЕМЕ НА
СЪДЕБНИ ПРОЦЕСИ**

ПОДРАЗДЕЛ 5608 ПРАВНИ УСЛУГИ

ПОДРАЗДЕЛ 5609 УСЛУГИ ПО НАБИРАНЕ НА ПЕРСОНАЛ

**ПОДРАЗДЕЛ 5610 УСЛУГИ, СВЪРЗАНИ С КОРПОРАТИВНИ
ФИНАНСИ**

ЧАСТ 5 –
МЕЖДУНАРОДНИ СТАНДАРТИ ПО ЕТИКА ЗА
ИЗРАЗЯВАНЕ НА СИГУРНОСТ ПО УСТОЙЧИВОСТТА
(МСЕИСУ) (ВКЛЮЧИТЕЛНО МЕЖДУНАРОДНИ
СТАНДАРТИ ЗА НЕЗАВИСИМОСТ)

РАЗДЕЛ 5100

СПАЗВАНЕ НА ЧАСТ 5

Въведение

Общи положения

- 5100.1 В обществен интерес е практикуващите професионални счетоводители за изразяване на сигурност по устойчивостта да действат етично, за да поддържат общественото доверие в информацията за устойчивостта, която е обект на изразяване на сигурност. Висококачествените стандарти за етика и независимост, успоредно с останалите приети в глобален мащаб стандарти за отчитане и изразяване на сигурност с високо качество, помагат на потребителите на информация за устойчивостта, като инвеститори, клиенти, служители, доставчици, регулаторни органи и правителства с увереност да разчитат на тази информация при вземането на решения.
- 5100.1a От практикуващите професионални счетоводители за изразяване на сигурност по устойчивостта се очаква да притежават съответните умения, знания и опит, за да изпълняват ангажименти за изразяване на сигурност по устойчивостта, и да са преминали през подходящо обучение, за да гарантират, че техните умения в ангажиментите за изразяване на сигурност са постоянно в съответствие с развитието в конкретната област.
- 5100.2 Настоящата Част излага стандартите по етика (включително за независимост) за практикуващите професионални

счетоводители за изразяване на сигурност по устойчивостта и включва:

- (а) Раздели 5100 до 5390, които излагат стандартите по етика за всички ангажименти за изразяване на сигурност по устойчивостта (включително тези в обхвата на Международните стандарти за независимост в настоящата Част) и други професионални услуги, изпълнявани за клиенти за изразяване на сигурност по устойчивостта; и
- (б) Раздели 5400 до 5600, които излагат стандартите за независимост за ангажименти за изразяване на сигурност по устойчивостта, които са в обхвата на Международните стандарти за независимост в настоящата Част, както е разгледано в параграфи 5400.3а и 5400.3б.

5100.2а Когато практикуващ професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта изпълнява ангажимент за изразяване на сигурност по устойчивостта, който не е в обхвата на Международните стандарти за независимост в настоящата Част, Част 4Б на Кодекса излага приложимите стандарти за независимост, както е разгледано в параграф 5400.3д.

5100.2б Практикуващите професионални счетоводители за изразяване на сигурност по устойчивостта биха могли да извършват професионални дейности и да имат професионални и бизнес взаимоотношения, които не са обхванати от настоящата Част, в който случай:

- (а) Части 1 до 4Б на Кодекса се прилагат към практикуващи професионални счетоводители, които са професионални счетоводители.
- (б) Практикуващите професионални счетоводители, които не са професионални счетоводители, се насърчават да прилагат Части 1 до 4Б на Кодекса като насока за общото си професионално поведение. Спазването на стандартите по етика (включително за независимост), изложени в Кодекса (или други стандарти по етика,

които са най-малкото толкова изискващи, колкото Кодекса) във всички професионални дейности, допринася за общественото доверие в информацията за устойчивостта, която подлежи на проверка. Това включва обстоятелства, при които практикуващият професионален счетоводител:

- (i) изготвя или представя финансова или нефинансова информация, включително информация за устойчивостта, за клиент, фирма или други лица;
- (ii) е изправен пред конфликт на интереси когато предоставя професионални услуги на предприятия, които не са клиенти за изразяване на сигурност по устойчивостта;
- (iii) е получил предложение за стимул от доставчик на фирмата или от предприятия, които не са клиенти за изразяване на сигурност по устойчивостта;
- (iv) установи подозирано неспазване на изискванията на закони и нормативни разпоредби, като измама, от ръководството, лицата, натоварени с общо управление, или други лица във фирмата;
- (v) бъде помолен от предприятие, което не е настоящ клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта, да предостави второ мнение относно изготвянето на информация за устойчивостта или прилагането на други стандарти или принципи при конкретни обстоятелства;
- (vi) предоставя услуги по данъчно планиране на предприятия, които не са клиенти за изразяване на сигурност по устойчивостта.

5100.3 Настоящата Част излага висококачествени стандарти за етично поведение, което се очаква от практикуващите професионални счетоводители за изразяване на сигурност по устойчивостта, за:

- (а) прилагане от тези лица, които носят отговорност за създаването на стандарти по етика (включително за независимост) за практикуващите професионални счетоводители за изразяване на сигурност по устойчивостта в конкретни сектори или държави.
- (б) използване от фирмите при разработването на техните политики за етика и независимост.

5100.4 Настоящата Част установява пет фундаментални принципа, които следва да бъдат спазвани от всички практикуващи професионални счетоводители за изразяване на сигурност по устойчивостта. Настоящата Част включва също така и концептуална рамка, която излага подходът, който следва да бъде възприет за идентифициране, оценяване и адресиране на заплахите за спазване на тези фундаментални принципи и концептуалната рамка по отношение на широк кръг от факти и обстоятелства, с които практикуващите професионални счетоводители за изразяване на сигурност по устойчивостта може да се сблъскат.

Информация за устойчивостта, предмет на ангажимент за изразяване на сигурност

5100.4a Информацията за устойчивостта би могла да включва изчерпателни оповестявания за множество различни теми или аспекти от теми, както се изисква от рамката за отчитане на устойчивостта или от закони или нормативни разпоредби, или които предприятието предпочете да изготви в съответствие с други критерии. Като алтернатива, информацията за устойчивостта, изготвена от предприятието, би могла да бъде ограничена до определени въпроси, като показатели, цели или ключови показатели за ефективност.

5100.4б Критериите, използвани за отчитането на информацията за устойчивостта, относно която практикуващият професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта изразява мнение, биха могли да бъдат рамкови критерии, разработени от предприятието критерии или комбинация от двата вида. Рамковите критерии биха могли да бъдат изпълнени в закони или нормативни

разпоредби, или издадени от оправомощени или признати органи, които следват прозрачен надлежен процес.

5100.4в Според използваните критерии информацията за устойчивостта би могла да бъде изготвена от отделно предприятие или на база група, и би могла да включва информация от други предприятия във веригата на стойността на отчетното предприятие.

5100.4г Информацията за устойчивостта би могла да бъде представена по различни начини, например, в отделен доклад за устойчивостта, издаден от предприятието, като част от годишния доклад на предприятието (например отделно обозначен доклад в рамките на годишния доклад или представен като част от доклада за дейността, или като управленски коментар), или в интегриран доклад.

Изисквания и материали за приложение

5100.5 П1 Изискванията в настоящата Част, обозначени с буква "И", налагат задължения.

5100.5 П2 Материалите за приложение, обозначени с буквата „П“, осигуряват контекст, пояснения, предложения за действия или въпроси, които да бъдат взети предвид, илюстративни примери и други насоки, имащи отношение към правилното разбиране на настоящата Част. По-специално, материалите за приложение са замислени да помогнат на практикуващия професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта да разбере как да прилага концептуалната рамка по отношение на конкретен набор от обстоятелства, и да разбере и спазва конкретно изискване. Макар такива материали за приложение сами по себе си да не налагат изискване, вземането предвид на тези материали е необходимо за правилното прилагане на изискванията на настоящата Част, включително прилагането на концептуалната рамка.

И5100.6 Когато предоставя професионалната услуга, описана в параграф 5100.2., практикуващият професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта следва да спазва изискванията на настоящата Част.

- 5100.6 П1 Спазването на фундаменталните принципи и конкретните изисквания на настоящата Част дава възможност на практикуващите професионални счетоводители за изразяване на сигурност по устойчивостта да действат с оглед на обществения интерес, когато предоставят услуги за изразяване на сигурност по устойчивостта.
- 5100.6 П2 Спазването на настоящата Част включва подходящо отчитане на целта и намерението на конкретните изисквания.
- 5100.6 П3 Възможно е да има необичайни или изключителни обстоятелства, при които практикуващият професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта да смята, че спазването на дадено изискване или изисквания на настоящата Част може да не е в обществен интерес, когато предоставя услуги за изразяване на сигурност по устойчивостта, или да доведе до непропорционален резултат. При тези обстоятелства практикуващият професионален счетоводител се насърчава да се консултира с подходящ орган или организация, като например професионална организация или регулаторен орган, или да получи правен или друг експертен съвет, както това е уместно.
- 5100.6 П4 Действайки в обществен интерес, когато изпълнява професионални услуги за клиенти за изразяване на сигурност по устойчивостта практикуващият професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта взема предвид не само предпочитанията или изискванията на отделния клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта, но и интересите на други заинтересовани страни.
- 5100.6 П5 Когато предоставя професионалната услуга, описана в параграф 5100.2(а), на практикуващия професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта може да се наложи да спазва определени професионални стандарти и стандарти по етика като част от неговата професия или професионална принадлежност. Тези стандарти може да включват разпоредби по тези, които са адресирани и в настоящата Част. В този случай, както

настоящата Част, така и тези професионални стандарти и стандарти по етика, се прилагат към практикуващия професионален счетоводител.

И5100.7 Ако съществуват обстоятелства, при които закони или нормативни разпоредби не позволяват на практикуващия професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта да спази определени разпоредби в настоящата Част, тези закони и нормативни разпоредби са с по-голяма правна сила, като практикуващият професионален счетоводител следва да спазва изискванията на всички останали разпоредби в настоящата Част.

5100.7 П1 Принципът за професионално поведение изисква практикуващият професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта да спазва изискванията на приложимите закони и нормативни разпоредби. Възможно е в някои юрисдикции да има разпоредби, които се различават или надхвърлят тези, изложени в настоящата Част. Практикуващите професионални счетоводители в тези юрисдикции трябва да са запознати с такива различия и да спазват по-строгите разпоредби, освен в случаите, когато това е забранено от закон или нормативна разпоредба.

Нарушения на Част 5

И5100.8 Параграфи И5400.80 до И5400.89 и 5405.22 П1 до И5405.29 адресират случаите на нарушение на изискванията за независимост в настоящата Част. Практикуващ професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта, който идентифицира нарушение на други разпоредби на настоящата Част, следва да оцени значимостта на това нарушение и неговия ефект върху способността на практикуващия професионален счетоводител да спази фундаменталните принципи. Практикуващият професионален счетоводител също така следва:

- (а) да предприеме във възможно най-кратък срок действия, които биха могли да са на разположение, за да адресира по удовлетворителен начин последствията от нарушението; и

(б) да реши дали да докладва нарушението до уместните страни.

5100.8 П1 Уместните страни, до които такова нарушение би могло да бъде докладвано, включват лицата, които е възможно да бъдат засегнати от него, професионална организация, регулаторен или надзорен орган.

РАЗДЕЛ 5110

ФУНДАМЕНТАЛНИ ПРИНЦИПИ

Общи положения

5110.1 П1 Съществуват пет фундаментални принципа на етиката по отношение на практикуващия професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта:

- (а) Почтеност – да бъде пряк и честен във всички професионални и бизнес отношения;
- (б) Обективност – да използва професионална или бизнес преценка, която да не бъде компрометирана от:
 - (i) предубеденост;
 - (ii) конфликт на интереси; или
 - (iii) неправомерно влияние от страна на, или неправомерно разчитане на, лица, организации, технологии или други фактори.
- (в) Професионална компетентност и надлежно внимание :
 - (i) да овладее и поддържа професионалните знания и умения на ниво, необходимо да се гарантира, че клиентът за изразяване на сигурност по устойчивостта получава компетентна професионална услуга, основана на действащите технически и професионални стандарти, и приложимото законодателство; и
 - (ii) да действа с усърдие и задълбоченост, както и в съответствие с приложимите технически и професионални стандарти;
- (г) Конфиденциалност – да зачита конфиденциалността на информацията, придобита в резултат на професионални или бизнес отношения;
- (д) Професионално поведение –

- (i) да спазва изискванията на приложимите закони и нормативни разпоредби;
- (ii) да се държи по начин, съответстващ на отговорността да действа в обществен интерес във всички професионални дейности и бизнес отношения, свързани с клиенти за изразяване на сигурност по устойчивостта; и
- (iii) да избягва всяко поведение, за което практикуващият професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта знае или би следвало да знае, че е възможно да засегне публичното доверие в информацията за устойчивостта, относно която се изразява сигурност.

И5110.2 Практикуващият професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта следва да спазва всеки един от фундаменталните принципи.

5110.2 П1 Фундаменталните принципи на етиката установяват стандарта на поведение, който се очаква от практикуващия професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта. Концептуалната рамка установява подхода, който се изисква практикуващият професионален счетоводител да прилага при спазването на тези фундаментални принципи. Подраздели 5111 до 5115 излагат изисквания и материали за приложение в настоящата Част, отнасящи се до всеки един от фундаменталните принципи.

5110.2 П2 Възможно е практикуващият професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта да бъде изправен пред ситуация, в която спазването на даден фундаментален принцип влиза в конфликт със спазването на един или повече от останалите фундаментални принципи. В подобна ситуация практикуващият професионален счетоводител би могъл да обмисли, ако е необходимо при запазване на анонимност, консултиране с:

- други лица в рамките на фирмата;
- лицата, натоварени с общо управление;
- професионална организация;
- регулаторен орган;

- юридически съветник.

Подобни консултации обаче не освобождават практикуващия професионален счетоводител от отговорността да използва професионална преценка, за да разреши конфликта, или при необходимост и в случай че това не е забранено от закон или нормативна разпоредба, да се разграничи от въпроса, пораждащ този конфликт.

5110.2 ПЗ Практикуващият професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта се насърчава да документира същността на въпроса, подробностите за евентуални обсъждания, взетите решения и логическата обосновка на тези решения.

ПОДРАЗДЕЛ 5111 – ПОЧТЕНОСТ

И5111.1 Практикуващият професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта следва да спазва принципа за почтеност, който изисква практикуващият професионален счетоводител да бъде пряк и честен във всички професионални и бизнес отношения.

5111.1 П1 Почтеността предполага справедливо отношение, правдивост и сила на характера да се действа правилно, дори когато е подложен на натиск да постъпи по друг начин или когато това може да доведе до потенциални неблагоприятни лични или организационни последици.

5111.1 П2 Да се действа правилно предполага:

- (а) отстояване на позицията при сблъсък с дилеми и трудни ситуации; или
- (б) противопоставяне на другите, когато обстоятелствата го налагат,

по подходящ за обстоятелствата начин.

И5111.2 Практикуващият професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта не следва съзнателно да бъде свързан с доклади, декларации, комуникации или друга информация, за които

практикуващият професионален счетоводител счита, че информацията:

- (а) съдържа съществено невярно или подвеждащо изявление;
- (б) съдържа безотговорно дадени изявления или информация; или
- (в) пропуска или прикрива задължителна информация, когато подобно пропускане или прикриване би било подвеждащо.

5111.2 П1 Ако практикуващият професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта предоставя модифициран доклад по отношение на такъв доклад, декларация, комуникация или друга информация, практикуващият професионален счетоводител не е в нарушение на параграф И5111.2.

И5111.3 Когато практикуващият професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта узнае, че той е свързан с информацията, описана в параграф И5111.2, практикуващият професионален счетоводител следва да предприеме стъпки да бъде разграничен от тази информация.

ПОДРАЗДЕЛ 5112 – ОБЕКТИВНОСТ

И5112.1 Практикуващият професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта следва да спазва принципа за обективност, който изисква практикуващият професионален счетоводител да използва професионална или бизнес преценка, която да не е компрометирана от:

- (а) предубеденост;
- (б) конфликт на интереси; или
- (в) неправомерно влияние от страна на, или неправомерно разчитане на, лица, организации, технологии или други фактори.

И5112.2 Практикуващият професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта не следва да извършва професионална дейност за клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта, в случай че обстоятелство или взаимоотношение неправомерно влияе върху професионалната преценка на практикуващия професионален счетоводител по отношение на тази дейност.

ПОДРАЗДЕЛ 5113 – ПРОФЕСИОНАЛНА КОМПЕТЕНТНОСТ И НАДЛЕЖНО ВНИМАНИЕ

И5113.1 Практикуващият професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта следва да спазва принципа за професионална компетентност и надлежно внимание, който изисква практикуващият професионален счетоводител:

- (а)** да овладее и поддържа професионалните знания и умения на ниво, необходимо за да се гарантира, че клиентът за изразяване на сигурност по устойчивостта получава компетентна професионална услуга, основана на действащите технически и професионални стандарти и приложимото законодателство; и
- (б)** да действа с усърдие и задълбоченост, както и в съответствие с приложимите технически и професионални стандарти;

5113.1 П1 Обслужването на клиентите за изразяване на сигурност по устойчивостта с професионална компетентност включва използване на добре обоснована преценка относно прилагането на професионалните знания и умения при извършването на професионални дейности.

5113.1 П2 Познанията и уменията, необходими за дадена професионална дейност, са различни в зависимост от естеството на дейността, която се извършва. Така например, в допълнение към прилагането на техническите знания, уместни за съответната професионална дейност, междуличностните, комуникационните и организационните умения улесняват взаимодействието на практикуващия

професионален счетоводител с предприятията и лицата, с които практикуващият професионален счетоводител влиза във взаимодействие.

5113.1 ПЗ Поддържането на професионална компетентност изисква практикуващият професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта да бъде непрекъснато информиран и да разбира техническите, професионални и бизнес новости и новостите, свързани с технологиите, които имат отношение към професионалните дейности, осъществявани от практикуващия професионален счетоводител. Продължаващото професионално развитие позволява на практикуващия професионален счетоводител да развива и поддържа способностите си да осъществява компетентно своята дейност в професионалната среда.

5113.1 П4 Усърдието обхваща отговорността да се работи в съответствие с изискванията на възложения ангажимент, внимателно, задълбочено и в срок.

И5113.2 При спазване на принципа за професионално поведение и надлежно внимание практикуващият професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта следва да предприеме разумни стъпки, за да гарантира, че лицата, които работят в професионално качество под негово ръководство, са подходящо обучени и са обект на подходящ надзор.

И5113.3 Когато е подходящо, практикуващият професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта следва да запознава клиентите за изразяване на сигурност по устойчивостта или други потребители на извършваните от практикуващия професионален счетоводител професионални дейности, с ограниченията, вътрешноприсъщи на въпросните дейности, и да обяснява последствията от тези ограничения.

ПОДРАЗДЕЛ 5114 – КОНФИДЕНЦИАЛНОСТ

И5114.1 Практикуващият професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта следва да спазва принципа за конфиденциалност, който изисква

практикуващият професионален счетоводител да зачита конфиденциалността на информацията, придобита в хода на професионални или бизнес отношения. Практикуващият професионален счетоводител следва:

- (а) да запазва повишено внимание по отношение на възможността за непреднамерено разкриване на информация, включително в социална среда, в частност пред близък бизнес сътрудник или най-близки членове на семейството и близки родственици;
- (б) да запазва конфиденциалността на информацията в рамките на фирмата;
- (в) да запазва конфиденциалността на информацията, разкрита от евентуален бъдещ клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта; и
- (г) да предприеме разумни стъпки, за да гарантира, че персоналът, който е под контрола на практикуващия професионален счетоводител, както и лицата, от които се получават съвети и съдействие, съблюдават задължението на практикуващия професионален счетоводител за спазване на изискванията за конфиденциалност.

5114.1 П1 Запазването на конфиденциалността на информацията, придобита в хода на професионални и бизнес отношения, включва предприемането от страна на практикуващия професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта на подходящи действия за защита конфиденциалността на такава информация в хода на нейното събиране, използване, прехвърляне, съхранение или запазване, разпространение и законосъобразно унищожаване.

И5114.2 При спазването на параграф И5114.3, практикуващият професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта не следва:

- (а) да разкрива конфиденциална информация, придобита в хода на професионални или бизнес отношения;

- (б) да използва конфиденциална информация, придобита в хода на професионални или бизнес отношения, в своя изгода или в изгода на фирмата, или на трето лице;
- (в) да използва или разкрива конфиденциална информация, придобита или получена в хода на професионално или бизнес взаимоотношение, след като това взаимоотношение е приключило; и
- (г) да използва или разкрива информация, по отношение на която е приложимо задължението за запазване на конфиденциалност, независимо от това че информацията е станала публично достъпна по правомерен или неправомерен начин.

И5114.3 Като изключение от параграф И5114.2, практикуващият професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта може да разкрива или използва конфиденциална информация, когато:

- (а) е налице законово или професионално задължение или право да постъпи по този начин; или
- (б) това е разрешено от клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта или от лице с правомощия да разреши разкриването или използването на конфиденциалната информация и това не е забранено от закон или нормативна разпоредба.

5114.3 П1 Конфиденциалността служи на обществения интерес, тъй като улеснява свободното движение на информацията от клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта към практикуващия професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта, знаейки че тази информация няма да бъде разкрита пред трета страна. Независимо от това, по-долу са изложени обстоятелствата, при които от практикуващите професионални счетоводители за изразяване на сигурност по устойчивостта е възможно да бъде изискано, или те да имат задължението или правото, да разкрият конфиденциална информация:

- (а) разкриването на информацията се изисква от закон или нормативна разпоредба, например:
 - (i) представяне на документи или друго осигуряване на доказателства в хода на съдебни процедури; или
 - (ii) оповестяване пред съответните публични органи за нарушения на закона, които са излезли наяве; и
- (б) съществува професионално задължение или професионално право за разкриване или използване на информацията, когато това не е забранено от закон или нормативна разпоредба:
 - (i) за да се спазят изискванията за преглед върху качеството от страна на професионална организация;
 - (ii) за да се отговори на запитване или разследване от страна на професионална организация или регулаторен орган;
 - (iii) за да се защитят професионалните интереси на практикуващия професионален счетоводител при съдебно производство; или
 - (iv) за да се спазят изискванията на техническите и професионалните стандарти, включително изискванията по отношение на етиката.

5114.3 П2 Когато се взема решение дали да се разкрие или използва конфиденциална информация, факторите, които в зависимост от конкретните обстоятелства трябва да бъдат взети под внимание, включват:

- Дали интересите на страните, включително на трети лица, чиито интереси е възможно да бъдат засегнати, биха могли да бъдат увредени, в случай че клиентът за изразяване на сигурност по устойчивостта разреши разкриването или използването на информация от

практикуващия професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта.

- Дали цялата уместна информация е известна и подкрепена с доказателства до степента, в която това е практически възможно. Факторите, засягащи решението за разкриване или използване на информацията, включват:
 - неподкрепени с доказателства факти;
 - непълна информация;
 - необосновани заключения;
- Предложените средства за комуникиране на информацията.
- Дали страните, на които информацията ще бъде предоставена или на които ще бъде предоставен достъп, са подходящи получатели.
- Приложим закон или нормативна разпоредба (включително такива, регулиращи поверителността на личните данни) в юрисдикцията, в която разкриването на информацията би могло да се осъществи и, в случай че е различна, юрисдикцията, в която е генерирана конфиденциалната информация.

5114.3 ПЗ Обстоятелствата, при които фирмата се стреми да получи разрешение за използването или разкриването на конфиденциална информация, включват случаите, в които информацията ще бъде използвана с цел обучение, за разработването на продукти или технологии, за научноизследователска дейност или в качеството на източник на данни за отраслови или други референтни показатели или проучвания. Такова разрешение може да бъде с общо приложение (например във връзка с използването на информацията за целите на вътрешно обучение или инициативи за повишаване на качеството). При получаване на разрешение от физическото лице или предприятието, което е предоставило такава информация, за

използване при конкретни обстоятелства, уместните съображения, които трябва да се комуникират (за предпочитане в писмена форма), биха могли да включват:

- естеството на информацията, която ще бъде използвана или разкрита;
- целта, за която информацията ще бъде използвана или разкрита (например, разработване на технологии, научноизследователска дейност или за референтни показатели или проучвания);
- физическото лице или предприятието, което ще осъществи дейността, за която информацията ще бъде използвана или разкрита;
- дали самоличността на физическото лице или предприятието, което е предоставило тази информация или на физическите лица, или на предприятията, за които се отнася тази информация, ще могат да бъдат идентифицирани от крайния резултат от дейността, за която информацията ще бъде използвана или разкрита.

И5114.4 Практикуващият професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта следва да продължи да спазва принципа за конфиденциалност дори след края на взаимоотношението между практикуващия професионален счетоводител и клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта. Когато придобие нов клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта, практикуващият професионален счетоводител има право да използва предходния си опит, но не следва да използва или разкрива каквато и да било конфиденциална информация, придобита или получена в хода на професионални или бизнес взаимоотношения.

ПОДРАЗДЕЛ 5115 – ПРОФЕСИОНАЛНО ПОВЕДЕНИЕ

И5115.1 Практикуващият професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта следва да спазва

принципа за професионално поведение, който изисква практикуващият професионален счетоводител:

(а) да спазва приложимите закони и нормативни разпоредби;

(б) да се държи по начин, съответстващ на интересите на обществото, във всички професионални дейности и бизнес отношения, свързани с клиенти за изразяване на сигурност по устойчивостта; и

(в) да избягва всяко поведение, за което практикуващият професионален счетоводител знае или би следвало да знае, че е възможно да дискредитира професията.

Практикуващият професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта не следва съзнателно да се ангажира с бизнес, занятие или дейност, която уронва или би могла да урони общественото доверие в информацията за устойчивостта, относно която се изразява сигурност, и в резултат от това би била несъвместима с фундаменталните принципи.

5115.1 П1 Поведение, което би могло да има неблагоприятно отражение върху общественото доверие в информацията за устойчивостта, относно която се изразява сигурност, включва поведение, за което разумна и информирана трета страна вероятно би стигнала до заключение, че има такова отражение.

И5115.2 Когато осъществява маркетингови или промоционални дейности, практикуващият професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта следва да бъде честен и правдив, и не следва:

(а) да изразява преувеличени твърдения за предлаганите услугите, които практикуващият професионален счетоводител предлага, или за квалификацията и опита, които притежава; или

(б) да изразява пренебрежение или да прави необосновани сравнения с работата на други лица.

5115.2 П1 В случай че практикуващият професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта се съмнява дали дадена форма на реклама или маркетинг е уместна, практикуващият професионален счетоводител се насърчава да се консултира със съответната професионална организация или регулаторен орган, или да получи правен или друг експертен съвет, както това е уместно.

РАЗДЕЛ 5120

КОНЦЕПТУАЛНАТА РАМКА

Въведение

5120.1 Обстоятелствата, при които работят практикуващите професионални счетоводители за изразяване на сигурност по устойчивостта, биха могли да създадат заплахи за спазване на фундаменталните принципи. Раздел 5120 излага изисквания и материали за приложение, включително концептуална рамка, които да подпомогнат практикуващите професионални счетоводители да спазват фундаменталните принципи и да действат с оглед на обществения интерес когато изпълняват ангажменти за изразяване на сигурност по устойчивостта. Тези изисквания и материали за приложение обхващат широката гама от факти и обстоятелства, включително разнообразните професионални дейности, интереси и взаимоотношения, които създават заплахи за спазването на фундаменталните принципи. В допълнение, те не позволяват на практикуващите професионални счетоводители да достигнат до заключение, че дадена ситуация е разрешена, само поради това, че тази ситуация не е изрично забранена от настоящата Част.

5120.2 Концептуалната рамка излага конкретен подход, съгласно който практикуващият професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта:

- (а) идентифицира заплахите за спазване на фундаменталните принципи;
- (б) оценява идентифицираните заплахи; и
- (в) адресира тези заплахи, като ги елиминира или свежда до приемливо ниво.

Изисквания и материали за приложение

Общи положения

И5120.3 Практикуващият професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта следва да прилага концептуалната рамка, за да идентифицира, оцени и адресира заплахите за спазване на фундаменталните принципи, изложени в Раздел 5110.

[Параграфи 5120.3 П1 и И5120.4 умишлено са оставени без съдържание]

И5120.5 При прилагането на концептуалната рамка практикуващият професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта следва:

- (а) да упражнява критично мислене;
- (б) да използва професионална преценка; и
- (в) да използва теста за разумна и информирана трета страна, описан в параграф 5120.5 П9.

Критично мислене

5120.5 П1 Критичното мислене е предварително условие за получаването на разбиране за известните факти и обстоятелства, необходимо за правилното прилагане на концептуалната рамка. Упражняването на критично мислене предполага:

- (а) преценка на източника, уместността и достатъчността на получената информация, вземайки под внимание естеството, обхвата и резултатите от осъществяваната професионална дейност; и
- (б) запазване на непредубеденост и повишено внимание за необходимостта от допълнително разследване или друго действие.

5120.5 П2 Когато преценява източника, уместността и достатъчността на получената информация, практикуващият професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта би могъл да вземе под внимание, наред с други въпроси, дали:

- се е появила нова информация, и дали във фактите и обстоятелствата са настъпили промени;
- информацията или нейният източник може да са повлияни от предубеденост или личен интерес;
- съществуват причини за опасения, че потенциално уместна информация може да липсва от фактите и обстоятелствата, известни на практикуващия професионален счетоводител;
- е налице несъответствие между известните факти и обстоятелства и очакванията на практикуващия професионален счетоводител;
- информацията осигурява разумна база, въз основа на която да се достигне до заключение;
- е възможно да има други разумни заключения, до които би могло да се достигне на базата на получената информация.

5120.5 ПЗ Параграф И120.5 изисква всички практикуващи професионални счетоводители за изразяване на сигурност по устойчивостта да имат критично мислене, когато идентифицират, оценяват и адресират заплахи за фундаменталните принципи. Тази предпоставка за прилагане на концептуалната рамка е приложима по отношение на всички практикуващи професионални счетоводители, независимо от извършваната от тях професионална дейност. Съгласно стандартите за изразяване на сигурност по устойчивостта, включително тези, издавани от Съвета по международни одиторски стандарти и стандарти за изразяване на сигурност (IAASB), от практикуващите професионални счетоводители се изисква също да упражняват професионален скептицизъм, който включва критично оценяване на доказателствата.

Използване на професионална преценка

5120.5 П4 Професионалната преценка предполага прилагането на подходящо обучение, професионални познания, умения и

опит, съответстващи на фактите и обстоятелствата, вземайки под внимание естеството и обхвата на конкретните професионални дейности, както и интересите и взаимоотношенията, за които става въпрос. Например, когато се изпълняват ангажменти за изразяване на сигурност по устойчивостта би могло да бъде уместно прилагането на знания за определени, специфични спрямо местоположението, екологични, социални, икономически, културни или други въпроси, свързани с устойчивостта.

5120.5 П5 Професионална преценка се изисква, когато практикуващият професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта прилага концептуалната рамка, за да вземе информирани решения относно начините за действие, които са на негово разположение, и за да определи дали тези решения са подходящи за конкретните обстоятелства. Когато определя това практикуващият професионален счетоводител може да вземе под внимание въпроси, като това дали:

- експертните знания и опитът на практикуващия професионален счетоводител са достатъчни, за да се достигне до определено заключение;
- съществува необходимост от консултиране с други лица, притежаващи подходящи експертни знания или опит;
- предварителните представи или предубедеността на практикуващия професионален счетоводител биха могли да окажат влияние върху използваната от него професионална преценка.

5120.5 П6 Обстоятелствата, при които практикуващите професионални счетоводители за изразяване на сигурност по устойчивостта извършват професионални дейности и факторите за това, варират в широки граници като обхват и сложност. Професионалната преценка, използвана от практикуващите професионални счетоводители, може да трябва да вземе под внимание сложността, произтичаща от комбинирания ефект от взаимодействието и промените в елементите на фактите и обстоятелствата, които са

несигурни, и променливите и предположенията, които са взаимосвързани или взаимозависими.

5120.5 П7 Управляването на сложността включва:

- запознаване на фирмата, а ако е уместно – на съответните заинтересовани страни – с вътрешноприсъщата несигурност или трудности, произтичащи от конкретните факти и обстоятелства. (Вж. параграф И5113.3);
- запазване на повишено внимание за развития или промени във фактите и обстоятелствата, и оценяване дали те биха могли да окажат влияние върху преценките, които практикуващият професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта е направил. (Вж.: параграфи И5120.5 до 5120.5 П3 и И5120.9 до 5120.9 П2).

5120.5 П8 Управляването на сложността може да включва също така:

- анализиране и проучване, ако е уместно, на всички несигурни елементи, променливи и предположения, и как те са свързани или взаимозависими;
- използване на технологиите за анализ на съответните данни с цел осигуряване на информация за преценката на практикуващия професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта;
- консултиране с други лица, включително експерти, за да се гарантира подходящ критичен поглед и допълнителна информация като част от процеса по оценяване.

Разумна и информирана трета страна

5120.5 П9 Тестът за информираната и разумна трета страна представлява преценка от страна на практикуващия професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта относно това дали е вероятно друга страна да достигне до същите заключения. Тази преценка се извършва от гледната точка на разумна и информирана трета страна, претегляща всички уместни факти и обстоятелства, които са известни или би могло разумно да се очаква да са известни на практикуващия професионален

счетоводител, към момента, когато се правят съответните заключения. Не е необходимо разумната и информирана трета страна да е практикуващ професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта, но тя би притежавала уместните познания и опит, за да разбере и оцени по безпристрастен начин целесъобразността на заключенията на практикуващия професионален счетоводител.

Идентифициране на заплахите

И5120.6 Практикуващият професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта следва да идентифицира заплахите за спазване на фундаменталните принципи.

5120.6 П1 Разбирането на фактите и обстоятелствата, включително професионалните дейности, интереси и взаимоотношения, които биха могли да компрометират спазването на фундаменталните принципи, представлява предварително условие за това практикуващият професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта да идентифицира заплахите за съответното им спазване. Наличието на определени условия, политики и процедури, установени от професионалния бранш, законодателството, нормативните разпоредби, фирмата на практикуващия професионален счетоводител, които могат да повишат способността на практикуващия професионален счетоводител да действа по етичен начин, също би могло да спомогне за идентифициране на заплахите за спазване на фундаменталните принципи. Параграф 5120.8 П2 съдържа общи примери за такива условия, политики и процедури, които представляват също така и фактори, които са уместни при оценяване нивото на заплахите.

5120.6 П2 Заплахи за спазването на фундаменталните принципи биха могли да бъдат създадени от широк кръг факти и обстоятелства. Не е възможно да бъде дефинирана всяка една ситуация, пораждаща заплахи. Освен това, възможно е естеството на ангажиментите и възлаганите задачи да е

различно и следователно биха могли да бъдат създавани различни видове заплахи.

5120.6 ПЗ Заплахите за спазване на фундаменталните принципи спадат към една или повече от следните категории:

- (а) Заплаха, свързана с личен интерес, – заплахата, че финансов или друг интерес неправомерно ще повлияе върху преценката или поведението на практикуващия професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта;
- (б) Заплаха от проверка на собствената работа – заплахата, че практикуващият професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта няма правилно да оцени последиците от предходна преценка или дейност, извършена от практикуващия професионален счетоводител или от друго лице в рамките на фирмата на практикуващия професионален счетоводител, на които практикуващият професионален счетоводител ще разчита при формирането на преценка като част от извършването на текуща дейност;
- (в) Заплаха от застъпничество – заплахата, че практикуващият професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта ще подкрепя позицията на клиент или организация-работодател до степен, при която обективността на практикуващия професионален счетоводител ще бъде компрометирана;
- (г) Заплаха от фамилиарност – заплахата, че поради продължителни или близки взаимоотношения с клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта практикуващият професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта ще бъде твърде съпричастен към неговите интереси или твърде толерантен към неговата работа; и
- (д) Заплаха от сплашване – заплахата, че практикуващият професионален счетоводител за

изразяване на сигурност по устойчивостта ще бъде възпрян от това да действа обективно поради действителен или възприеман като такъв натиск, включително опитите да се окаже неправомерно влияние върху практикуващия професионален счетоводител.

5120.6 П4 Дадено обстоятелство или взаимоотношение би могло да породи повече от една заплаха, а дадена заплаха би могла да засегне спазването на повече от един фундаментален принцип.

Оценяване на заплахите

И5120.7 Когато практикуващият професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта идентифицира заплаха за спазването на фундаменталните принципи, практикуващият професионален счетоводител следва да оцени дали тази заплаха е на приемливо ниво.

Приемливо ниво

5120.7 П1 Приемливото ниво е ниво, на което практикуващият професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта, използвайки теста за разумната и информирана трета страна, вероятно би достигнал до заключение, че практикуващият професионален счетоводител спазва фундаменталните принципи.

Фактори, които са уместни при оценяване нивото на заплахите

5120.8 П1 Когато практикуващият професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта оценява заплахите е уместно да вземе под внимание както количествени, така и качествени фактори, а също и комбинираният ефект от повече от една заплаха, в случай че това е приложимо.

5120.8 П2 Наличието на условията, политиките и процедурите, описани в параграф 5120.6 П1, също би могло да представлява фактор, който е уместен при оценяване на нивото на заплахите за спазване на фундаменталните

принципи. Примерите за такива условия, политики и процедури включват:

- изисквания за корпоративно управление;
- изисквания за образование, обучение и опит;
- ефикасни системи за подаване на оплаквания, които позволяват на практикуващия професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта и на широката общественост да привличат вниманието към случаи на неетично поведение;
- изрично посочено задължение за докладване на случаи на нарушаване на изискванията по отношение на етиката;
- професионални или регулаторни процедури за текущо наблюдение и дисциплинарни мерки.

Вземане под внимание на нова информация или на промени във фактите и обстоятелствата

И5120.9 Ако на практикуващия професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта стане известна нова информация или промени във фактите и обстоятелствата, които биха могли да окажат влияние върху това дали дадена заплата е била елиминирана или сведена до приемливо ниво, практикуващият професионален счетоводител следва да оцени повторно и съответно да адресира тази заплата.

5120.9 П1 Запазването на повишено внимание по време на цялата професионална дейност помага на практикуващия професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта да определи дали се е появила нова информация или са настъпили промени във фактите и обстоятелствата, такива че:

- (а) да окажат влияние върху нивото на заплахата; или

- (б) да засегнат заключенията на счетоводителя относно това дали приложените предпазни мерки продължават да бъдат подходящи, за да бъдат адресирани идентифицираните заплахи.

5120.9 П2 В случай че нова информация доведе до идентифициране на нова заплаха, от практикуващия професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта се изисква да оцени и, съответно, ако е целесъобразно, да адресира тази заплаха (вж: параграфи И5120.7 и И5120.10).

Адресиране на заплахите

И5120.10 Ако практикуващият професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта определи, че идентифицираните заплахи за спазването на фундаменталните принципи не са на приемливо ниво, практикуващият професионален счетоводител следва да адресира заплахите, като ги елиминира или сведе до приемливо ниво. Практикуващият професионален счетоводител следва да извърши това, като:

- (а) елиминира обстоятелствата, включително интереси или взаимоотношения, които пораждат тези заплахи;
- (б) приложи предпазни мерки, когато такива са на разположение и могат да бъдат приложени, за свеждане на заплахите до приемливо ниво; или
- (в) откаже или преустанови конкретната професионална дейност.

Действия за елиминиране на заплахите

5120.10 П1 В зависимост от фактите и обстоятелствата, дадена заплаха би могла да бъде адресирана, като се елиминира обстоятелството, причиняващо заплахата. Съществуват обаче ситуации, при които заплахите могат да бъдат адресирани единствено, като се откаже или преустанови конкретната професионална дейност. Причината за това е, че обстоятелствата, породили заплахата не могат да бъдат

елиминирани, а предпазните мерки за свеждане на заплахата до приемливо ниво не могат да бъдат приложени.

Предпазни мерки

5120.10 П2 Предпазните мерки представляват действия, които практикуващият професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта предприема самостоятелно или в комбинация, и които по ефикасен начин свеждат заплахите за спазване на фундаменталните принципи до приемливо ниво.

Разглеждане на направените съществени преценки и цялостните заключения, до които е достигнато

И5120.11 Практикуващият професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта следва да формира цялостно заключение относно това дали действията, които практикуващият професионален счетоводител предприема или възнамерява да предприеме, за да адресира създадените заплахи, ще елиминират тези заплахи или ще ги сведат до приемливо ниво. При формиране на цялостното заключение практикуващият професионален счетоводител следва:

- (а) да направи преглед на извършените съществени преценки и заключенията, до които е достигнато; и
- (б) да използва теста за разумната и информирана трета страна.

Други съображения при прилагане на концептуалната рамка

Предубеденост

5120.12 П1 Съзнателната или несъзнателна предубеденост оказва влияние върху използването на професионална преценка при идентифициране, оценяване и адресиране на заплахите за спазване на фундаменталните принципи.

5120.12 П2 Примерите за потенциална предубеденост, за която да се внимава при използване на професионална преценка, включват:

- Пристрастено използване на предишна информация, което представлява тенденция първоначална частична информация да се използва като ориентир, спрямо който последващата информация се оценява по неадекватен начин.
- Фаворизиране на автоматизацията, което представлява тенденция да се фаворизират резултатите, генерирани от автоматизирани системи, дори когато човешката логика или противоречаща информация повдига въпроси относно това дали тези резултати са надеждни или съответстващи на целевото предназначение.
- Ефект на достъпността, което представлява тенденция да се придава по-голяма тежест на събития или възприятия, които първо изникват в съзнанието или са лесно достъпни, отколкото на такива, които не са.
- Склонност към потвърждаване на собствената гледна точка, което представлява тенденция да се придава по-голяма тежест на информация, която потвърждава съществуващо схващане, отколкото на информация, която влиза в противоречие или хвърля съмнение върху това схващане.
- „Стадно“ мислене , което представлява тенденция да се мисли или да се вземат решения като група, което не стимулира креативността и личната отговорност, и като резултат, достигане до решение без критична логическа обосновка или разглеждане на алтернативи.
- Самонадеяност, което представлява тенденция да се надценява собствената способност да се правят точни оценки на риска или други преценки, или да се вземат решения.
- Придаване на представителност, което представлява тенденция за базиране на разбирането върху модел

на преживявания, събития или схващания, за който се предполага, че е представителен.

- Избирателно възприятие, което представлява тенденция очакванията на индивида да влияят върху начина, по който индивидът разглежда конкретен въпрос или друго лице.

5120.12 ПЗ Действията, които биха могли да смекчат ефекта от предубедеността, включват:

- да се потърси съвет от експерти с цел получаване на допълнителна входяща информация;
- като част от процеса по оценяване да се проведат консултации с други лица, за да се осигури подходяща критична гледна точка;
- като част от професионалното развитие да се премине обучение, свързано с идентифицирането на предубеденост.

Организационна култура

5120.13 П1 Ефективността на прилагане на концептуалната рамка от страна на практикуващия професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта се повишава, когато важното значение на етични ценности, които да са в съответствие с фундаменталните принципи и други разпоредби, изложени в настоящата Част, се утвърждава посредством вътрешната култура на фирмата.

5120.13 П2 Насърчаването на етичната култура в рамките на организацията е най-ефективно, когато:

- (а) ръководителите и лицата на управленски позиции утвърждават важното значение на етичните ценности на фирмата и държат себе си и другите отговорни за това да демонстрират тези ценности;
- (б) се прилагат подходящи програми за образование и обучение, процеси на управление, както и атестация

на работата и критерии за възнаграждения, които насърчават етичната култура;

- (в) са въведени в действие ефективни политики и процедури, които да насърчават и защитават лицата, докладващи за действителни или подозирани случаи на незаконно или неетично поведение, включително лицата, подаващи сигнали за нередности; и
- (г) във взаимоотношенията си с трети страни фирмата се придържа към етични ценности.

5120.13 ПЗ От практикуващите професионални счетоводители за изразяване на сигурност по устойчивостта се очаква:

- (а) да насърчават и стимулират базирана на етиката култура в своите фирми, вземайки под внимание тяхната позиция и старшинство; и
- (б) да проявяват етично поведение в отношенията си с лица и предприятия, с които практикуващите професионални счетоводители или фирмата имат професионални или бизнес отношения.

Съображения по отношение на ангажменти за изразяване на сигурност по устойчивостта

Допълнително съображение по отношение на организационната култура

5120.14 П1 Стандартите за управление на качеството биха могли да адресират организационната култура в контекста на отговорностите на фирмата за разработването, внедряването и управлението на система за управление на качеството за целите на изразяването на сигурност по устойчивостта. Например, МСУК™ 1 изисква от фирмата да установи цел за качество, чрез която да демонстрира ангажираност към качеството в своята култура, която признава и укрепва, наред с другото, значението на професионалната етика, ценностите и начина на мислене.

Независимост

5120.15 П1 Раздели 5400 до 5600 и Част 4Б, както това е приложимо, изискват от практикуващите професионални счетоводители за изразяване на сигурност по устойчивостта да бъдат независими, когато изпълняват ангажменти за изразяване на сигурност по устойчивостта. Независимостта е свързана с фундаменталните принципи за обективност и почтеност. Тя обхваща:

- (а) Независимост на мнението – състоянието на съзнанието, което позволява изразяване на заключение, без върху него да се отразяват влияния, които компрометират професионалната преценка, позволявайки по този начин на лицето да действа почтено, обективно и да упражнява професионален скептицизъм.
- (б) Независимост в поведението – Избягването на факти и обстоятелства, които са толкова съществени, че разумна и информирана трета страна, отчитайки всички конкретни факти и обстоятелства, вероятно би стигнала до заключение, че почтеността, обективността и професионалният скептицизъм на фирмата или на член на екипа за одит или изразяване на сигурност са били компрометирани.

5120.15 П2 Раздели 5400 до 5600 и Част 4Б излагат изисквания и материали за приложение относно това как да бъде прилагана концептуалната рамка, за да се запази независимост при изпълнението на ангажменти за изразяване на сигурност по устойчивостта. От практикуващите професионални счетоводители за изразяване на сигурност по устойчивостта и фирмите се изисква да спазват тези изисквания и материали за приложение, за да бъдат независими при изпълнението на такива ангажменти. Концептуалната рамка за идентифициране, оценяване и адресиране на заплахите за спазване на фундаменталните принципи се прилага по същия начин и по отношение на спазването на изискванията за независимост. Категориите заплахи за спазване на

фундаменталните принципи, описани в параграф 5120.6 ПЗ, са и категориите заплахи за спазване на изискванията за независимост.

5120.15 ПЗ Условието, политиките и процедурите, описани в параграфи 5120.6 П1 и 5120.8 П2, които биха могли да подпомогнат идентифицирането и оценяването на заплахите за спазване на фундаменталните принципи, може да са и фактори, имащи отношение към идентифициране и оценяване на заплахите за независимостта. В контекста на ангажименти за изразяване на сигурност по устойчивостта съществуването на система за управление на качеството, разработена, внедрена и управлявана от фирмата в съответствие със стандартите за управление на качеството, издавани от СМОССИС (IAASB)), представлява пример за такива условия, политики и процедури.

Професионален скептицизъм

5120.16 П1 Съгласно стандартите за изразяване на сигурност, включително тези, издавани от СМОССИС, от практикуващите професионални счетоводители за изразяване на сигурност по устойчивостта се изисква при планирането и изпълнението на ангажименти за изразяване на сигурност по устойчивостта да упражняват професионален скептицизъм. Професионалният скептицизъм и фундаменталните принципи, описани в Раздел 5110, представляват взаимосвързани концепции.

5120.16 П2 В ангажимент за изразяване на сигурност по устойчивостта, който попада в обхвата на Международните стандарти за независимост в настоящата Част, спазването на фундаменталните принципи, самостоятелно или като съвкупност, подкрепя упражняването на професионален скептицизъм, както е показано в следните примери:

- *Почтеността* изисква практикуващият професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта да бъде пряк и честен. Така например, практикуващият професионален счетоводител спазва принципа за почтеност, като:

- остава прям и честен, когато изказва опасения относно заета от клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта позиция;
- отправя проучващи запитвания относно несъответстваща информация и се стреми да получи допълнителни доказателства, за да адресира опасения относно изявления, които е възможно да са съществено неверни или подвеждащи, за да може да вземе информирани решения относно подходящия курс на действие при конкретните обстоятелства;
- проявява сила на характера да действа правилно дори когато е изправен да постъпи по друг начин или когато това би могло да породви потенциално неблагоприятни лични или организационни последствия. Да се действа правилно предполага:
 - (а) отстояване на позицията, когато лицето се сблъсква с дилеми и трудни ситуации; или
 - (б) противопоставяне на действията на другите, както и когато обстоятелствата го налагат,

по подходящ спрямо обстоятелствата начин.

С тези свои действия практикуващият професионален счетоводител демонстрира критично оценяване на доказателствата, което спомага за упражняването на професионален скептицизъм.

- *Обективността* изисква практикуващият професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта да използва професионална или бизнес преценка, която да не бъде компрометирана от:
 - (i) предубеденост;
 - (ii) конфликт на интереси; или

- (iii) неправомерно влияние от страна на, или неправомерно разчитане на, лица, организации, технологии или други фактори.

Така например, практикуващият професионален счетоводител спазва принципа за обективност, като:

- (a) отчита обстоятелства или взаимоотношения, като например фамилиарност с клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта, които биха могли да компрометират професионалната или бизнес преценка на практикуващия професионален счетоводител; и
- (б) взема под внимание ефекта от подобни обстоятелства и взаимоотношения върху преценката на практикуващия професионален счетоводител при оценяване достатъчността и уместността на доказателствата, отнасящи се до въпрос, който е съществен за информацията за устойчивостта на клиента.

С тези свои действия практикуващият професионален счетоводител се държи по начин, който спомага за упражняването на професионален скептицизъм.

- *Професионалната компетентност и надлежното внимание* изискват практикуващият професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта да притежава професионални знания и умения на ниво, необходимо за да се гарантира предоставянето на компетентна професионална услуга, както и да действа с усърдие и задълбоченост в съответствие с приложимите стандарти, закони и нормативни разпоредби. Така например, практикуващият професионален счетоводител спазва принципа за професионална компетентност и надлежно внимание, като:

- (a) използва познания, които са уместни от гледна точка на конкретния отрасъл и бизнес дейности на клиента за изразяване на сигурност по

устойчивостта, за да идентифицира правилно рисковете от съществено неправилно отчитане;

- (б) разработва и изпълнява подходящи процедури за изразяване на сигурност; и
- (в) използва подходящи познания, когато оценява критично дали доказателствата са достатъчни и уместни при конкретните обстоятелства.

С тези свои действия практикуващият професионален счетоводител се държи по начин, който спомага за упражняването на професионален скептицизъм.

РАЗДЕЛ 5270

НАТИСК ЗА НАРУШАВАНЕ НА ФУНДАМЕНТАЛНИТЕ ПРИНЦИПИ

Въведение

- 5270.1 От практикуващите професионални счетоводители за изразяване на сигурност по устойчивостта се изисква да спазват фундаменталните принципи и да прилагат концептуалната рамка, изложена в Раздел 5120, за да идентифицират, оценят и адресират заплахите.
- 5270.2 Натискът, упражнен върху или от практикуващия професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта, би могъл да създаде заплахата от сплашване или друга заплахата за спазването на един или повече от фундаменталните принципи. Настоящият раздел излага конкретни изисквания и материали за приложение, имащи отношение към прилагането на концептуалната рамка при такива обстоятелства.

Изисквания и материали за приложение

Общи положения

- R5270.3** Практикуващият професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта не следва:

- (а) да позволява натиск от страна на други лица да доведе до нарушаване спазването на фундаменталните принципи; или
- (б) да оказва натиск върху други лица, за който натиск практикуващият професионален счетоводител знае или има причина да счита, че ще доведе до това други лица да нарушат фундаменталните принципи.

5270.3 П1 Когато извършва професионална дейност за клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта, практикуващият професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта би могъл да бъде изправен пред натиск, порождащ заплахи за спазването на фундаменталните принципи, например, заплахата от сплашване. Натискът би могъл да е изричен или подразбиращ се и да произхожда от:

- клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта;
- в рамките на фирмата, например, от страна на колега или висшестоящо лице;
- друга външна организация или физическо лице, например, доставчик, клиент или заемодател на клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта или на фирмата;
- вътрешни или външни целеви показатели и очаквания.

5270.3 П2 Примерите за натиск, който би могъл да доведе до заплахи за спазването на фундаменталните принципи, включват:

- Натиск, свързан с конфликт на интереси:
 - натиск от страна на член на семейството, който участва като страна по сделка, включваща клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта, за да може този член на семейството да бъде предпочетен и избран пред останалите участници.

Вж. Раздел 5310 *Конфликт на интереси*.

- Натиск за оказване на влияние върху изготвянето и представянето на информация:
 - натиск от страна на клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта за изразяване на мнение относно информация за устойчивостта, която не е подкрепена от доказателства, получени в резултат от изпълнените процедури за изразяване на сигурност;
 - натиск от страна на клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта за неуместна промяна на обхвата на ангажимента за изразяване на сигурност по устойчивостта, за да се окаже влияние върху начина, по който се възприемат целите или практиките на клиента в областта на устойчивостта;
 - натиск от страна на клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта за отклонение от препоръчания подход, когато се определя обхвата на доброволен ангажимент за изразяване на сигурност по устойчивостта;
 - натиск от страна на клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта да не бъдат отправяни запитвания относно свързани със стратегията предположения, използвани в прогнозна информация, изготвена от клиента и предмет на процедурите за изразяване на сигурност;
 - натиск от страна на висшестоящи лица за неправомерно намаляване на обема на извършваната работа;
 - натиск от страна на висшестоящи лица за изпълнение на определена задача без достатъчно умения или подготовка или в рамките на нереалистични срокове.
- Натиск, свързан със стимули:
 - натиск от страна на колеги за приемане на подкуп или друг стимул, например за приемане на

неправомерни подаръци или забавления от потенциални или съществуващи клиенти за изразяване на сигурност по устойчивостта.

Вж. Раздел 5340 *Стимули, включително подаръци и гостоприемство.*

- Натиск, свързан с неспазването на изискванията на закони и нормативни разпоредби:
 - натиск за пренебрегване на потенциални нарушения на нормативни разпоредби, свързани с опазването на околната среда и безопасността, приложими към клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта.

Вж. Раздел 5360 *Отговор на случаи на неспазване на изискванията на закони и нормативни разпоредби.*

- Натиск, свързан с нивото на хонорарите
 - натиск, упражняван от висшестоящо лице или колега върху практикуващ професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта, да се предоставят професионални услуги на ниво на хонорарите, което не позволява използването на достатъчни и уместни ресурси (включително човешки, технологични и интелектуални ресурси), за да се изпълнят услугите в съответствие с техническите и професионалните стандарти.

Вж. Раздел 5330 *Хонорари и други видове възнаграждения*

5270.3 ПЗ Факторите, които са уместни при оценяване нивото на заплахите, създадени от натиска, включват:

- намерението на лицето, оказващо натиска, както и естеството и степента на този натиск;
- приложимостта на закони, нормативни разпоредби и професионални стандарти по отношение на конкретните обстоятелства;

- културата и лидерството във фирмата, включително степента, в която те отразяват или акцентират върху важното значение на етичното поведение и очакването служителите да действат по етичен начин. Така например, фирмена култура, която толерира неетично поведение, може да повиши вероятността натискът да доведе до заплахата за спазване на фундаменталните принципи;
- политиките и процедурите, ако има такива, установени от фирмата, например, политики по отношение на етиката и човешките ресурси, които адресират случаите на оказване на натиск.

5270.3 П4 Обсъждането на обстоятелствата, пораждащи натиска, и консултирането с други лица във връзка с тези обстоятелства, би могло да помогне на практикуващия професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта да оцени нивото на заплахата. Такива обсъждания и консултации, които изискват запазване на повишено внимание за принципа на конфиденциалност, биха могли да включват:

- обсъждане на въпроса с лицето, което оказва натиска, в стремеж за разрешаване на този въпрос;
- обсъждане на въпроса с висшестоящото на практикуващия професионален счетоводител лице, в случай че това не е лицето, оказващо натиска;
- придвижване на въпроса нагоре по йерархията в рамките на фирмата, включително когато това е целесъобразно, обясняване на произтичащите рискове за фирмата, до:
 - по-високите нива на ръководството;
 - вътрешните или външни одитори;
 - лицата, натоварени с общо управление;
- оповестяване на въпроса в съответствие с политиките на фирмата, включително политиките по отношение на етиката и подаването на сигнали за нередности,

използвайки всеки установен механизъм, например, конфиденциална гореща линия по въпроси от етичен характер;

- консултиране с:
 - колега, висшестоящо лице, служители от отдела за човешки ресурси, или друг практикуващ професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта;
 - съответната професионална организация или регулаторен орган, или отраслова асоциация; или
 - юридически съветник.

5270.3 П5 Пример за действие, което би могло да елиминира заплахите, създадени от натиск, е искане от страна на практикуващия професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта за реструктуриране или разделяне на определени отговорности и задължения, свързани с професионалните услуги, извършвани за клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта, така че практикуващият професионален счетоводител вече да не е ангажиран с лицето или предприятието, оказващо натиска.

Документация

5270.4 П1 Практикуващият професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта се насърчава да документира:

- фактите;
- комуникациите и страните, с които са били обсъдени тези въпроси;
- обмислените начини на действие;
- как е бил адресиран съответният въпрос.

РАЗДЕЛ 5300

ПРИЛАГАНЕ НА КОНЦЕПТУАЛНАТА РАМКА

Въведение

5300.1 Раздели 5300 до 5390 излагат изисквания и материали за приложение за практикуващите професионални счетоводители за изразяване на сигурност по устойчивостта при прилагане на концептуалната рамка, представена в Раздел 5120. Те не описват всички факти и обстоятелства, включително професионални дейности, интереси и взаимоотношения, с които практикуващите професионални счетоводители може да се сблъскат и които създават, или биха могли да създадат, заплахи за спазването на фундаменталните принципи. Ето защо концептуалната рамка изисква практикуващите професионални счетоводители за изразяване на сигурност по устойчивостта да подхождат с повишено внимание за подобни факти и обстоятелства.

[Параграфи 5300.2 и 5300.3 умишлено са оставени без съдържание]

Изисквания и материали за приложение

Общи положения

И5300.4 Практикуващият професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта следва да спазва фундаменталните принципи, изложени в Раздел 5110, и да прилага концептуалната рамка, изложена в Раздел 5120, за да идентифицира, оцени и адресира заплахите за спазване на фундаменталните принципи.

[Параграфи И5300.5 и 5300.5 П1 умишлено са оставени без съдържание]

5300.5 П2 Колкото по-висока е позицията на практикуващия професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта, толкова по-голяма ще е неговата способност и възможност за достъп до информация и влияние върху политиките, вземаните решения и предприеманите действия от страна на други лица, взаимодействащи с фирмата. В степента, в която те са в състояние да постъпят така,

вземайки под внимание тяхната позиция и старшинство във фирмата, от практикуващите професионални счетоводители се очаква да насърчават и подкрепят базирана на етиката култура във фирмата и да проявяват етично поведение във взаимоотношенията си с лица и предприятия, с които практикуващият професионален счетоводител или фирмата има професионални или бизнес взаимоотношения в съответствие с параграф 5120.13 ПЗ. Примерите за действия, които може да бъдат предприети включват въвеждането, прилагането и надзора върху

- програми за образование и обучение по етика;
- фирмени процеси и критерии за оценяване на резултатите от дейността и възнагражденията, които да насърчават етичната култура;
- политики по отношение на етиката и подаването на сигнали за нередности;
- политики и процедури, разработени с цел предотвратяване неспазването на изискванията на закони и нормативни разпоредби.

(Вж. Параграфи 5120.13 П1 до 5120.13 ПЗ).

Идентифициране на заплахите

5300.6 П1 Възможно е заплахи за спазването на фундаменталните принципи да бъдат създадени от широк набор от факти и обстоятелства. Категориите заплахи са описани в параграф 5120.6 ПЗ. По-долу са представени примери за факти и обстоятелства, в рамките на всяка една от тези категории заплахи, които биха могли да създадат заплахи за практикуващия професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта при изпълнението на професионална услуга за клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта:

(а) Заплахи, свързани с личен интерес

- Практикуващият професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта

притежава пряк финансов интерес в клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта.

- За да получи нов ангажимент, практикуващият професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта офертира нисък хонорар, като този хонорар е толкова нисък, че може да е трудно професионалната услуга да бъде извършена на тази цена в съответствие с приложимите технически и професионални стандарти.
- Практикуващият професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта е в тясно бизнес взаимоотношение с клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта.
- Практикуващият професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта има стимули, обвързани с резултата от ангажимента за изразяване на сигурност по устойчивостта.
- Практикуващият професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта открива съществена грешка, когато оценява резултатите от предходна професионална услуга, изпълнявана от член на фирмата на практикуващия професионален счетоводител.

(б) Заплахи от проверка на собствената работа

- Практикуващият професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта издава доклад за изразяване на сигурност относно ефективността на функционирането на системите, които създават информацията за устойчивостта, след като е разработил или внедрил тези системи.
- Практикуващият професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта е допринесъл за подготовката на данните, използвани за създаването на информацията,

която е предмет на процедурите в ангажимент за изразяване на сигурност по устойчивостта.

- Практикуващият професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта е предоставил услуги, свързани с устойчивостта, различни от ангажименти за изразяване на сигурност по устойчивостта за предприятие във веригата на стойността на клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта, резултатът от които е предмет на процедурите в ангажимент за изразяване на сигурност по устойчивостта за клиента.
- Практикуващият професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта е предоставил услуга за оценка или прогнозиране, резултатът от която е предмет на процедурите в ангажимент за изразяване на сигурност по устойчивостта за клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта.

(в) Заплахи от застъпничество

- Практикуващият професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта лобира за интересите на клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта.
- Практикуващият професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта действа в качеството на адвокат от името на клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта в съдебен процес или в спорове с трети страни.
- Практикуващият професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта лобира в подкрепа на законодателство в полза на клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта.
- Практикуващият професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта промотира от името на клиента за изразяване на

сигурност по устойчивостта конкретна инициатива
продукт или услуга, свързани с устойчивостта.

(г) Заплахи от фамилиарност

- Практикуващият професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта има близък родственик или най-близък член на семейството, който е директор или отговорно длъжностно лице на клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта.
- Директор или отговорно длъжностно лице на клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта, или служител на позиция, позволяваща упражняване на значително влияние върху предмета на ангажмента, доскоро е изпълнявал ролята на лидер, отговорен за ангажмента.
- Член на екипа за изразяване на сигурност по устойчивостта е в положение на продължително асоцииране с клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта.
- Лице, за което се обмисля да бъде назначено да изпълнява ролята на подходящ проверител, като предпазна мярка за адресиране на заплахата, има близки взаимоотношения с лицето, което е извършило работата.

(е) Заплахи от сплашване

- Практикуващият професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта е заплашван с освобождаване от ангажимент за клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта или с уволнение от фирмата поради изразено несъгласие по професионален въпрос.
- Практикуващият професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта се чувства подложен на натиск да се съгласи с преценката на клиента за изразяване на сигурност

по устойчивостта, тъй като клиентът разполага с по-големи експертни знания по съответния въпрос.

- Практикуващият професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта е информиран, че запланирано повишение няма да се осъществи, освен ако практикуващият професионален счетоводител не се съгласи с неправомерно счетоводно третиране.
- Практикуващият професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта е приел значителен подарък от клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта и е заплашван, че приемането на този подарък ще бъде направено обществено достояние.

Идентифициране на заплахи, свързани с използването на технологии

5300.6 П2 По-долу са представени примери за факти и обстоятелства, свързани с използването на технологии, които биха могли да създадат заплахи за практикуващия професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта, когато осъществява професионална дейност за клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта:

- Заплахи, свързани с личен интерес
 - наличните данни може да не са достатъчни за ефективното използване на технологиите;
 - технологията може да не е подходяща за целта, за която ще бъде използвана;
 - практикуващият професионален счетоводител може да не разполага с достатъчно информация и експертни познания, или достъп до експерт с достатъчно разбиране, за да използва и обясни технологията и нейната целесъобразност за предвидената цел.
- Заплахи от проверка на собствената работа
 - технологията е била проектирана или разработена, използвайки познанията,

експертните знания или преценката на практикуващия професионален счетоводител или фирмата.

Оценяване на заплахите

5300.7 П1 Условието, политиките и процедурите, описани в параграфи 5120.6 П1 и 5120.8 П2 биха могли да окажат влияние върху оценката за това дали дадена заплахата за спазването на фундаменталните принципи е на приемливо ниво. Такива условия, политики и процедури биха могли да се отнасят до:

- (а) клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта и неговата оперативна среда; и
- (б) фирмата и нейната оперативна среда.

5300.7 П2 Оценката на практикуващия професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта за нивото на заплахата се влияе също така и от естеството и обхвата на професионалната услуга.

Клиентът за изразяване на сигурност по устойчивостта и неговата оперативна среда

5300.7 П3 Оценката на практикуващия професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта за нивото на заплахата би могла да бъде повлияна от това, дали клиентът е клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта:

- (а) за който практикуващият професионален счетоводител изпълнява ангажимент за изразяване на сигурност по устойчивостта в обхвата на Международните стандарти за независимост в настоящата Част;
- (б) за който практикуващият професионален счетоводител изпълнява и одиторски ангажимент;
- (в) на който се предоставят и други услуги за изразяване на сигурност или които не са за изразяване на сигурност и, ако това е така, естеството на тези услуги; или
- (г) който е предприятие от обществен интерес.

Например, предоставянето на услуга, която не е за изразяване на сигурност, на клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта, което е предприятие от обществен интерес, би могло да се възприеме като водещо до по-високо ниво на заплахата за спазването на принципа за обективност по отношение на ангажимента за изразяване на сигурност по устойчивостта.

5300.7 П4 Корпоративната управленска структура, включително ръководството на клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта, би могла да насърчава спазването на фундаменталните принципи. Съответно, оценката на практикуващия професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта на нивото на заплахата също би могло да се повлияе от оперативната среда на клиента. Например:

- Клиентът изисква от съответните лица, различни от ръководството, да ратифицират или одобрят назначаването на фирма, която да изпълни ангажимента.
- Клиентът разполага с компетентни служители с опит и старшинство, които да вземат управленските решения.
- Клиентът прилага вътрешни процедури, които улесняват избора на цели при участието в тръжни процедури за ангажименти, които не са за изразяване на сигурност.

- Клиентът има корпоративна управленска структура, която осигурява подходящ надзор и комуникация относно услугите на фирмата.

5300.7 П4а Оценката на нивото на заплахата на практикуващия професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта би могла да бъде повлияна от количествените и качествените характеристики на веригата на стойността на клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта. Например, оценката на заплахата за спазването с принципа за професионална компетентност и надлежно внимание би могла да бъде повлияна, ако информацията за устойчивостта, предмет на изразяването на сигурност, произхожда от множество доставчици, които са географски разпръснати, или се изготвя в съответствие с различни отчетни рамки.

Фирмата и нейната оперативна среда

5300.7 П5 Оценката на практикуващия професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта на нивото на заплахата би могла да се повлияе също така и от работните условия във фирмата на практикуващия професионален счетоводител и нейната оперативна среда. Така например:

- Ръководство на фирмата, което насърчава спазването на фундаменталните принципи и създава очакването, че членовете на екипа за изразяване на сигурност по устойчивостта ще действат с оглед на обществения интерес, когато предоставят услуги за изразяване на сигурност по устойчивостта.
- Политики или процедури за установяване и текущо наблюдение върху спазването на фундаменталните принципи от целия персонал.
- Политики и процедури по отношение на възнаграждения, атестации и налагане на дисциплинарни мерки, които насърчават спазването на фундаменталните принципи.
- Управление на уповаването върху приходите, получавани от един клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта.

- Лидерът, отговорен за ангажимента, разполага с правомощия в рамките на фирмата за вземане на решения, касаещи спазването на фундаменталните принципи, включително решенията относно приемането и предоставянето на услуги на клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта.
- Изисквания по отношение на образование, обучение и опит.
- Процедури за улесняване и адресиране на вътрешни и външни опасения или оплаквания.

5300.7 П6 Оценката на практикуващия професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта на нивото на заплахата, свързана с използването на технологии, би могла да се влияе също така и от работната среда в рамките на фирмата на практикуващия професионален счетоводител и нейната оперативна среда. Например:

- нивото на корпоративен надзор и вътрешните контроли над технологиите;
- оценяване на качеството и функционалността на технологията, което е осъществено от трета страна;
- обучение, осигурявано регулярно на всички имащи отношение към въпроса служители, така че те да получават и поддържат професионална компетентност, за да разбират, използват и обясняват в достатъчна степен съответната технология и нейната целесъобразност за предвидената цел.

Вземане под внимание на нова информация или промени във фактите и обстоятелствата

5300.7 П7 Новата информация или промените във фактите и обстоятелствата биха могли:

- (а) да окажат влияние върху нивото на заплахата; или
- (б) да окажат влияние върху заключенията на практикуващия професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта относно това дали приложените предпазни мерки

продължават да адресират идентифицираните заплахи така, както е било замислено.

В такива ситуации действия, които са били приложени първоначално в качеството на предпазни мерки, е възможно вече да не са ефикасни за адресиране на заплахите. Следователно, прилагането на концептуалната рамка изисква практикуващият професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта да оцени повторно и адресира заплахите по съответния начин. (Вж. параграфи И5120.9 и И5120.10).

5300.7 П8 Примерите за нова информация или промени във фактите и обстоятелствата, които биха могли да окажат влияние върху нивото на заплахата, включват ситуации:

- когато обхватът на професионалната услуга се разширява;
- когато клиентът за изразяване на сигурност по устойчивостта стане публично търгувано предприятие или придобие друга бизнес единица;
- когато фирмата се слее с друга фирма;
- когато практикуващият професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта е ангажиран съвместно от клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта и друг клиент, и между тези клиенти възникне спор;
- когато настъпи промяна в личните взаимоотношения или във взаимоотношенията на най-близък член на семейството на практикуващия професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта.

Адресиране на заплахите

5300.8 П1 Параграфи И5120.10 до 5120.10 П2 излагат изискванията и материалите за приложение за адресиране на заплахи, които не са на приемливо ниво.

Примери за предпазни мерки

5300.8 П2 Предпазните мерки варират в зависимост от фактите и обстоятелствата. Примерите за действия, които при определени обстоятелства биха могли да представляват предпазни мерки за адресиране на заплахите, включват:

- Отделянето на допълнително време и разпределянето на квалифициран персонал към необходимите задачи, когато даден ангажимент е приет, би могло да адресира заплахата, свързана с личен интерес.
- Осигуряването на подходящ проверител, който не е бил член на екипа, да извърши преглед на изпълнената работа или при необходимост да предостави консултация, би могло да адресира заплахата от проверка на собствената работа.
- Използването на различни лидери и екипи с отделни линии на докладване при предоставяне на услуги, различни от изразяването на сигурност на клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта би могло да адресира заплахата от проверка на собствената работа, застъпничество или фамилиарност.
- Ангажирането на друга фирма, която да изпълни или повторно да изпълни част от ангажимента би могло да адресира заплахата, свързана с личен интерес, заплахата от проверка на собствената работа, застъпничество, фамилиарност или сплашване.
- Оповестяването пред клиентите за изразяване на сигурност по устойчивостта на получени възнаграждения за препращане и насочване на клиенти или комисионни споразумения за препоръчване на услуги или продукти би могло да адресира заплахата, свързана с личен интерес.
- Отделянето и изолирането на екипите при работа с въпроси от конфиденциален характер би могло да адресира заплахата, свързана с личен интерес.

5300.8 П3 Останалите раздели на настоящата Част описват определени заплахи, които е възможно да възникнат в хода

на извършване на професионални услуги за клиенти за изразяване на сигурност по устойчивостта и съдържат примери за действия, които биха могли да адресират тези заплахи.

Подходящ проверител

5300.8 П4 Подходящият проверител е професионално лице с необходимите познания, умения, опит и авторитет, за да извърши по обективен начин преглед на изпълнената работа или съответно на услугата, предоставена на клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта. Възможно е това лице да е практикуващ професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта.

Комуникиране с лицата, натоварени с общо управление

И5300.9 Когато комуникира до лицата, натоварени с общо управление в съответствие с настоящата Част, практикуващият професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта следва да определи подходящото лице или лица в управленската структура на клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта, с които да комуникира. В случай че практикуващият професионален счетоводител комуникира с подгрупа на лицата, натоварени с общо управление, практикуващият професионален счетоводител следва да реши дали е необходима също така и комуникация с всички лица, натоварени с общо управление, така че те да бъдат адекватно информирани.

5300.9 П1 При определяне с кого да комуникира, практикуващият професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта би могъл да вземе под внимание:

- (а) естеството и важността на обстоятелствата; и
- (б) въпроса, който ще бъде комуникиран.

5300.9 П2 Примерите за подгрупа на лицата, натоварени с общо управление, включват одитния комитет или друг комитет, натоварен с надзора върху информацията за

устойчивостта, или отделен член измежду лицата, натоварени с общо управление.

И5300.10 В случай че практикуващият професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта комуникира с лица, които имат както отговорности, свързани с изпълнителното ръководство, така и отговорности във връзка с общото управление, практикуващият професионален счетоводител следва да се увери, че комуникацията с тези лица осигурява адекватна информация за всички лица с функции по общо управление, с които практикуващият професионален счетоводител иначе би комуникирал.

5300.10 П1 В някои случаи всички лица, натоварени с общо управление, участват в ръководството на клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта, например, малък бизнес, при който единственият собственик управлява оперативна организацията и никое друго лице не изпълнява функции по общо управление. В такива случаи, ако определени въпроси се комуникират с лице или лица с отговорности, свързани с изпълнителното ръководство и това лице или лица носят също така и отговорности по общо управление, практикуващият професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта е изпълнил изискването да комуникира до лицата, натоварени с общо управление.

Използване на работа, различна от изразяването на сигурност, на друг практикуващ професионален счетоводител

И5300.11 Практикуващият професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта, който възнамерява да използва работа, различна от изразяването на сигурност, извършена от друг практикуващ професионален счетоводител за целите на ангажимент за изразяване на сигурност по устойчивостта, упражнява професионална преценка, за да определи стъпките, които да бъдат предприети, ако има такива, за да изпълни отговорностите на практикуващия професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта за

спазване на фундаменталните принципи на почтеност, обективност, професионална компетентност и надлежно внимание.

5300.11 П1 За целите на този раздел, работата, различна от изразяване на сигурност, извършена от друг практикуващ професионален счетоводител, изключва работата на външен експерт. Когато практикуващият професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта възнамерява да използва работата на външен експерт, се прилагат изискванията и материалите за приложение, изложени в Раздел 5390. Когато практикуващият професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта възнамерява да използва работата по изразяване на сигурност, извършена от друг практикуващ професионален счетоводител за целите на ангажимент за изразяване на сигурност по устойчивостта, се прилагат изискванията и материалите за приложение, изложени в Раздел 5406.

5300.11 П2 Факторите за вземане предвид при определянето на подходящите стъпки, които да бъдат предприети, ако има такива, когато практикуващият професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта възнамерява да използва работата, която не е изразяване на сигурност, извършена друг практикуващ професионален счетоводител, включват:

- репутацията и компетентността, както и ресурсите, които са на разположение, на този друг практикуващ професионален счетоводител;
- дали този друг практикуващ професионален счетоводител трябва да спазва приложими професионални стандарти и стандарти по етика.

Тази информация би могла да бъде получена от предишни отношения със, или след консултиране на други лица относно, този друг практикуващ професионален счетоводител.

РАЗДЕЛ 5310

КОНФЛИКТ НА ИНТЕРЕСИ

Въведение

- 5310.1 От практикуващите професионални счетоводители за изразяване на сигурност по устойчивостта се изисква да спазват фундаменталните принципи и да прилагат концептуалната рамка, изложена в Раздел 5120, за да идентифицират, оценят и адресират заплахите.
- 5310.2 Конфликтът на интереси поражда заплахи за спазването на принципа за обективност, като би могъл да създаде и заплахи за спазването и на останалите фундаментални принципи. Възможно е такива заплахи да бъдат създадени, когато:
- (а) практикуващият професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта предоставя професионална услуга, отнасяща се до конкретен въпрос, на клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта и друг клиент, чиито интереси по отношение на този въпрос се намират в конфликт; или
 - (б) интересите на практикуващия професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта по отношение на конкретен въпрос и интересите на клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта, на когото практикуващият професионален счетоводител предоставя професионална услуга, свързана с този въпрос, се намират в конфликт.
- 5310.3 Настоящият раздел излага конкретни изисквания и материали за приложение, имащи отношение към прилагането на концептуалната рамка спрямо случаите на конфликт на интереси. Когато практикуващият професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта изпълнява ангажимент за изразяване на сигурност по устойчивостта, от него, съгласно настоящата

Част или Част Б, както това е приложимо, се изисква и независимост.

Изисквания и материали за приложение

Общи положения

И5310.4 Практикуващият професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта не следва да позволява конфликт на интереси да компрометира професионалната му или бизнес преценка.

5310.4 П1 Примерите за обстоятелства, които е възможно да породят конфликт на интереси включват:

- Предоставяне на консултантска услуга на клиент, който се стреми да придобие клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта, когато фирмата е получила, в хода на ангажимента за изразяване на сигурност по устойчивостта, конфиденциална информация, която би могла да има отношение към сделката.
- Консултиране едновременно на клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта и друг клиент в същия момент, в който клиентите се конкурират за придобиването на една и съща компания, когато консултацията би могла да има отношение към конкурентните позиции на страните.
- Представяване на клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта и друг клиент по един и същ въпрос, когато тези клиенти са в правен спор помежду си.
- Съветване на клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта да инвестира например в бизнес, в който съпругата или съпругът на практикуващия професионален счетоводител има финансов интерес.
- Предоставяне на стратегически консултации на клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта относно неговата конкурентна позиция, като същевременно се притежава съвместно предприятие или друго сходно участие във важен конкурент на този клиент.

- Консултиране на клиент във връзка с придобиване на бизнес, който фирмата също е заинтересована да придобие.
- Консултиране на клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта във връзка със закупуване на продукт или услуга, имайки в същото време споразумение за възнаграждения за права или комисионни възнаграждения с един от потенциалните продавачи на този продукт или услуга.

Идентифициране на конфликт

Общи положения

И5310.5 Преди да приеме взаимоотношение с нов клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта, ангажимент или бизнес отношение, практикуващият професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта следва да предприеме разумни стъпки, за да идентифицира обстоятелства, които биха могли да породят конфликт на интереси и следователно заплаха за спазването на един или повече от фундаменталните принципи. Такива стъпки следва да включват идентифицирането на:

- (а) естеството на съответните интереси и взаимоотношения между засегнатите страни; и
- (б) услугата и последствията от нея за съответните страни.

5310.5 П1 Ефикасният процес за идентифициране на конфликти помага на практикуващия професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта при предприемането на разумни стъпки за идентифициране на интереси и взаимоотношения, които биха могли да създадат действителен или потенциален конфликт на интереси, както преди да реши дали да приеме ангажимента, така и по време на целия ангажимент. Такъв процес включва разглеждането на въпроси, идентифицирани от външни страни, например, клиенти или потенциални клиенти. Колкото по-рано бъде идентифициран действителен или потенциален конфликт на

интереси, толкова по-голяма е вероятността практикуващият професионален счетоводител да е в състояние да адресира заплахите, създадени от конфликта на интереси.

5310.5 П2 Ефикасният процес за идентифициране на действителни или потенциални конфликти на интереси ще вземе под внимание фактори, като:

- естеството на предоставяните професионални услуги;
- големината на фирмата;
- големината и естеството на клиентската база;
- структурата на фирмата, например, брой и географско местоположение на офисите.

5310.5 П3 Допълнителна информация относно приемането на клиенти е изложена в Раздел 5320, *Професионални назначения*.

Промяна в обстоятелствата

И5310.6 Практикуващият професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта следва да подходи с повишено внимание към промени с течение на времето в естеството на услугите, интересите и взаимоотношенията, които биха могли да породят конфликт на интереси при изпълнение на ангажимента.

5310.6 П1 Възможно е в хода на ангажимента естеството на услугите, интересите или взаимоотношенията да се промени. Това важи с особена сила, когато практикуващият професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта е помолен да изпълни ангажимент в ситуация, която би могла да приеме негативен обрат, дори страните, които ангажират практикуващия професионален счетоводител да не са първоначално в състояние на спор.

Фирма, част от мрежа от фирми

И5310.7 Ако фирмата е член на мрежа от фирми, практикуващият професионален счетоводител за изразяване на сигурност по

устойчивостта следва да вземе под внимание конфликтите на интереси, за които има причини да счита, че биха могли да съществуват или да възникнат в резултат на интереси или взаимоотношения на фирма, част от мрежата от фирми.

5310.7 П1 Факторите, които да бъдат взети под внимание, когато се идентифицират интереси и взаимоотношения, засягащи фирма, част от мрежата от фирми, включват:

- естеството на предоставяните професионални услуги;
- клиентите, обслужвани от мрежата;
- географското местоположение на всички засегнати страни.

Заплахи, създавани от конфликт на интереси

5310.8 П1 Като цяло, колкото по-пряка е връзката между професионалната услуга и въпроса, по повод на който интересите на страните влизат в конфликт, толкова по-вероятно е нивото на заплахата да не е приемливо.

5310.8 П2 Факторите, които са уместни при оценяване нивото на заплахата, създавана от конфликт на интереси, включват мерки, предотвратяващи неразрешеното разкриване на конфиденциална информация при изпълнението на професионални услуги, свързани с конкретен въпрос, за клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта и друг клиент, чиито интереси по отношение на този въпрос се намират в конфликт. Тези мерки включват:

- наличието на отделни области на практическа дейност във връзка със специализирани функции в рамките на фирмата, които биха могли да действат като бариера за предаването на конфиденциална клиентска информация от една област на практическа дейност в рамките на фирмата към друга;
- политики и процедури, които да ограничат достъпа до клиентските досиета;

- споразумения за конфиденциалност, подписани от служителите и лицата на лидерска позиция във фирмата;
- физическо или електронно разделяне на конфиденциалната информация;
- специфично специализирано обучение и комуникация;
- споразумения за конфиденциалност, подписани от служителите и лицата на лидерска позиция във фирмата;
- физическо или електронно разделяне на конфиденциалната информация;
- специфично специализирано обучение и комуникация.

5310.8 ПЗ Примерите за действия, които биха могли да представляват предпазни мерки за адресиране на заплахите, създавани от конфликт на интереси, включват:

- наличието на отделни екипи, на които са осигурени ясни политики и процедури относно спазването на конфиденциалност;
- ангажирането на подходящ проверител, който не участва в предоставянето на услугата, нито е засегнат по друг начин от конфликта, да извърши преглед на изпълнената работа с цел да оцени дали ключовите преценки и заключения са целесъобразни.

Оповестяване и съгласие

Общи положения

И5310.9 Практикуващият професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта следва да използва професионална преценка, за да определи дали естеството и значимостта на конфликта на интереси са такива, че са необходими конкретно оповестяване и изрично съгласие при адресиране на заплахата, създадена от този конфликт на интереси.

5310.9 П1 Факторите, които да бъдат взети под внимание при определяне дали са необходими конкретно оповестяване и изрично съгласие, включват:

- обстоятелствата, пораждащи конфликта на интереси;
- страните, които биха могли да бъдат засегнати;
- естеството на въпросите, които е възможно да възникнат;
- потенциалът, конкретният въпрос да се развие по непредвиден начин.

5310.9 П2 Оповестяването и съгласието биха могли да приемат различни форми, например:

- Общо оповестяване пред клиентите на обстоятелствата, когато практикуващият професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта, придържайки се към обичайната търговска практика, не предоставя професионални услуги изключително за един клиент (например, конкретна професионална услуга и пазарен сектор). Това оповестяване дава възможност на клиента съответно да предостави съгласие по принцип. Така например практикуващият професионален счетоводител би могъл да направи общо оповестяване в стандартните условия на ангажимента.
- Специално оповестяване пред засегнатите клиенти на обстоятелствата, свързани с конкретния конфликт, достатъчно детайлно, за да даде възможност на клиента да вземе информирано решение във връзка с този въпрос и съответно да предостави изричното си съгласие. Това оповестяване би могло да включва детайлно представяне на обстоятелствата и комплексно обяснение относно планираните предпазни мерки и съответните рискове.
- Възможно е съгласието да се подразбира от поведението на клиента, когато практикуващият

професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта разполага с достатъчни доказателства, за да достигне до заключение, че клиентите за били запознати с обстоятелствата от самото начало и са приели конфликта на интереси, ако не са повдигнали възражения по повод наличието на конфликта.

5310.9 ПЗ По принцип е необходимо:

- (а) да се оповести пред клиентите, засегнати от конфликта на интереси, естеството на този конфликт на интереси и как евентуално създадените заплахи са били адресирани; и
- (б) да се получи съгласието на засегнатите клиенти за извършване на професионалните услуги, когато за адресиране на заплахата са приложени предпазни мерки.

5310.9 П4 В случай че това оповестяване или съгласие не е в писмена форма, практикуващият професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта се насърчава да документира:

- (а) естеството на обстоятелствата, пораждащи конфликта на интереси;
- (б) когато е приложимо, предпазните мерки, приложени за адресиране на заплахите; и
- (в) полученото съгласие.

Когато бъде отказано изрично съгласие

И5310.10 Ако практикуващият професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта е решил, че в съответствие с параграф И5310.9 е необходимо изрично съгласие, а клиентът за изразяване на сигурност по устойчивостта е отказал да го предостави, практикуващият професионален счетоводител следва или:

- (а) да прекрати или откаже да изпълни професионалната услуга, която би довела до конфликт на интереси; или
- (б) да прекрати съответните взаимоотношения или се освободи от съответните интереси, за да елиминира заплахата или я сведе до приемливо ниво.

Конфиденциалност

Общи положения

И5310.11 Практикуващият професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта следва да запази повишено внимание по отношение на принципа за конфиденциалност, включително когато прави оповестявания или споделя информация в рамките на фирмата или на мрежата от фирми, или търси насоки от трети лица.

5310.11 П1 Подраздел 5114 излага изисквания и материали за приложение, имащи отношение към ситуации, които биха могли да създадат заплаха за спазване на принципа за конфиденциалност.

Когато оповестяването за получаване на съгласие би нарушило конфиденциалността

И5310.12 Когато конкретното оповестяване с цел получаване на изрично съгласие би довело до нарушаване на конфиденциалността и поради това такова съгласие не може да бъде получено, фирмата следва да приема или продължава ангажимент, единствено ако:

- (а) фирмата не действа в качеството на защитник на клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта, когато това изисква фирмата да заеме конфронтационна позиция срещу другия клиент във връзка с един и същ въпрос;
- (б) въведени са в действие специални механизми, които да предотвратят оповестяване на конфиденциална информация между екипите, обслужващи клиента за

изразяване на сигурност по устойчивостта и другия клиент; и

- (в) фирмата се е уверила, че разумна и информирана трета страна вероятно би достигнала до заключение, че е подходящо фирмата да приеме или продължи ангажимента, тъй като ограничението върху способността на фирмата да предостави професионалната услуга би довело до непропорционално неблагоприятен резултат за клиентите или за други засегнати трети страни.

5310.12 П1 Нарушение на конфиденциалността би могло да възникне например, когато се търси съгласие за изпълнение на:

- свързана със сделка услуга за клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта при враждебно поглъщане от страна на друг клиент на фирмата;
- криминалистично разследване за клиент по повод подозрение за измама, когато фирмата разполага с конфиденциална информация от работата си за клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта, който би могъл да е замесен в измамата.

Документация

И5310.13 При обстоятелствата, изложени в параграф И5310.12, практикуващият професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта следва да документира:

- (а) естеството на обстоятелствата, включително ролята, която практикуващият професионален счетоводител трябва да изпълни;
- (б) конкретните мерки, които са въведени с цел да не се позволи оповестяването на информация между екипите, обслужващи клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта и другия клиент; и

- (в)** защо е целесъобразно ангажиментът да бъде приет или продължен.

РАЗДЕЛ 5320

ПРОФЕСИОНАЛНИ НАЗНАЧЕНИЯ

Въведение

- 5320.1 От практикуващите професионални счетоводители за изразяване на сигурност по устойчивостта се изисква да спазват фундаменталните принципи и да прилагат концептуалната рамка, изложена в Раздел 5120, за да идентифицират, оценят и адресират заплахите.
- 5320.2 Приемането на взаимоотношение с нов клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта или промени в текущ ангажимент биха могли да създадат заплаха за спазването на един или повече от фундаменталните принципи. Настоящият раздел излага конкретни изисквания и материали за приложение, имащи отношение към прилагането на концептуалната рамка при такива обстоятелства.

Изисквания и материали за приложение

Приемане на клиенти и ангажименти

Общи положения

- 5320.3 П1 Заплахи за спазване на принципите за почтеност и професионално поведение биха могли да бъдат създадени, например, от съмнителни въпроси, свързани с клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта (неговите собственици, ръководство или дейност). Въпроси, които в случай че са известни, биха могли да създадат такава заплаха, включват участие на клиента в незаконна дейност, нечестно поведение, съмнителни практики на финансово отчитане или друго неетично поведение
- 5320.3 П2 Факторите, които са уместни при оценяване нивото на такава заплаха, включват:
- познания и разбиране за клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта, неговите собственици,

ръководство, лицата, натоварени с общо управление и бизнес дейност;

- ангажираността на клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта да адресира съмнителните въпроси, например, чрез подобряване на практиката на корпоративно управление или вътрешните контроли.

5320.3 ПЗ Заплаха, свързана с личен интерес, за спазване на принципа за професионална компетентност и надлежно внимание се създава, ако екипът не притежава или не е в състояние да придобие компетентността да изпълни професионалните услуги.

5320.3 П4 Факторите, които са уместни при оценяване нивото на такава заплаха, включват:

- Подходящо разбиране за:
 - естеството на бизнеса на клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта;
 - сложността на неговата дейност;
 - количествените и качествените характеристики на веригата на стойността на клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта;
 - изискванията на ангажимента; и
 - целта, естеството и обхвата на работата, която трябва да бъде извършена.
- Познания за съответните отрасли или съответния предмет.
- Опит със съответните регулаторни изисквания и изисквания за докладване.
- Политики и процедури, които фирмата е въвела, като част от система за управление на качеството в съответствие със стандарти за управление на качеството, като МСУК 1, които отговарят на рисковете за качеството, свързани със способността на фирмата да изпълни ангажимента в съответствие с

професионалните стандарти и приложимите закони и регулаторни изисквания.

- Нивото на хонорарите и степента, в която те отчитат необходимите ресурси, вземайки под внимание търговските и пазарни приоритети на практикуващия професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта.

5320.3 П5 Примерите за действия, които биха могли да представляват предпазни мерки за адресиране на заплахата, свързана с личен интерес, включват:

- възлагане на ангажимента на достатъчен като брой персонал с необходимата компетентност;
- съгласуване на реалистичен график за изпълнение на ангажимента;
- използване при необходимост на експерти.

Промени в професионалния ангажимент

Общи положения

И5320.4 Практикуващият професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта следва да определи дали има причини да не приеме ангажимента, когато практикуващият професионален счетоводител:

- (а) е помолен от потенциален клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта да замени друг практикуващ професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта;
- (б) обмисля участие в тръжна процедура за ангажимент, държан от друг практикуващ професионален счетоводител, за клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта; или
- (в) обмисля извършването на работа за клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта, която е допълваща или допълнителна към работата,

извършвана от друг практикуващ професионален счетоводител.

- 5320.4 П1 Възможно е да съществуват причини ангажиментът да не бъде приет. Една такава причина би могла да бъде ситуация, при която заплахата, създадена от фактите и обстоятелствата, не може да бъде адресирана чрез прилагането на предпазни мерки. Така например, възможно е да съществува заплахата, свързана с личен интерес, за спазването на принципа за професионална компетентност и надлежно внимание, ако практикуващият професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта приеме ангажимента преди да е запознат с всички уместни факти.
- 5320.4 П2 Ако практикуващият професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта е помолен да извърши работа, която е допълваща или допълнителна към работата на настоящ или предходен практикуващ професионален счетоводител, заплахата, свързана с личен интерес, за спазването на принципа за професионална компетентност и надлежно внимание, би могла да възникне, например, като резултат от непълна информация.
- 5320.4 П3 Фактор, който е уместен при оценяване нивото на такава заплахата, е дали тръжната процедура посочва, че преди да бъде приет ангажиментът ще бъде изисквано установяване на контакт с настоящия или предходен практикуващ професионален счетоводител. Този контакт дава на предложението практикуващ професионален счетоводител възможност да проучи въпроса дали има причини ангажиментът да не бъде приет.
- 5320.4 П4 Примерите за действия, които биха могли да представляват предпазни мерки за адресиране на такава заплахата, свързана с личен интерес, включват:
- искане настоящият или предходен практикуващ професионален счетоводител да предостави известната му информация, която по мнението на настоящия или предходен практикуващ професионален счетоводител, предложението

практикуващ професионален счетоводител трябва да знае преди да вземе решение дали да приеме ангажимента. Така например, проучването би могло да разкрие преди това неоповестени уместни факти и би могло да даде индикации за несъгласие с настоящия или предходен практикуващ професионален счетоводител, които биха могли да окажат влияние върху решението да бъде приет ангажиментът;

- получаване на информация от други източници, например чрез проучващи запитвания до трети страни или проверка на биографични данни на висшето ръководство или лицата, натоварени с общо управление, на клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта.

Комуникиране с настоящия или предходен практикуващ професионален счетоводител

5320.5 П1 Обикновено предложеният практикуващ професионален счетоводител ще се нуждае от разрешението на клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта, за предпочитане в писмен вид, за да инициира обсъждания с настоящия или предходен практикуващ професионален счетоводител.

И5320.6 Ако не е в състояние да комуникира с настоящия или предходен практикуващ професионален счетоводител, предложеният практикуващ професионален счетоводител следва да предприеме други разумни стъпки, за да получи информация относно възможните заплахи.

Комуникиране с предложения практикуващ професионален счетоводител

И5320.7 Когато настоящ или предходен практикуващ професионален счетоводител е помолен да отговори на комуникация от страна на предложен практикуващ професионален счетоводител, настоящият или предходен практикуващ професионален счетоводител следва:

- (а) да спазва приложимите закони и нормативни разпоредби, регулиращи искането; и
- (б) да предостави информацията по честен и недвусмислен начин.

5320.7 П1 Настоящият или предходен практикуващ професионален счетоводител е обвързан със спазването на конфиденциалност. Дали на настоящия или предходен практикуващ професионален счетоводител се разрешава или от него се изисква да обсъжда делата на клиента с предложения практикуващ професионален счетоводител ще зависи от естеството на ангажимента и от:

- (а) това дали настоящият или предходен практикуващ професионален счетоводител има разрешение за обсъждането от клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта; и
- (б) законовите и етичните изисквания, отнасящи се до такива комуникации и оповестявания, които е възможно да са различни в отделните юрисдикции.

5320.7 П2 Обстоятелствата, при които от практикуващия професионален счетоводител се изисква или би могло да се изисква да оповестява конфиденциална информация, или при които оповестяването би могло да е целесъобразно, са изложени в параграф 5114.3 П1 от Кодекса.

Промени в професионалния ангажимент за одит или преглед

И5320.8 В случай на ангажимент за изразяване на сигурност по устойчивостта в обхвата на Международните стандарти за независимост в настоящата Част, практикуващият професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта следва да изиска настоящият или предходен практикуващ професионален счетоводител да предостави известната му информация относно факти или друга информация, която съгласно мнението на настоящия или предходен практикуващ професионален счетоводител, трябва да е известна на предложия практикуващ професионален счетоводител преди предложението

практикуващ професионален счетоводител да реши дали да приеме ангажимента. С изключение на обстоятелствата, включващи неспазване или подозирано неспазване на изискванията на закони и нормативни разпоредби, изложени в параграфи И5360.21 и И5360.22:

- (а) ако клиентът за изразяване на сигурност по устойчивостта се съгласи с това настоящият или предходен практикуващ професионален счетоводител да оповести такива факти или друга информация, настоящият или предходен практикуващ професионален счетоводител следва да предостави информацията по честен и недвусмислен начин; и
- (б) ако клиентът за изразяване на сигурност по устойчивостта не предостави или откаже да предостави на настоящия или предходен практикуващ професионален счетоводител разрешение да обсъжда делата на клиента с предложения практикуващ професионален счетоводител, настоящият или предходен практикуващ професионален счетоводител следва да оповести този факт пред предложения практикуващ професионален счетоводител, който на свой ред следва внимателно да прецени това непредоставяне или отказ от предоставяне на разрешение, когато взема решение дали да приеме ангажимента.

Продължаване на взаимоотношения с клиент и ангажименти

И5320.9 По отношение на повтарящи се ангажименти с клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта, практикуващият професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта следва периодично да прави преглед относно това дали да продължи с ангажимента.

5320.9 П1 След приемането на ангажимента биха могли да бъдат създадени потенциални заплахы за спазването на фундаменталните принципи, такива, че ако бяха известни на по-ранен етап, биха накарали практикуващия професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта да откаже ангажимента. Така например,

заплаха, свързана с личен интерес, за спазване на принципа за почтеност би могла да бъде създадена от неправилно отчитане, като промени в методологията за оценяване за създаването на представа за положителна промяна в ключов показател за ефективност.

Използване на работата на експерт

И5320.10 Когато практикуващият професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта възнамерява да използва работата на експерт в хода на осъществяването на професионална дейност, практикуващият професионален счетоводител следва да определи дали това използване е подходящо за предвидената цел.

5320.10 П1 За целите на настоящия раздел работата на външен експерт, се изключва. Когато практикуващият професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта възнамерява да използва работата на външен експерт, се прилагат изискванията и материалите за приложение, изложени в Раздел 5390.

5320.10 П2 Факторите, които да бъдат взети под внимание, когато практикуващият професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта възнамерява да използва работата на експерт, включват:

- репутацията и експертните професионални знания на експерта и ресурсите, които са на негово разположение;
- дали експертът е обект на приложими професионални и етични стандарти.

Тази информация би могла да бъде получена от предходно асоцииране с експерта или в резултат на консултация с други лица във връзка с този експерт.

Използване на резултатите от прилагането на технологии

И5320.11 Когато практикуващият професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта възнамерява да използва резултатите от прилагането на технологии в хода на осъществяването на професионална дейност, практикуващият професионален счетоводител следва да

определи дали използването е подходящо за предвидената цел.

5320.11 П1 Факторите, които да бъдат взети под внимание, когато практикуващият професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта възнамерява да използва резултатите от прилагането на технологии, включват:

- естеството на дейността, която ще бъде извършена от съответната технология;
- очакваното използване или разчитане на резултатите от прилагането на технологията;
- дали практикуващият професионален счетоводител разполага със способността, или има достъп до експерт със способността, да разбере, използва и обясни технологията и нейната целесъобразност за предвидената цел;
- дали използваната технология е била подходящо тествана и оценена с оглед на предвидената цел;
- предходен опит с въпросната технология и дали нейната употреба за специфични цели е общоприета;
- надзора от страна на фирмата над проектирането, разработването, внедряването, функционирането, поддържането, текущото наблюдение, актуализирането и надграждането на технологията.
- контролите, свързани с използването на технологията, включително процедурите за разрешаване достъп на потребителите до технологията и надзора над това използване;
- доколко подходящи са изходните данни за технологията, включително информацията и свързаните с нея решения, както и решенията, вземани от лицата в хода на използване на технологията.

Други съображения

5320.12 П1 Когато практикуващият професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта обмисля

използването на работата на експерти или резултатите от прилагането на технологии, едно от съображенията е дали практикуващият професионален счетоводител е на позиция в рамките на фирмата да получи информацията във връзка с факторите, необходими за определяне дали това използване е подходящо.

РАЗДЕЛ 5325

ОБЕКТИВНОСТ НА ЛИЦЕТО, ИЗВЪРШВАЩО ПРЕГЛЕД ЗА КАЧЕСТВОТО НА АНГАЖИМЕНТА И НА ДРУГИ ПОДХОДЯЩИ ПРОВЕРИТЕЛИ

Въведение

- 5325.1 От практикуващите професионални счетоводители за изразяване на сигурност по устойчивостта се изисква да спазват фундаменталните принципи и да прилагат концептуалната рамка, изложена в Раздел 5120, за да идентифицират, оценят и адресират заплахите.
- 5325.2 Назначаването на лице, извършващо преглед за качеството на ангажимента, което има участие в работата, която е обект на преглед или близки взаимоотношения с лицата, отговорни за извършването на тази работа, би могло да създаде заплахи за спазването на фундаменталния принцип за обективност.
- 5325.3 Настоящият раздел излага специфични материали за приложение, уместни при прилагането на концептуалната рамка по отношение обективността на лицето, извършващо преглед за качеството на ангажимента, за клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта.
- 5325.4 Лицето, извършващо преглед за качеството на ангажимента, е пример също за подходящ проверител, така както е описан в параграф 5300.8 П4. Ето защо, материалите за приложение в настоящия раздел биха могли да са приложими при обстоятелства, когато практикуващият професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта назначава подходящ проверител, който да направи преглед на извършената работа като предпазна мярка за адресиране на идентифицираните заплахи.

Материали за приложение

Общи положения

- 5325.5 П1 Качествени ангажменти се постигат посредством планиране и изпълнение на ангажиментите и издаването на доклади по

тях в съответствие с професионалните стандарти и приложимите законови и регулаторни изисквания. МСУК 1 установява отговорностите на фирмата за нейната система за управление на качеството и изисква фирмата да разработи и приложи отговори, за да адресира рисковете за качеството, свързани с изпълнение на ангажиментите. Такива отговорни включват установяване на политики или процедури, адресиращи прегледите за качеството на ангажимента в съответствие с МСУК 2.

5325.5 П2 Лицето, извършващо преглед за качеството на ангажимента, е лидер, съдружник или друго лице в рамките на фирмата, или външно лице, назначено от фирмата да извърши прегледа за качеството на ангажимента.

Идентифициране на заплахите

5325.6 П1 По-долу са представени примери за обстоятелства, когато биха могли да бъдат създадени заплахи за обективността на лицето, назначено като лице, извършващо преглед за качеството на ангажимента

(а) Заплаха, свързана с личен интерес

- Двама лидери, отговорни за ангажименти, като всеки един от тях изпълнява ролята на лице, извършващо преглед за качеството на ангажимента, по отношение на ангажимента на другия.

(б) Заплаха от проверка на собствената работа

- Лице, изпълняващо ролята на лице, извършващо преглед за качеството на ангажимента по ангажимент за изразяване на сигурност по устойчивостта, след като преди това е било лидерът, отговорен за ангажимента.

(в) Заплаха от фамилиарност

- Лице, изпълняващо ролята на лице, извършващо преглед за качеството на ангажимента, е в близки взаимоотношения или е

най-близък член на семейството на друго лице, което участва в ангажимента.

(г) Заплаха от сплашване

- Лице, изпълняващо ролята на лице, извършващо преглед за качеството на ангажимента по отношение на даден ангажимент, е на пряко подчинение на лидера, отговорен за този ангажимент.

Оценяване на заплахите

5325.7 П1 Факторите, които са уместни при оценяване нивото на заплахите за обективността на лицето, назначено като лице, извършващо преглед за качеството на ангажимента, включват:

- ролята и старшинството на лицето;
- естеството на взаимоотношенията на лицето с другите лица, участващи в ангажимента;
- продължителността на времето, през което лицето е участвало в ангажимента преди това и неговата роля;
- кога лицето е участвало за последно в ангажимента, преди да бъде назначено като лице, извършващо преглед за качеството на ангажимента, както и последващи уместни промени в обстоятелствата, отнасящи се до ангажимента;
- естеството и сложността на въпросите, изисквали съществена преценка от страна на лицето при предходно негово участие в ангажимента.

Адресиране на заплахите

5325.8 П1 Пример за действие, което би могло да елиминира заплахата от сплашване е превъзлагането на отговорностите за докладване в рамките на фирмата.

5325.8 П2 Пример за действие, което би могло да бъде предпазна мярка за адресиране на заплахата от проверка на собствената работа, е въвеждането на период с достатъчна продължителност (период на изчакване) преди лицето, което е участвало в ангажимента да може да бъде назначено като лице, извършващо преглед за качеството на ангажимента

Период на изчакване

5325.8 П3 Стандартите за управление на качеството биха могли да изискват фирмата да установи политики или процедури, които да посочват, като условие за съответствие с установените критерии, период на изчакване преди лидерът, отговорен за ангажимента, да може да поеме ролята на лице, извършващо преглед за качеството на ангажимента. Това служи да се гарантира спазване на принципа за обективност и последователното изпълнение на качествени ангажменти. Например, МСУК 2 изисква период на изчакване от две години.

5325.8 П4 Периодът на изчакване, който би могъл да се изисква от стандартите за управление на качеството, като МСУК 2 се различава от, и не модифицира, изискванията за ротация на лидера в Раздел 5540, които са разработени с цел да адресират заплахите за независимостта, породени от продължителното асоцииране с клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта.

РАЗДЕЛ 5330

ХОНОРАРИ И ДРУГИ ВИДОВЕ ВЪЗНАГРАЖДЕНИЯ

Въведение

- 5330.1 От практикуващите професионални счетоводители за изразяване на сигурност по устойчивостта се изисква да спазват фундаменталните принципи и да прилагат концептуалната рамка, изложена в Раздел 5120, за да идентифицират, оценят и адресират заплахите.
- 5330.2 Нивото и характерът на споразуменията за хонорари и други видове възнаграждения биха могли да създадат заплаха, свързана с личен интерес, за спазване на един или повече от фундаменталните принципи. Настоящият раздел излага конкретни материали за приложение, имащи отношение към прилагането на концептуалната рамка при такива обстоятелства.

Материали за приложение

Ниво на хонорарите

- 5330.3 П1 Нивото на хонорарите би могло да окаже влияние върху способността на практикуващия професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта да изпълнява професионалните услуги в съответствие с техническите и професионалните стандарти.
- 5330.3 П2 Практикуващият професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта би могъл да предложи какъвто хонорар е счетен за уместен. Предлагането на хонорар, който е по-нисък от този, предложен от друг счетоводител, не е само по себе си неетично. Нивото на предлаганите хонорари обаче, създава заплаха, свързана с личен интерес, за спазване на принципа за професионална компетентност и надлежно внимание, ако предложеният хонорар е толкова нисък, че би могло да е трудно ангажиментът да бъде изпълнен в съответствие с приложимите технически и професионални стандарти.

5330.3 ПЗ Факторите, които са уместни при оценяване нивото на такава заплаха, включват:

- дали на клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта са известни условията на ангажимента и в частност, базата, на която се определят хонорарите и кои професионални услуги са обхванати;
- дали нивото на хонорара се определя от независима трета страна, като например, регулаторен орган.

5330.3 П4 Примерите за действия, които биха могли да представляват предпазни мерки за адресиране на такава заплаха, свързана с личен интерес, включват:

- съответно коригиране на нивото на хонорарите или обхвата на ангажимента;
- ангажиране на подходящ проверител, който да извърши преглед на изпълнената работа.

Условни хонорари

5330.4 П1 Условните хонорари се използват при определени видове услуги, които не са за изразяване на сигурност. При определени обстоятелства обаче условните хонорари биха могли да създадат заплахи за спазването на фундаменталните принципи, в частност, заплаха, свързана с личен интерес, за спазване на принципа за обективност.

5330.4 П2 Факторите, които са уместни при оценяване нивото на такива заплахи, включват:

- естеството на ангажимента;
- диапазона на възможните суми на хонорара;
- базата или показателите за определяне на хонорара;
- оповестяване пред предвидените потребители на изпълнената от практикуващия професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта работа и базата за възнагражденията;
- политиките и процедурите за управление на качеството;

- дали независима трета страна ще извърши преглед на изхода или резултата от сделката;
- дали нивото на хонорара е определено от независима трета страна, като например, регулаторен орган.

5330.4 ПЗ Примерите за действия, които биха могли да представляват предпазни мерки за адресиране на такава заплаха, свързана с личен интерес, включват:

- ангажиране на подходящ проверител, който не е участвал в изпълнението на различната от изразяването на сигурност услуга, да извърши преглед на работата на практикуващия професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта;
- осигуряване на предварително писмено споразумение с клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта относно базата за изчисляване на възнаграждението.

5330.4 П4 Изискванията и материалите за приложение отнасящи се до условните хонорари за услуги, предоставяни на клиенти за изразяване на сигурност по устойчивостта, са изложени в Раздел 5410 и Раздел 905.

Хонорари и комисионни възнаграждения за препращане или насочване на клиенти

5330.5 П1 Заплаха, свързана с личен интерес, за спазване на принципите за обективност, за професионална компетентност и надлежно внимание се създава, ако практикуващият професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта плаща или получава хонорар за препращане и насочване на клиенти, или получава комисионно възнаграждение, свързано с клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта. Такива хонорари и комисионни за препращане или насочване на клиенти включват, например:

- хонорар, заплащан на трета страна, която препраща или насочва клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта към практикуващият професионален счетоводител;
- хонорар, получаван от трета страна за препращане от практикуващия професионален счетоводител на продължаващ клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта към тази страна;
- комисионно възнаграждение, получавано от трета страна (например, доставчик на софтуер) във връзка с продажбата на стоки или услуги на клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта.

5330.5 П2 Примерите за действия, които биха могли да представляват предпазни мерки за адресиране на такава заплаха, свързана с личен интерес, включват:

- осигуряване на предварителното съгласие на клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта относно договореностите за комисионни възнаграждения във връзка с продажбата от страна на друго лице на стоки или услуги на клиента би могло да адресира заплахата, свързана с личен интерес;
- оповестяване пред клиентите за изразяване на сигурност по устойчивостта на споразумения за хонорари и комисионни възнаграждения за препращане или насочване на клиенти, платени на, или получени от, друг практикуващ професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта или трета страна за препоръчване на услуги или продукти, би могло да адресира заплахата, свързана с личен интерес.

Покупка или продажба на фирма

5330.6 П1 Практикуващият професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта може да закупи цялата или част от друга фирма на базата на извършване на плащане към лицата, които преди това са притежавали фирмата, или към техните наследници или наследствено имущество. За целите на настоящия раздел такива

плащания не представляват хонорари и комисионни
възнаграждения за препращане или насочване на клиенти.

РАЗДЕЛ 5340

СТИМУЛИ, ВКЛЮЧИТЕЛНО ПОДАРЪЦИ И ГОСТОПРИЕМСТВО

Въведение

- 5340.1 От практикуващите професионални счетоводители за изразяване на сигурност по устойчивостта се изисква да спазват фундаменталните принципи и да прилагат концептуалната рамка, изложена в Раздел 5120, за да идентифицират, оценят и адресират заплахите.
- 5340.2 Предлагането или приемането на стимули би могло да създаде заплаха, свързана с личен интерес, заплаха от фамилиарност или заплаха от сплашване, за спазването на фундаменталните принципи, в частност, принципите за почтеност, обективност и професионално поведение.
- 5340.3 Настоящият раздел излага изисквания и материали за приложение, имащи отношение към предлагането и приемането на стимули при изпълнение на професионални услуги за клиенти за изразяване на сигурност по устойчивостта, което не съставлява неспазване на изискванията на закони или нормативни разпоредби. Настоящият раздел изисква също така практикуващият професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта да спазва приложимите закони и нормативни разпоредби при предлагането и приемането на стимули.

Изисквания и материали за приложение

Общи положения

- 5340.4 П1 Стимулът е предмет, ситуация или действие, което се използва като средства за оказване на влияние върху поведението на друго лице, но не задължително с намерението неправомерно да се повлияе върху поведението на това лице. Стимулите могат да варират от незначителни жестове на гостоприемство между практикуващите професионални счетоводители за

изразяване на сигурност по устойчивостта и настоящи или потенциални клиенти за изразяване на сигурност по устойчивостта до деяния, които водят до неспазване на закони и нормативни разпоредби. Стимулът може да приема множество различни форми, например:

- подаръци;
- гостоприемство;
- забавления;
- политически или благотворителни дарения;
- позоваване на приятелство и лоялност;
- наемане на работа или други търговски възможности;
- преференциално третиране, права или привилегии.

Стимули, забранени от закони и нормативни разпоредби

И5340.5 В множество юрисдикции съществуват закони и нормативни разпоредби, като тези, отнасящи се до подкупите и корупцията, които при определени обстоятелства забраняват предлагането или приемането на стимули. Практикуващият професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта следва да придобие разбиране за приложимите закони и нормативни разпоредби и да спазва техните изисквания, когато се сблъсква с такива обстоятелства.

Стимули, които не са забранени от закони и нормативни разпоредби

5340.6 П1 Предлагането и приемането на стимули, което не е забранено от закони и нормативни разпоредби, би могло въпреки това да създаде заплахи за спазването на фундаменталните принципи.

Стимули с намерение за оказване на неправомерно влияние върху поведението

И5340.7 Практикуващият професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта не следва да предлага или да насърчава други лица да предлагат какъвто

и да е стимул, който се предлага, или за който практикуващият професионален счетоводител счита, че разумна и информирана трета страна вероятно би достигнала до заключение, че се предлага, с намерение за оказване на неправомерно влияние върху поведението на получателя му или на друго лице.

И5340.8 Практикуващият професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта не следва да приема или да насърчава други лица да приемат какъвто и да е стимул, за който практикуващият професионален счетоводител достига до заключение, че се предлага, или счита, че разумна и информирана трета страна вероятно би достигнала до заключение, че се предлага, с намерение за оказване на неправомерно влияние върху поведението на получателя или на друго лице.

5340.9 П1 За стимула се счита, че неправомерно влияе върху поведението на дадено лице, ако той става причина това лице да действа по неетичен начин. Такова неправомерно влияние може да е насочено към получателя или към друго лице, което е в определено взаимоотношение с получателя. Фундаменталните принципи представляват подходяща референтна рамка за практикуващия професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта, когато преценява какво съставлява неетично поведение от страна на практикуващия професионален счетоводител и, ако е необходимо, по аналогия, на друго лице.

5340.9 П2 Нарушаване на фундаменталния принцип за почтеност възниква, когато практикуващият професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта предлага или приема, или насърчава други лица да предлагат или приемат, стимул, при който намерението е да се окаже неправомерно влияние върху поведението на получателя или на друго лице.

5340.9 П3 Определянето на това дали е налице действително или схващано като такова намерение за оказване на неправомерно влияние върху поведението изисква използването на професионална преценка. Уместните

фактори, които да бъдат взети под внимание, биха могли да включват:

- Естеството, честотата, стойността и кумулативния ефект от стимула.
- Моментът, когато се предлага стимулът, съотнесен към действието или решението, върху което този стимул би могъл да окаже влияние.
- Дали при конкретните обстоятелства стимулът представлява обичайна или традиционна културна практика, например, предлагане на подарък по случай религиозен празник или сватба.
- Дали стимулът представлява спомагателна част от професионална услуга, например, предлагане или приемане на обяд във връзка с делова среща.
- Дали предлагането на стимула е ограничено до отделен получател или е достъпно за по-широка група. Възможно е тази по-широка група да е вътрешна или външна за фирмата, например, други доставчици на клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта.
- Функциите и позициите на лицата във фирмата или при клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта, които предлагат или на които се предлага стимулът.
- Дали практикуващият професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта знае или има причина да счита, че приемането на стимула би нарушило политиките и процедурите на клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта.
- Степента на прозрачност, с която се предлага стимулът.
- Дали стимулът е бил поискан или пожелан от получателя.
- Известно предходно поведение или репутация на предлагащото стимула лице.

Обмисляне на допълнителни действия

5340.10 П1 Ако на практикуващия професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта стане известен случай на стимул, предложен с действително или възприемано като такова намерение за оказване на неправомерно влияние върху поведението, заплахи за спазването на фундаменталните принципи биха все пак могли да бъдат създадени, дори изискванията в параграфи И5340.7 и И5340.8 да са изпълнени.

5340.10 П2 Примерите за действия, които биха могли да представляват предпазни мерки за адресиране на такива заплахи, включват:

- информиране на висшето ръководство на фирмата или на лицата, натоварени с общо управление, на клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта относно направеното предложение;
- изменение или прекратяване на бизнес взаимоотношението с клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта.

Стимули без намерение за оказване на неправомерно влияние върху поведението

5340.11 П1 Изискванията и материалите за приложение, изложени в концептуалната рамка са приложими, когато практикуващият професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта е достигнал до заключение, че не е налице действително или схващано като такова намерение за оказване на неправомерно влияние върху поведението на получателя или на друго лице.

5340.11 П2 Ако такъв стимул е незначителен и без последствия, евентуално създадените заплахи ще бъдат на приемливо ниво.

5340.11 П3 Примерите за обстоятелства, при които предлагането или приемането на такъв стимул би могло да създаде заплахи,

дори ако практикуващият професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта е достигнал до заключение, че не е налице действително или схващано като такова намерение за оказване на неправомерно влияние върху поведението, включват:

- Заплахи, свързани с личен интерес
 - Практикуващият професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта получава предложение за гостоприемство от субект, който потенциално би могъл да придобие клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта, като същевременно практикуващият професионален счетоводител предоставя на клиента услуги по корпоративни финанси.
- Заплахи от фамилиарност
 - Практикуващият професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта редовно води настоящ или потенциален клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта на спортни събития.
- Заплахи от сплашване
 - Практикуващият професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта приема гостоприемство от клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта, естеството на което би могло да бъде схванато като неправомерно, ако то беше публично оповестено.

5340.11 П4 Уместните фактори при оценяване нивото на такива заплахи, създадени от предлагането или приемането на подобен стимул, включват същите фактори, изложени в параграф 5340.9 П3 по отношение определянето на намерение.

5340.11 П5 Примерите за действия, които биха могли да елиминират заплахите, създадени от предлагането или приемането на такъв стимул включват:

- да се откаже или да не се предлага стимулът;
- прехвърляне на отговорността за предоставянето на професионални услуги на клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта върху друго лице, за което практикуващият професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта няма причини да смята, че при вземане на решението то би било обект, или би било схванато като обект, на неправомерно влияние при предоставяне на услугите.

5340.11 П6 Примерите за действия, които биха могли да представляват предпазни мерки за адресиране на такива заплахи, създавани от предлагането или приемането на подобен стимул, включват:

- Запазване на прозрачност пред висшето ръководство на фирмата или на клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта относно предлагането или приемането на даден стимул.
- Регистриране на стимула в дневник, обект на текущо наблюдение от страна на висшето ръководство на фирмата или на друго лице, отговарящо за спазване на етиката във фирмата, или съответно поддържан от клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта.
- Ангажиране на подходящ проверител, който не участва на друго основание в предоставяне на професионалната услуга на клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта, да направи преглед на работата на практикуващия професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта или на взетите от него решения във връзка с клиента, от когото практикуващият професионален счетоводител е приел стимула.
- След получаване на стимула – даряването му на благотворителна организация и подходящо оповестяване на това дарение, например, пред член на висшето ръководство на фирмата или пред лицето, предложило стимула.

- Възстановяване на стойността на получения стимул, например, оказано гостоприемство.
- Връщане на стимула, например, подарък, във възможно най-кратък срок, след като първоначално е бил приет.

Най-близки членове на семейството или близки родственици

И5340.12 Практикуващият професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта следва да подходи с повишено внимание към потенциални заплахи за спазване на фундаменталните принципи от страна на практикуващия професионален счетоводител, създадени от предлагането на стимул:

- (а) от най-близък член на семейството или близък родственик на практикуващия професионален счетоводител на настоящ или потенциален клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта;
- (б) на най-близък член на семейството или близък родственик на практикуващия професионален счетоводител от настоящ или потенциален клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта.

И5340.13 Когато практикуващият професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта узнае за стимул, който се предлага на, или от, най-близък член на семейството или близък родственик и достигне до заключение, че е налице намерение да се окаже неправомерно влияние върху поведението на практикуващия професионален счетоводител или на настоящ или потенциален клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта, или счете, че разумна и информирана трета страна вероятно би достигнала до заключение, че е налице такова намерение, практикуващият професионален счетоводител следва да посъветва най-близкия член на семейството или близкия родственик да не предлага или приема стимула.

5340.13 П1 Факторите, изложени в параграф 5340.9 ПЗ са валидни при определяне дали е налице действително или схващано като

такова намерение да се окаже неправомерно влияние върху поведението на практикуващия професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта или на настоящия или потенциален клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта. Друг уместен фактор е естеството или близостта на взаимоотношението между:

- (а) практикуващия професионален счетоводител и най-близкия член на семейството или близкия родственик;
- (б) най-близкия член на семейството или близкия родственик и настоящия или потенциален клиент; и
- (в) практикуващия професионален счетоводител и настоящия или потенциален клиент.

Така например, предложение за наемане на работа, излизащо извън рамките на обичайния процес по подбор и назначаване на персонал, на съпруга/съпругата на практикуващия професионален счетоводител от клиент, за когото практикуващият професионален счетоводител изпълнява ангажимент за изразяване на сигурност по устойчивостта, би могло да е индикация за такова намерение.

5340.13 П2 Материалите за приложение в параграф 5340.10 П2 също са уместни при адресиране на заплахи, които е възможно да бъдат създадени, когато е налице действително или схващано като такова намерение за оказване на неправомерно влияние върху поведението на практикуващия професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта или на настоящия или потенциален клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта, дори ако най-близкият член на семейството или близкият родственик е последвал съвета, даден съгласно параграф И5340.13

Прилагане на концептуалната рамка

5340.14 П1 Когато практикуващият професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта узнае за стимул, предложен при обстоятелствата, разгледани в параграф

И5340.12, заплахи за спазване на фундаменталните принципи биха могли да бъдат създадени, когато:

- (а) най-близкият член на семейството или близкият родственик предлага или приема стимула въпреки съвета на практикуващия професионален счетоводител, даден съгласно параграф И340.13; или
- (б) практикуващият професионален счетоводител няма причина да счита, че е налице действително или схващано като такова намерение да се окаже неправомерно влияние върху поведението на практикуващия професионален счетоводител или на настоящия или потенциален клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта.

5340.14 П2 Материалите за приложение в параграфи 5340.11 П1 до 5340.11 П6 са уместни за целите на идентифицирането, оценяването и адресирането на такива заплахи. Факторите, които са уместни при оценяване нивото на заплахите при тези обстоятелства включват също така и естеството или близостта на взаимоотношенията, изложени в параграф 5340.13 П1.

Други съображения

5340.15 П1 Ако практикуващият професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта се сблъска или узнае за стимули, които биха могли да доведат до неспазване или подозирано неспазване на изискванията на закони и нормативни разпоредби от страна на клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта или на лица, работещи за, или под ръководството на, клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта, са приложими изискванията и материалите за приложение, изложени в Раздел 5360.

5340.15 П2 Ако на фирмата, на фирма, част от мрежата от фирми, или на член на екип за изразяване на сигурност по устойчивостта, се предлагат подаръци или гостоприемство от страна на клиент за изразяване на сигурност по

устойчивостта, приложими са изискванията и материалите за приложение, изложени в Раздел 5420.

[Параграф 5340.15 ПЗ умишлено е оставен без съдържание]

РАЗДЕЛ 5350

ОТГОВОРНО ПАЗЕНЕ НА АКТИВИ НА КЛИЕНТИ

Въведение

- 5350.1 От практикуващите професионални счетоводители за изразяване на сигурност по устойчивостта се изисква да спазват фундаменталните принципи и да прилагат концептуалната рамка, изложена в Раздел 5120, за да идентифицират, оценят и адресират заплахите.
- 5350.2 Държането на активи на клиент създава заплаха, свързана с личен интерес, или друга заплаха за спазване на принципите за професионално поведение и обективност. Настоящият раздел излага конкретни изисквания и материали за приложение, имащи отношение към прилагането на концептуалната рамка при такива обстоятелства.

Изисквания и материали за приложение

Преди приемане за отговорно пазене

- И5350.3** Практикуващият професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта не следва да приема на отговорно пазене парични средства или други активи на клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта, освен в случаите, когато това е разрешено по закон и в съответствие с условията, при които такова отговорно пазене може да бъде поето.
- И5350.4** Като част от процедурите по приемане на клиенти и ангажименти, отнасящи се до приемане на отговорно пазене на парични средства или активи на клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта, практикуващият професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта следва:
- (a) да отправи проучващи запитвания относно източника на тези активи; и

- (б) да вземе под внимание съответните законови и регулаторни задължения.

5350.4 П1 Проучванията относно източника на активите на клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта биха могли да разкрият, например, че активите произтичат от незаконна дейност, като изпиране на пари. При такива обстоятелства, би била създадена заплахата и биха били приложими разпоредбите на Раздел 5360.

След приемане за отговорно пазене

И5350.5 Практикуващият професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта, на когото са поверени парични средства или активи, принадлежащи на клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта, следва:

- (а) да спазва изискванията на законите и нормативните разпоредби, приложими по отношение държането и отчитането на такива активи;
- (б) да съхранява тези активи отделно от личните или фирмените активи;
- (в) да използва тези активи само за целта, за която те са предназначени;
- (г) да бъде готов по всяко време да даде отчет за тези активи, както и за всички генерирани от тях приходи, дивиденди или доходи, пред лицата, упълномощени да изискват такова отчитане.

РАЗДЕЛ 5360

ОТГОВОР НА СЛУЧАИ НА НЕСПАЗВАНЕ НА ИЗИСКВАНИЯТА НА ЗАКОНИ И НОРМАТИВНИ РАЗПОРЕДБИ

Въведение

- 5360.1 От практикуващите професионални счетоводители за изразяване на сигурност по устойчивостта се изисква да спазват фундаменталните принципи и да прилагат концептуалната рамка, изложена в Раздел 5120, за да идентифицират, оценят и адресират заплахите.
- 5360.2 Заплаха, свързана с личен интерес, или заплахата от сплашване за спазване на принципите за почтеност или професионално поведение се създава, когато практикуващият професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта узнае за случаи на неспазване или подозирано неспазване на изискванията на закони и нормативни разпоредби.
- 5360.3 Възможно е практикуващият професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта да попадне на, или да бъде информиран за, случаи на неспазване или подозирано неспазване на изискванията в хода на предоставяне на професионална услуга на клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта. Настоящият раздел дава насоки на практикуващия професионален счетоводител при оценяване на последствията от този въпрос и възможните начини за действие, когато отговаря на случаи на неспазване или подозирано неспазване на изискванията на:
- (а) закони и нормативни разпоредби, за които по принцип се приема, че имат пряк ефект върху определянето на съществени суми и оповестявания във финансовия отчет или информацията за устойчивостта на клиента; и
 - (б) други закони и нормативни разпоредби, които нямат пряк ефект върху определянето на сумите и

оповестяванията във финансовия отчет или информацията за устойчивостта на клиента, но спазването на които би могло да бъде от съществено значение за оперативните аспекти на дейността на клиента, способността му да продължи своята стопанска дейност или да избегне налагането на съществени санкции.

Цели на практикуващия професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта във връзка със случаите на неспазване на изискванията на закони и нормативни разпоредби

5360.4 В интерес на обществото е практикуващите професионални счетоводители за изразяване на сигурност по устойчивостта да действат етично, за да поддържат публичното доверие в информацията за устойчивостта, която ще бъде предмет на изразяване на сигурност. Когато отговаря на случаите на неспазване или подозирано неспазване на изискванията, целите на практикуващия професионален счетоводител са:

- (а) да се съобрази с принципите за почтеност и професионално поведение;
- (б) обръщайки внимание на ръководството или, съобразно случая, на лицата, натоварени с общото управление на клиента, да се опита:
 - (i) да им даде възможност да отстранят, коригират или смекчат последиците от идентифицирания или подозиран случай на неспазване на изискванията; или
 - (ii) да възпре извършването на деянието, отнасящо се до неспазване на изискванията, в случай че то още не е осъществено; и
- (в) да предприеме такива допълнителни мерки, каквито са целесъобразни, с оглед на обществения интерес.

Изисквания и материали за приложение

Общи положения

5360.5 П1 Неспазването на изискванията на закони и нормативни разпоредби („неспазване на изискванията“) обхваща преднамерени или непреднамерени действия или бездействия, които противоречат на действащите закони или нормативни разпоредби и са извършени от следните страни:

- (а) клиентът за изразяване на сигурност по устойчивостта;
- (б) лицата, натоварени с общо управление, на клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта;
- (в) ръководството на клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта; или
- (г) други лица, работещи за или под ръководството на клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта.

5360.5 П2 Примерите за закони и нормативни разпоредби, адресирани от настоящия раздел, включват тези, които разглеждат:

- защита на околната среда;
- обществено здраве и безопасност;
- защита на човешките права;
- условия на труд и права на служителите;
- потребителски права;
- защита на данни;
- случаи на измама, корупция и даване или получаване на подкупи;
- случаи на изпиране на пари, финансиране на тероризъм и постъпления от престъпна дейност;
- пазари на ценни книжа и търгуване на ценни книжа;
- банково дело и други финансови продукти и услуги;

- данъчни и пенсионни задължения и плащания;
- 5360.5 ПЗ Неспазването на изискванията би могло да доведе до налагане на глоби, до съдебни дела или други последствия за клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта, които потенциално биха могли да имат съществено отражение и ефект върху финансовия му отчет или информацията за устойчивостта. Важно е да се отбележи, че подобно неспазване на изискванията би могло да има и по-общи последствия за обществения интерес, имайки предвид потенциално съществената вреда за инвеститорите, кредиторите, служителите или широката общественост. За целите на настоящия раздел, неспазване на изискванията, предизвикващо съществена вреда, е неспазване на изискванията, което води до сериозни неблагоприятни последствия, за която и да е от посочените по-горе страни, от финансова или нефинансова гледна точка. Примерите включват извършването на измама, водеща до съществени финансови загуби за инвеститорите, и нарушаване на закони и нормативни разпоредби, свързани с опазване на околната среда, застрашаващо здравето и безопасността на служителите или обществеността.

И5360.6 В някои юрисдикции съществуват законови или регулаторни разпоредби, регулиращи начина, по който от практикуващите професионални счетоводители за изразяване на сигурност по устойчивостта се изисква да адресират случаи на неспазване или подозирано неспазване на изискванията. Възможно е тези законови или регулаторни разпоредби да се различават или да надхвърлят разпоредбите в настоящия раздел. Когато се сблъсква с такива случаи на неспазване или подозирано неспазване на изискванията, практикуващият професионален счетоводител следва да придобие разбиране за тези законови или регулаторни разпоредби и да ги спазва, включително:

- (a) изискване въпросът да бъде докладван до компетентен орган; и

(б) забрана за това клиентът за изразяване на сигурност по устойчивостта да бъде предупреден.

5360.6 П1 Възможно е забрана за това, клиентът да бъде предупреден, да възникне, например, по силата на законодателство за противодействие на изпирането на пари.

5360.7 П1 Настоящият раздел е приложим независимо от естеството на клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта, включително това дали той е или не е предприятие от обществен интерес.

5360.7 П2 От практикуващия професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта, който попада на, или е информиран за, въпроси, които са очевидно незначителни, не се изисква да съблюдава настоящия раздел. Дали даден въпрос е очевидно незначителен трябва да се преценява, вземайки под внимание неговото естество и въздействие, независимо дали финансово или друго, върху клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта, заинтересованите от неговата дейност страни и широката общественост.

5360.7 П3 Настоящият раздел не разглежда:

- (а) личното неправомерно поведение, несвързано със стопанската дейност на клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта; и
- (б) случаи на неспазване на изискванията от страна на лица, различни от тези, посочени в параграф 5360.5 П1. Това включва, например, случаите, при които идентифицираното или подозираното неспазване на изискванията е било извършено от предприятие във веригата на стойността на клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта.

Независимо от това, когато преценява как да реагира в такива ситуации практикуващият професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта би могъл да счете насоките в настоящия раздел за полезни.

Отговорности на ръководството и лицата, натоварени с общо управление

5360.8 П1 Ръководството носи отговорност, под надзора на лицата, натоварени с общо управление, да гарантира, че стопанската дейност на клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта се извършва в съответствие със законите и нормативните разпоредби. Ръководството и лицата, натоварени с общо управление носят също така отговорност да идентифицират и адресират случаи на неспазване на изискванията от страна на:

- (а) клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта;
- (б) лицето, натоварено с общото управление на клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта;
- (б) лицето, натоварено с общото управление на клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта;
- (в) член на ръководството на клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта; или
- (г) други лица, работещи за или под ръководството на клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта.

Отговорности на практикуващите професионални счетоводители за изразяване на сигурност по устойчивостта

И5360.9 Когато практикуващият професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта узнае за въпрос, обект на разглеждане на настоящия раздел, стъпките, които практикуващият професионален счетоводител предприема, за да се съобрази с този раздел, следва да бъдат предприети своевременно, като същевременно се запазва вниманието и към принципа за конфиденциалност. За целите на предприемането на тези стъпки практикуващият професионален счетоводител следва да държи сметка за естеството на съответния въпрос и потенциалната вреда за интересите на клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта, инвеститорите, кредиторите, служителите или широката общественост.

Ангажменти за изразяване на сигурност по устойчивостта в обхвата на Международните стандарти за независимост в настоящата Част

Получаване на разбиране за въпроса

И5360.10 Ако практикуващият професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта, ангажиран да извърши ангажимент за изразяване на сигурност по устойчивостта, който е в обхвата на Международните стандарти за независимост в настоящата Част, узнае за информация, отнасяща се до случай на неспазване или подозирано неспазване на изискванията, практикуващият професионален счетоводител следва да придобие разбиране за въпроса. Това разбиране следва да включва естеството на случая на неспазване или подозирано неспазване на изискванията и обстоятелствата, при които той е възникнал или е възможно да възникне.

5360.10 П1 Практикуващият професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта би могъл да узнае за случай на неспазване или подозирано неспазване на изискванията в хода на изпълнение на ангажимента за изразяване на сигурност по устойчивостта или чрез информация, предоставена му от други страни.

5360.10 П2 От практикуващия професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта се очаква да прилага познания и експертни знания и умения, както и да използва професионална преценка. От практикуващия професионален счетоводител обаче не се очаква да разполага с ниво на разбиране за закони и нормативни разпоредби, надвишаващо това, което се изисква за поемането на ангажимент за изразяване на сигурност по устойчивостта. Дали едно действие представлява неспазване на изискванията е в крайна сметка въпрос, подлежащ на решаване от съд или друг компетентен съдебен орган.

5360.10 ПЗ В зависимост от естеството и значимостта на въпроса, практикуващият професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта би могъл да се консултира при условия на конфиденциалност с други лица в рамките на фирмата, фирма, част от мрежа от фирми, или с професионална организация, или с юридически съветник.

И5360.11 Ако практикуващият професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта идентифицира или подозира, че е възникнал или би могъл да възникне случай на неспазване на изискванията, практикуващият професионален счетоводител следва да обсъди въпроса с непосредствено висшестоящото лице и, съобразно случая - с лицата, натоварени с общо управление.

5360.11 П1 Целта на обсъждането е да:

- (а) да се изясни разбирането на практикуващия професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта на фактите и обстоятелствата, имащи отношение към въпроса и потенциалните последици от него. Обсъждането би могло също така да подтикне ръководството или лицата, натоварени с общо управление, да разследват този въпрос; и
- (б) да се вземат предвид всички съответни страни, които трябва да бъдат уведомени за въпроса от ръководството или лицата, натоварени с общо управление. Тези страни биха могли да включват външния одитор и/или друг(и) практикуващ(и) счетоводител(и) за изразяване на сигурност по устойчивостта, изпълняващ(и) ангажимент за изразяване на сигурност по устойчивостта в обхвата на Международните стандарти за независимост в настоящата Част.

5360.11 П2 Подходящото ниво на ръководство, с което да бъде обсъден въпросът, е въпрос на професионална преценка. Уместните фактори, които да бъдат взети под внимание, включват:

- естеството на въпроса и съпътстващите го обстоятелства;
- действително или потенциално замесените лица;
- вероятността от тайно сговаряне;
- потенциалните последици от въпроса;
- дали това ниво на ръководството е в състояние да разследва въпроса и да предприеме подходящи действия.

5360.11 ПЗ Обикновено подходящото ниво на ръководството е поне едно ниво над лицето или лицата, замесени или потенциално замесени в съответния въпрос. В контекста на група, подходящото ниво би могло да е ръководството на предприятието, контролиращо клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта.

5360.11 П4 Практикуващият професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта би могъл също да обмисли, когато това е приложимо, обсъждане на въпроса с вътрешните одитори.

И5360.12 Ако практикуващият професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта счита, че ръководството е замесено в случая на неспазване на изискванията или подозирано неспазване, практикуващият професионален счетоводител следва да обсъди въпроса с лицата, натоварени с общо управление.

Адресиране на въпроса

И5360.13 При обсъждане на случай на неспазване на изискванията или подозирано неспазване с ръководството или, съобразно случая, с лицата, натоварени с общо управление, практикуващият професионален счетоводител следва да ги посъветва да предприемат целесъобразни и своевременни действия, ако те вече не са постъпили така, за:

- (а) да отстранят, коригират или смекчат последиците от неспазване на изискванията;

- (б) да възпрат извършването на деянието, отнасящо се до неспазване на изискванията, в случай че то още не е осъществено; или
- (в) да оповестят въпроса пред компетентен орган, когато това се изисква от закон или нормативна разпоредба, или когато това бъде счетено за необходимо с оглед на обществения интерес.

И5360.14 Практикуващият професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта следва да прецени дали ръководството и лицата, натоварени с общо управление разбират своите законови и регулаторни отговорности по отношение на случая на неспазване или подозирано неспазване на изискванията.

5360.14 П1 Ако ръководството и лицата, натоварени с общо управление, не разбират законовите си и регулаторни отговорности по отношение на съответния въпрос, практикуващият професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта би могъл да предложи подходящи източници на информация или да им препоръча да получат юридическа консултация.

И5360.15 Практикуващият професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта следва да спазва приложимите:

- (а) закони и нормативни разпоредби, включително законови или регулаторни разпоредби, регулиращи докладването на случаи на неспазване или подозирано неспазване на изискванията до компетентен орган; и
- (б) изисквания съгласно стандартите за изразяване на сигурност, включително тези, отнасящи се до:
 - идентифициране и реагиране на случаи на неспазване на изискванията, включително измами;

- комуникиране с лицата, натоварени с общо управление;
- преценяване на последствията от случаите на неспазване или подозирано неспазване на изискванията за доклада за изразяване на сигурност по устойчивостта.

5360.15 П1 Възможно е някои закони или нормативни разпоредби да посочват срок, в рамките на който докладите за случаите на неспазване или подозирано неспазване на изискванията трябва да бъдат предоставени на компетентния орган.

Комуникация по отношение на групи

И5360.16 Когато на практикуващия професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта стане известен случай на неспазване или подозирано неспазване на изискванията в някоя от следните две ситуации в контекста на група, практикуващият професионален счетоводител следва да комуникира въпроса до съдружника, отговорен за ангажимента за групата, освен ако това не е забранено от закон или нормативна разпоредба:

- (а) практикуващият професионален счетоводител извършва работа по изразяване на сигурност по устойчивостта, свързана с компонент за целите на ангажимента за изразяване на сигурност по устойчивостта за групата; или
- (б) практикуващият професионален счетоводител е ангажиран да извърши ангажимент за изразяване на сигурност по устойчивостта относно информацията за устойчивостта на юридическо лице или бизнес единица, която е част от група за цели, различни от ангажимента за изразяване на сигурност по устойчивостта за групата.

Комуникацията до лидера, отговорен за ангажимента за групата, следва да бъде извършена в допълнение към отговора на съответния въпрос в съответствие с разпоредбите на настоящия раздел.

5360.16 П1 Целта на комуникацията е да се даде възможност на лидера, отговорен за ангажимента за групата, да бъде информиран за съответния въпрос и да реши, в контекста на ангажимента за изразяване на сигурност по устойчивостта за групата, дали и респективно как да адресира този въпрос в съответствие с разпоредбите на настоящия раздел. Изискването за комуникиране в параграф И5360.16 е приложимо, независимо от това дали фирмата или мрежата от фирми на лидера, отговорен за ангажимента за групата, е същата или се различава от фирмата или мрежата от фирми на практикуващия професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта.

И5360.17 Когато лидерът, отговорен за ангажимента за група, узнае за случай на неспазване или подозирано неспазване на изискванията в хода на ангажимента за изразяване на сигурност по устойчивостта за група, лидерът, отговорен за ангажимента за групата, следва да прецени дали въпросът може да е релевантен за:

- (а) един или повече компоненти на групата, обект на работата по изразяване на сигурност за устойчивостта за целите на ангажимента за изразяване на сигурност по устойчивостта за групата; или
- (б) едно или повече юридически лица или бизнес единици, които са част от групата и чиято информация за устойчивостта е обект на изразяване на сигурност за цели, различни от ангажимента за изразяване на сигурност по устойчивостта за групата.

Тази преценка следва да е в допълнение към отговора на съответния въпрос в контекста на ангажимента за изразяване на сигурност по устойчивостта за групата в съответствие с разпоредбите на настоящия раздел.

И5360.18 Ако случаят на неспазване или подозирано неспазване на изискванията би могъл да е релевантен за един или повече от компонентите, посочени в параграф И5360.17(а), и юридическите лица или бизнес единици, посочени в параграф И5360.17(б), лидерът, отговорен за ангажимента

за групата, следва да предприеме стъпки въпросът да бъде комуникиран до лицата, извършващи работа по изразяване на сигурност по устойчивостта в компонентите, юридическите лица или бизнес единиците, освен ако това не му е забранено от закон или нормативна разпоредба. Ако е необходимо, лидерът, отговорен за ангажимента за групата, следва да организира извършването на подходящи проучвания (или чрез проучващи запитвания до ръководството, или на базата на публично достъпна информация) относно това дали съответните юридическите лица или бизнес единици, посочени в параграф И5360.17(б), са обект на одит и ако това е така, да установи до степента, в която това е практически приложимо, самоличността на практикуващите професионални счетоводители.

- 5360.18 П1 Целта на комуникацията е да се даде възможност на лицата, носещи отговорност за работата по изразяване на сигурност по устойчивостта в компонентите, юридическите лица или бизнес единиците да бъдат информирани за съответния въпрос и да вземат решение относно това дали и респективно как да адресират този въпрос в съответствие с разпоредбите на настоящия раздел. Изискването за комуникиране е приложимо, независимо от това дали фирмата или мрежата от фирми на лидера, отговорен за ангажимента за групата, е същата или се различава от фирмите или мрежите от фирми на лицата, извършващи работа по изразяване на сигурност по устойчивостта в компонентите, юридическите лица или бизнес единиците.

Комуникиране на въпроса с външния одитор на клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта

- И5360.18a** Освен когато това е забранено от закон или нормативна разпоредба, практикуващият професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта следва да комуникира неспазването или подозираното неспазване на изискванията до външния одитор на клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта, когато клиентът за изразяване на сигурност по устойчивостта е също така:

- (a) клиент за одит на фирмата; или

(б) компонент на клиент за одит на фирмата,

Комуникацията следва да бъде извършена в съответствие с протоколите или процедурите на фирмата. При липсата на такива протоколи или процедури, комуникацията следва да бъде пряко до съдружника, отговорен за ангажимента.

И5360.186 Практикуващият професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта следва да прецени дали да комуникира неспазването или подозираното неспазване на изискванията до външния одитор на клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта, когато клиентът за изразяване на сигурност по устойчивостта:

(а) е също така клиент за одит или компонент на клиент за одит на фирма, част от мрежата от фирми. Когато се осъществява комуникация, тя трябва да се извърши в съответствие с протоколите или процедурите на мрежата. При липсата на такива протоколи или процедури, комуникацията следва да бъде пряко до съдружника, отговорен за ангажимента; или

(б) не е клиент за одит или компонент на клиент за одит, на фирма, част от мрежата от фирми.

Уместни фактори, които да бъдат взети под внимание

5360.186 П1 Факторите, които са уместни при разглеждането на комуникацията в съответствие с параграф И5360.186, включват:

- Дали това би било в противоречие със закони или нормативни разпоредби.
- Дали има ограничения относно оповестяването, наложени от регулаторна агенция или прокурор в рамките на текущо разследване на неспазване или подозирано неспазване на изискванията.
- Дали ръководството или лицата, натоварени с общото управление, вече са информирали външния одитор на

клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта за този въпрос.

Цел на комуникацията

5360.186 П2 При обстоятелствата, разгледани в параграфи И5360.18а до И5360.18б, целта на комуникацията е да се даде възможност на:

- (а) съдружника, отговорен за ангажимента, да бъде информиран за неспазването или подозираното неспазване на изискванията и да вземе решение дали, и респективно как, да адресира случая в съответствие с разпоредбите на настоящия раздел;
- (б) практикуващия професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта и съдружника, отговорен за ангажимента, да обсъдят и координират в нужната степен съответните действия в съответствие с разпоредбите съответно на настоящия раздел и на Раздел 360.

Обмисляне дали са необходими допълнителни действия

И5360.19 Практикуващият професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта следва да оцени целесъобразността на отговора на ръководството и, когато е приложимо, на лицата, натоварени с общо управление.

5360.19 П1 Уместните фактори, които да бъдат взети под внимание при оценяване целесъобразността на отговора на ръководството и, когато е приложимо, на лицата, натоварени с общо управление, включват това дали:

- отговорът е своевременен;
- случаят на неспазване или подозирано неспазване на изискванията е бил адекватно разследван;
- са предприети или се предприемат действия, които да отстранят, коригират или смекчат последиците от неспазването на изискванията;

- са предприети или се предприемат действия, които да възпрат извършването на деянието, отнасящо се до неспазване на изискванията, в случай че то още не е осъществено;
- са предприети или се предприемат целесъобразни стъпки, които да намалят риска от повторно извършване, например, допълнителни контроли или обучение;
- случаят на неспазване или подозирано неспазване на изискванията е бил оповестен, когато това е уместно, до компетентен орган и ако това е така, дали оповестяването изглежда адекватно.

И5360.20 В светлината на отговора на ръководството и, когато е приложимо, на лицата, натоварени с общо управление, практикуващият професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта следва да реши дали с оглед на обществения интерес са необходими допълнителни действия.

5360.20 П1 Вземането на решение относно това дали са необходими допълнителни действия, както и относно тяхното естество и обхват, ще зависи от различни фактори, включително:

- законовата и регулаторна рамка;
- спешността на ситуацията;
- повсеместното присъствие на въпроса в рамките на клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта;
- дали практикуващият професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта продължава да има доверие в почтеността на ръководството и, когато е приложимо, на лицата, натоварени с общо управление;
- дали е вероятно случаят на неспазване или подозирано неспазване на изискванията да възникне отново;

- дали са налице заслужаващи доверие доказателства за действителна или потенциална съществена вреда за интересите на клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта, инвеститорите, кредиторите, служителите или широката общественост.

5360.20 П2 Примерите за обстоятелства, които биха могли да станат причина практикуващия професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта да няма вече доверие в почтеността на ръководството и, когато е приложимо, на лицата, натоварени с общо управление, включват ситуации, при които:

- практикуващият професионален счетоводител подозира или разполага с доказателства за тяхното участие или планирано участие в неспазване на изискванията;
- практикуващият професионален счетоводител знае, че на тях са им известни такива случаи на неспазване на изискванията и в нарушение на законови или регулаторни изисквания те не са докладвали или разрешили докладването на съответния въпрос до компетентен орган в рамките на разумен срок.

И5360.21 При вземане на решение относно необходимостта, естеството и обхвата на допълнителните действия, практикуващият професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта следва да използва професионална преценка. При вземането на това решение практикуващият професионален счетоводител следва да вземе под внимание дали разумна и информирана трета страна вероятно би достигнала до заключение, че практикуващият професионален счетоводител е действал по подходящ начин с оглед на обществения интерес.

5360.21 П1 Допълнителните действия, които практикуващият професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта би могъл да предприеме, включват:

- оповестяване на въпроса пред компетентен орган, дори когато няма законово или регулаторно изискване да се постъпи по този начин;

- оттегляне от ангажимента и професионалното взаимоотношение, когато това е разрешено от закон или нормативна разпоредба.

5360.21 П2 Оттегляне от ангажимента и професионалното взаимоотношение не замества предприемането на други действия, които биха могли да са необходими за постигане целите на практикуващия професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта съгласно настоящия раздел. В някои юрисдикции обаче биха могли да съществуват ограничения относно допълнителните действия, които са на разположение на практикуващия професионален счетоводител. При такива обстоятелства оттеглянето би могло да е единственият възможен начин на действие.

И5360.22 Когато практикуващият професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта се е оттеглил от професионалното взаимоотношение по силата на параграфи И5360.20 и 5360.21 П1, практикуващият професионален счетоводител следва, по искане на предложения практикуващ професионален счетоводител съгласно параграф И5320.8, да предостави на предложения практикуващ професионален счетоводител всички уместни факти и друга информация, отнасяща се до идентифицирания случай на неспазване или подозирано неспазване на изискванията. Предходният практикуващ професионален счетоводител следва да постъпи по този начин, дори при обстоятелствата, разгледани в параграф И5320.8(б), когато клиентът за изразяване на сигурност по устойчивостта не предоставя или откаже да предостави на предходния практикуващ професионален счетоводител разрешение да обсъжда делата на клиента с предложения практикуващ професионален счетоводител, освен в случаите, когато това е забранено от закон или нормативна разпоредба.

5360.22 П1 Фактите и другата информация, които трябва да бъдат предоставени, са тези, които по мнение на предходния практикуващ професионален счетоводител, предложеният практикуващ професионален счетоводител трябва да знае

преди да реши дали да приеме ангажимента. Раздел 5320 разглежда комуникациите от страна на предложените практикуващи професионални счетоводители.

И5360.23 В случай че предложеният практикуващ професионален счетоводител не е в състояние да комуникира с предходния практикуващ професионален счетоводител, предложеният практикуващ професионален счетоводител следва да предприеме разумни стъпки да получи чрез други средства информация относно обстоятелствата, свързани със смяната на назначението.

5360.23 П1 Другите средства за получаване на информация относно обстоятелствата, свързани със смяната на назначението, включват проучващи запитвания до трети страни или проверка на биографични данни на ръководството или лицата, натоварени с общо управление.

5360.24 П1 Доколкото е възможно оценяването на въпроса да включва сложен анализ и преценки, практикуващият професионален счетоводител би могъл да обмисли:

- провеждане на консултации във вътрешен порядък;
- получаване на юридическа консултация, за да разбере вариантите за избор, които са негово разположение, както и професионалните и законовите последствия от предприемането на определен курс на действие;
- консултиране в условия на конфиденциалност с регулаторен орган или професионална организация.

Вземане на решение дали въпросът да бъде оповестен пред компетентен орган

5360.25 П1 Оповестяването на въпроса пред компетентен орган би било възпрепятствано, ако това противоречи на закон или нормативна разпоредба. В останалите случаи целта на оповестяването е да се даде възможност на компетентния орган да предизвика разследване на съответния въпрос и предприемане на мерки с оглед на обществения интерес.

5360.25 П2 Вземането на решение дали да бъде направено такова оповестяване зависи в частност от естеството и степента на действителната или потенциална вреда, която е или би могла да бъде причинена от този въпрос на инвеститори, кредитори, служители или широката общественост. Така например, практикуващият професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта би могъл да реши, че оповестяването на съответния въпрос пред компетентен орган представлява целесъобразният начин на действие, в случай че:

- клиентът за изразяване на сигурност по устойчивостта е замесен в даване или получаване на подкуп (например, на местни или чуждестранни правителствени длъжностни лица с цел осигуряване на големи договори);
- клиентът за изразяване на сигурност по устойчивостта е обект на регулиране и въпросът е от такова значимост, че би могъл да застраши лиценза му за извършване на дейност;
- клиентът за изразяване на сигурност по устойчивостта е регистриран за търгуване на борса за ценни книжа и въпросът би могъл да доведе до неблагоприятни последици за честното и нормално търгуване на ценните книжа на клиента или да представлява системен риск за финансовите пазари;
- е вероятно клиентът за изразяване на сигурност по устойчивостта да продаде продукти, които са вредни за общественото здраве или безопасност;
- клиентът за изразяване на сигурност по устойчивостта рекламира пред клиентите си схема, която да им помогне да укрият данъци.

5360.25 П3 Вземането на решение дали да бъде направено такова оповестяване ще зависи и от външни фактори, като:

- Дали съществува компетентен орган, който да е в състояние да получи информацията и да предизвика разследване на въпроса и предприемане на съответни мерки. Компетентният орган ще зависи от естеството

на въпроса, например, регулаторен орган по ценни книжа, в случай на финансово отчитане с цел измама, или агенция за защита на околната среда, в случай на нарушаване на екологичните закони и нормативни разпоредби.

- Дали законодателството или нормативна разпоредба осигурява стабилна и надеждна защита от гражданска, наказателна или професионална отговорност и от репресивни ответни мерки, например, законодателство или нормативна разпоредба, регулираща подаването на сигнали за нередности.
- Дали са налице действителни или потенциални заплахи за физическата безопасност на практикуващия професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта или на други лица.

И5360.26 Ако практикуващият професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта реши, че при конкретните обстоятелства оповестяването на неспазването или подозираното неспазване на изискванията пред компетентен орган представлява целесъобразен начин на действие, оповестяването е разрешено по силата на параграф И5114.3. Правейки такова оповестяване, практикуващият професионален счетоводител следва да действа добросъвестно и да проявява предпазливост, когато прави изявления или изказва твърдения. Практикуващият професионален счетоводител следва също така да прецени дали е целесъобразно да информира за намеренията си клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта преди да оповести съответния въпрос.

Непосредствено предстоящо нарушаване на изискванията

И5360.27 В изключителни случаи на практикуващия професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта би могло да стане известно действително или планирано поведение, за което практикуващият професионален счетоводител има основания да счита, че ще представлява непосредствено предстоящо нарушаване на закон или

нормативна разпоредба, което би причинило съществена вреда на инвеститори, кредитори, служители или широката общественост. След като прецени дали би било целесъобразно да обсъди въпроса с ръководството или лицата, натоварени с общо управление, на клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта, практикуващият професионален счетоводител следва да използва професионална преценка и да реши дали незабавно да оповести този въпрос пред компетентен орган, за да предотврати или смекчи последствията от подобно непосредствено предстоящо нарушаване на изискванията. Ако бъде направено оповестяване, то това оповестяване е разрешено по силата на параграф И5114.3.

Документация

И5360.28 По отношение на идентифициран или подозиран случай на неспазване на изискванията, който попада в обхвата на настоящия раздел, практикуващият професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта следва да документира:

- как ръководството и, когато е приложимо, лицата, натоварени с общо управление, са отговорили на съответния въпрос;
- обмислените от практикуващия професионален счетоводител начини на действие, направените преценки и взетите решения, вземайки под внимание теста за разумната и информирана трета страна;
- как практикуващият професионален счетоводител се е уверил, че е изпълнил отговорностите, изложени в параграф И5360.20.

5360.28 П1 Тази документация е в допълнение към спазването на изискванията за документиране по отношение на случаите на неспазване или подозирано неспазване на изискванията съгласно приложимите стандарти за изразяване на сигурност по устойчивостта.

Ангажменти за изразяване на сигурност по устойчивостта извън обхвата на Международните стандарти за независимост в настоящата Част и други професионални услуги

Получаване на разбиране за въпроса и адресирането му с ръководството и лицата, натоварени с общо управление

И5360.29 Ако на практикуващия професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта, ангажиран да изпълни ангажимент за изразяване на сигурност по устойчивостта, който е извън обхвата на Международните стандарти за независимост в настоящата Част, или друга професионална услуга за клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта, стане известна информация, засягаща неспазване или подозирано неспазване на изискванията, практикуващият професионален счетоводител следва да се опита да получи разбиране за съответния въпрос. Това разбиране следва да включва естеството на неспазването или подозираното неспазване на изискванията и обстоятелствата, при които то е възникнало или би могло непосредствено да възникне.

5360.29 П1 От практикуващия професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта се очаква да прилага познания и експертни знания и умения, както и да използва професионална преценка. От практикуващия професионален счетоводител обаче не се очаква да разполага с ниво на разбиране за закони и нормативни разпоредби, надвишаващо това, което се изисква за професионалната услуга, за която практикуващият професионален счетоводител е бил ангажиран. Дали едно действие представлява неспазване на изискванията е в крайна сметка въпрос, подлежащ на решаване от съд или друг компетентен съдебен орган.

5360.29 П2 В зависимост от естеството и значимостта на въпроса, практикуващият професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта би могъл да се консултира при условия на конфиденциалност с други лица в рамките на фирмата, фирма, част от мрежата от фирми, с професионална организация или с юридически съветник.

И5360.30 Ако практикуващият професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта идентифицира или подозира, че е възникнал или би могъл да възникне случай на неспазване на изискванията, практикуващият професионален счетоводител следва да обсъди въпроса с подходящото ниво на ръководството. Ако практикуващият професионален счетоводител има достъп до лицата, натоварени с общо управление, практикуващият професионален счетоводител следва също така, когато това е целесъобразно, да обсъди въпроса и с тях.

5360.30 П1 Целта на обсъждането е да се изясни разбирането на практикуващия професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта за фактите и обстоятелствата, имащи отношение към въпроса и потенциалните последствия. Обсъждането би могло също така да подтикне ръководството или лицата, натоварени с общо управление, да разследват този въпрос.

5360.30 П2 Подходящото ниво на ръководството, с което да се обсъди проблемът, е въпрос на професионална преценка. Уместните фактори, които да бъдат взети под внимание, включват:

- естеството на въпроса и съпътстващите го обстоятелства;
- действително или потенциално замесените лица;
- вероятността от тайно сговаряне;
- потенциалните последствия от въпроса;
- дали това ниво на ръководството е в състояние да разследва въпроса и да предприеме подходящи действия.

Комуникиране на въпроса до външния одитор на клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта

И5360.31 Ако практикуващият професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта изпълнява ангажимент за изразяване на сигурност по устойчивостта, който е извън обхвата на Международните стандарти за

независимост в настоящата Част, или друга професионална услуга за клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта, който е:

- (а) клиент за одит на фирмата; или
- (б) компонент на клиент за одит на фирмата,

практикуващият професионален счетоводител следва да комуникира неспазването или подозираното неспазване на изискванията в рамките на фирмата, освен когато това е забранено от закон или нормативна разпоредба. Комуникацията следва да бъде извършена в съответствие с протоколите или процедурите на фирмата. При липсата на такива протоколи или процедури, комуникацията следва да бъде пряко до съдружника, отговорен за ангажимента.

И5360.32

Ако практикуващият професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта извършва ангажимент за изразяване на сигурност по устойчивостта, който е извън обхвата на Международните стандарти за независимост в настоящата Част, или друга професионална услуга за клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта, който е:

- (а) клиент за одит на фирма, част от мрежа от фирми; или
- (б) компонент на клиент за одит на фирма, част от мрежа от фирми,

практикуващият професионален счетоводител следва да прецени дали да комуникира неспазването или подозираното неспазване на изискванията до фирмата, част от мрежа от фирми. Когато се извършва комуникация, тя следва да бъде извършена в съответствие с протоколите или процедурите на мрежата. При липсата на такива протоколи или процедури, комуникацията следва да бъде пряко до съдружника, отговорен за ангажимента.

И5360.33

Ако практикуващият професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта изпълнява ангажимент за изразяване на сигурност по устойчивостта,

който е извън обхвата на Международните стандарти за независимост в настоящата Част, или друга професионална услуга за клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта, който не е:

- (а) клиент за одит на фирмата или на фирма, част от мрежа от фирми; или
- (б) компонент на клиент за одит на фирмата или на фирма, част от мрежа от фирми,

практикуващият професионален счетоводител следва да прецени дали да комуникира неспазването или подозираното неспазване на изискванията до фирмата, която е външен одитор на клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта, ако има такъв.

Уместни фактори, които да бъдат взети под внимание

5360.34 П1 Факторите, имащи отношение към преценката относно комуникацията в съответствие с параграфи И5360.31 до И5360.33, включват:

- дали това би било в противоречие със закон или нормативна разпоредба;
- дали съществуват ограничения относно оповестяването, наложени от регулаторна агенция или прокуратурата в продължаващо разследване на случай на неспазване или подозирано неспазване на изискванията;
- дали целта на ангажмента е да разследва потенциално неспазване на изискванията в рамките на предприятието, за да му се даде възможност да предприеме целесъобразни действия;
- дали ръководството или лицата, натоварени с общо управление, вече са информирали външния одитор на предприятието относно този въпрос;.

Цел на комуникацията

5360.35 П1 При обстоятелствата, разгледани в параграфи И5360.31 до И5360.33, целта на комуникацията е да се даде възможност

на съдружника, отговорен за ангажимента, да бъде информиран за неспазването или подозираното неспазване на изискванията и да вземе решение дали и респективно как да адресира случая в съответствие с разпоредбите на Кодекса.

Обмисляне дали са необходими допълнителни действия

И5360.36 Практикуващият професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта следва също така да обмисли дали са необходими допълнителни действия с оглед на обществения интерес.

5360.36 П1 Това дали са необходими допълнителни действия, както и тяхното естество и обхват, ще зависи от фактори, като:

- законовата и регулаторна рамка;
- целесъобразността и своевременността на отговора на ръководството и, когато е приложимо, на лицата, натоварени с общо управление;
- спешността на ситуацията;
- участието на ръководството и на лицата, натоварени с общо управление, във въпроса;
- вероятността от съществена вреда за интересите на клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта, на инвеститори, кредитори, служители или широката общественост.

5360.36 П2 Допълнителните действия от практикуващия професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта биха могли да включват:

- оповестяване на съответния въпрос пред компетентен орган, дори когато няма законово или регулаторно изискване да се постъпи по този начин;
- оттегляне от ангажимента и професионалното взаимоотношение, когато това е разрешено от закон или нормативна разпоредба.

5360.36 ПЗ При обмисляне дали въпросът да бъде оповестен пред компетентен орган, уместните фактори, които да бъдат взети под внимание, включват:

- дали това би било в противоречие със закон или нормативна разпоредба;
- дали съществуват ограничения относно оповестяването, наложени от регулаторна агенция или прокуратурата в продължаващо разследване на случай на неспазване или подозирано неспазване на изискванията;
- дали целта на ангажмента е да разследва потенциално неспазване на изискванията в рамките на клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта, за да му се даде възможност да предприеме целесъобразни действия.

И5360.37 Ако практикуващият професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта реши, че при конкретните обстоятелства оповестяването на неспазването или подозираното неспазване на изискванията пред компетентен орган представлява целесъобразен начин на действие, оповестяването е разрешено по силата на параграф И5114.3. Правейки такова оповестяване, практикуващият професионален счетоводител следва да действа добросъвестно и да проявява предпазливост, когато прави изявления или изказва твърдения. Практикуващият професионален счетоводител следва също така да прецени дали е целесъобразно да информира клиента за намеренията си преди да оповести съответния въпрос.

Непосредствено предстоящо нарушаване на изискванията

И5360.38 В изключителни случаи, на практикуващия професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта би могло да стане известно действително или планирано поведение, за което практикуващият професионален счетоводител има основания да счита, че ще представлява непосредствено предстоящо нарушаване на закон или нормативна разпоредба, което би причинило съществена

вреда на инвеститори, кредитори, служители или широката общественост. След като прецени дали би било целесъобразно да обсъди въпроса с ръководството или лицата, натоварени с общо управление, на клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта, практикуващият професионален счетоводител следва да използва професионална преценка и да реши дали незабавно да оповести този въпрос пред компетентен орган, за да предотврати или смекчи последствията от подобно непосредствено предстоящо нарушаване на изискванията. Ако бъде направено оповестяване, то това оповестяване е разрешено по силата на параграф И5114.3 от Кодекса.

Търсене на консултация

5360.39 П1 Практикуващият професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта би могъл да обмисли:

- провеждане на консултации във вътрешен порядък;
- получаване на юридическа консултация, за да разбере професионалните и законови последствия от предприемането на определен курс на действие;
- консултиране в условия на конфиденциалност с регулаторен орган или професионална организация.

Документация

5360.40 П1 По отношение на случай на идентифицирано или подозирано неспазване на изискванията, който попада в обхвата на настоящия раздел, практикуващият професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта се насърчава да документира:

- съответния въпрос;
- резултатите от обсъжданията с ръководството и, когато е приложимо, с лицата, натоварени с общо управление, както и с други лица;

- как ръководството и, когато е приложимо, лицата, натоварени с общо управление, са отговорили на съответния въпрос;
- обмислените от практикуващия професионален счетоводител начини на действие, направените преценки и взетите решения;
- как практикуващият професионален счетоводител се е уверил, че е изпълнил отговорността си съгласно параграф И5360.36.

РАЗДЕЛ 5380

УСЛУГИ ПО ДАНЪЧНО ПЛАНИРАНЕ

Въведение

- 5380.1 От практикуващите професионални счетоводители за изразяване на сигурност по устойчивостта се изисква да спазват фундаменталните принципи и да прилагат концептуалната рамка, изложена в раздел 5120, за да идентифицират, оценяват и адресират заплахите.
- 5380.2 Предоставянето на услуги по данъчно планиране би могло да създаде заплахи за спазване на фундаменталните принципи, свързани с личен интерес, от проверка на собствената работа, застъпничество или сплашване.
- 5380.3 Настоящият раздел излага изисквания и материали за приложение, отнасящи се до прилагането на концептуалната рамка във връзка с предоставянето на услуги по данъчно планиране на клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта. Този раздел също така изисква практикуващият професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта да спазва приложимите данъчни закони и нормативни разпоредби, когато предоставя такива услуги.

Изисквания и материали за приложение

Общи положения

Ролята на практикуващите професионални счетоводители за изразяване на сигурност по устойчивостта в обществен интерес във връзка с услугите по данъчно планиране

- 5380.4 П1 Практикуващите професионални счетоводители за изразяване на сигурност по устойчивостта играят важна роля в данъчното планиране, предоставяйки своите експертни познания и опит, за да подпомагат клиентите за изразяване на сигурност по устойчивостта в постигането на техните цели във връзка с данъчното планиране, като същевременно спазват данъчните закони и нормативни разпоредби. По този начин практикуващите професионални

счетоводители спомагат за по-ефективното и ефикасно функциониране на данъчната система на дадена юрисдикция, което е в интерес на обществото.

5380.4 П2 Клиентите имат право да организират дейността си за целите на данъчното планиране. Въпреки че съществуват различни начини за постигане на тези цели, клиентите носят отговорност за плащането на данъци, определени от приложимите данъчни закони и нормативни разпоредби. В тази връзка ролята на практикуващите професионални счетоводители за изразяване на сигурност по устойчивостта е да използват своите експертни познания и опит, за да подпомагат клиентите си за изразяване на сигурност по устойчивостта в постигането на целите им във връзка с данъчното планиране и изпълнението на данъчните им задължения. Когато счетоводителите оказват такова съдействие обаче, то може да включва определени схеми за минимизиране на данъчното облагане, които, въпреки че не са забранени от данъчните закони и нормативни разпоредби, биха могли да създадат заплахи за спазването на фундаменталните принципи.

5380.4 П3 В крайна сметка, трибунал, съд или друг компетентен съдебен орган трябва да определи дали дадена схема за данъчно планиране спазва изискванията на приложимите данъчни закони и нормативни разпоредби.

Описание на услугите по данъчно планиране

5380.5 П1 Услугите по данъчно планиране са консултантски услуги, които имат за цел да подпомогнат клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта да планира или структурира делата си по начин, ефективен от данъчна гледна точка.

5380.5 П2 Услугите по данъчно планиране обхващат широк спектър от теми или области. Примери за такива услуги са:

- Консултиране на предприятие относно структуриране на данъчните му дела с оглед постигане на инвестиционни цели.

- Консултиране на предприятие относно структуриране на неговата собственост и приходи от отделните бизнеси с цел минимизиране на общите данъци.
- Консултиране на предприятие относно структуриране на международните му операции с цел минимизиране на общите данъци.
- Консултиране относно структурирането на механизмите за трансферно ценообразуване, вземайки предвид свързаните с данъците насоки за трансферно ценообразуване.
- Консултиране относно използването на загубите по данъчно ефективен начин.
- Консултиране на предприятие относно структурирането на неговата стратегия за разпределение на капитала по начин, ефективен от данъчна гледна точка.
- Консултиране на предприятие относно структурирането на неговата стратегия за възнагражденията на висшето ръководство с цел оптимизиране на данъчните ползи.

5380.5 ПЗ Услугите по данъчно планиране не включват услуги, които обикновено се наричат спазване на данъчното законодателство или изготвяне на данъчни документи, които представляват услуги за подпомагане на клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта при изпълнение на неговите задължения за подаване на декларации, отчитане, плащане и други задължения съгласно данъчните закони и нормативни разпоредби. Ако обаче данъчната услуга включва както данъчно планиране, така и спазване на данъчното законодателство, частта, която се отнася до данъчното планиране, попада в обхвата на този раздел.

5380.5 П4 Този раздел се прилага независимо от естеството на клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта, включително дали той е предприятие от обществен интерес.

Услуги, свързани с данъчното планиране

5380.6 П1 Възможно е да има обстоятелства, при които практикуващият професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта е ангажиран да предостави свързана с данъчното планиране услуга на клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта, която се основава на схема за данъчно планиране или е свързана с такава, разработена от клиента или от трета страна - доставчик. При такива обстоятелства разпоредбите на настоящия раздел се прилагат към стоящата в основата схема за данъчно планиране.

5380.6 П2 Примерите за такива свързани с данъчното планиране услуги включват:

- Оказване на съдействие на клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта при разрешаването на спор с данъчния орган относно схемата за данъчно планиране.
- Представяване на клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта в административни или съдебни производства във връзка със схемата за данъчно планиране.
- Внедряване и прилагане на схемата за данъчно планиране за клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта.
- Консултиране на клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта по отношение на придобиване, при което оценката зависи от схемата за данъчно планиране, установена от придобиваното предприятие.

Спазване на изискванията на закони и нормативни разпоредби

5380.7 П1 Този раздел не разглежда укриването на данъци, което е незаконно.

Закони и нормативни разпоредби за борба с избягването на данъчно облагане

И5380.8 Когато има закони и нормативни разпоредби, включително такива, които могат да бъдат наречени правила за борба с избягването на данъчно облагане, които ограничават или забраняват определени схеми за данъчно планиране, при предоставянето на услугите по данъчно планиране практикуващият професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта следва да се запознае с тези закони и нормативни разпоредби, и да посъветва клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта да ги спазва.

Неспазване на изискванията на закони и нормативни разпоредби

5380.8 П1 Ако в хода на предоставяне на услуги по данъчно планиране практикуващият професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта узнае за укриване на данъци или за предполагаемо укриване на данъци, или за друго неспазване или предполагаемо неспазване на данъчните закони и нормативни разпоредби, от страна на клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта, ръководството, лицата, натоварени с общо управление, или други лица, работещи за клиента или под негово ръководство, се прилагат изискванията и материалите за приложение, изложени в Раздел 5360.

Отговорности на ръководството и на лицата, натоварени с общо управление

5380.9 П1 Във връзка с данъчното планиране ръководството, под надзора на лицата, натоварени с общо управление, има редица отговорности, включително:

- Гарантиране, че данъчните дела на клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта се водят в съответствие с приложимите данъчни закони и нормативни разпоредби.
- Поддържане на всички счетоводни книги и регистри, и прилагане на системите за вътрешен контрол, необходими за изпълнение на задълженията за спазване на данъчното законодателство от страна на клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта.

- Предоставяне на всички факти и друга уместна информация, необходима на практикуващия професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта за извършването на услугата по данъчно планиране.
- Ангажиране на експерти, които да дават съвети по съответните аспекти на схемата за данъчно планиране.
- Вземане на решение дали да се приеме и изпълни препоръката или съветът на практикуващия професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта относно схемата за данъчно планиране.
- Одобряване на подаването на данъчните декларации на клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта и гарантиране, че всички въпроси, повдигнати от съответните данъчни органи, се решават своевременно.
- Оповестяване пред съответните данъчни органи на информация, която може да се изисква от данъчните закони и нормативни разпоредби или която може да е необходима за обосноваване на данъчна позиция, включително подробности за всякакви схеми за данъчно планиране.
- Оповестяване по подходящ начин на данъчната стратегия, политика или други въпроси, свързани с данъчното облагане, във финансовите отчети, в свързаните с устойчивостта оповестявания или в други уместни публични документи в съответствие с приложимите изисквания за отчитане.
- Гарантиране, че схемите за данъчно планиране на клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта са в съответствие с всички публично оповестени данъчни стратегии или политики.

Отговорности на всички практикуващи професионални счетоводители за изразяване на сигурност по устойчивостта

И5380.10 Като част от предоставянето на услуга по данъчно планиране, практикуващият професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта следва да получи разбиране за естеството на ангажимента, включително:

- (а) познаване и разбиране на клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта, неговите собственици, ръководството и лицата, натоварени с общо управление, както и на неговите бизнес дейности;
- (б) целта, фактите и обстоятелствата на схемата за данъчно планиране; и
- (в) приложимите данъчни закони и нормативни разпоредби.

5380.10 П1 Изискванията и материалите за приложение в Раздел 5320 са приложими по отношение на приемането на взаимоотношения с клиенти и ангажименти.

[Параграф 5380.10 П2 е умишлено оставен без съдържание]

5380.11 П1 От практикуващия професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта се очаква да упражнява професионална компетентност и надлежно внимание в съответствие с Подраздел 5113, когато предоставя услуга по данъчно планиране. От практикуващия професионален счетоводител се очаква също така да има критично мислене и да използва професионална преценка в съответствие с Раздел 5120, когато разглежда конкретните факти и обстоятелства, свързани с услугата по данъчно планиране.

База за даване на препоръки или други съвети относно схема за данъчно планиране

И5380.12 Практикуващият професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта следва да дава препоръки или други съвети относно схема за данъчно

планиране на клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта само ако практикуващият професионален счетоводител е установил, че в законите и нормативните разпоредби съществува надеждна основа за тази схема.

5380.12 П1 Определянето на това дали е налице надеждна основа предполага упражняването на професионална преценка от страна на практикуващия професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта. Това определяне ще варира в различните юрисдикции в зависимост от приложимите към момента закони и нормативни разпоредби.

5380.12 П2 Ако практикуващият професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта установи, че схемата за данъчно планиране няма надеждна основа в законите и нормативните разпоредби, параграф И380.12 не възпрепятства практикуващия професионален счетоводител да обясни на клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта своята логическа обосновка по отношение определянето или даването на съвет относно алтернативна схема, която има надеждна основа.

5380.12 П3 Параграф И5380.12 също така не забранява на практикуващия професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта да бъде ангажиран от клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта или по друг начин да му оказва съдействие за отстраняване на недостатъците или за внасяне на поправки в схема за данъчно планиране, която няма надеждна основа. Такъв вид услуга е свързана с данъчното облагане услуга, както е описано в параграфи 5380.6 П1 и П2. Това включва например:

- оказване на съдействие на клиента за реструктуриране на схема за данъчно планиране с цел постигане на надеждна основа като част от услуга по разрешаване на данъчни спорове;
- съгласуване с клиента на подходящи промени в схемата за данъчно планиране с цел постигане на надеждна основа като част от представляването на

клиента в административни или съдебни производства.

5380.12 П4 Примерите за действия, които практикуващият професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта може да предприеме, за да определи дали е налице надеждна основа във връзка с конкретна схема за данъчно планиране, включват:

- Преглед на уместните факти и обстоятелства, включително икономическата цел и същността на схемата.
- Оценка на обосноваването на всички предположения.
- Преглед на приложимото данъчно законодателство.
- Преглед на законодателни процедури, в които се обсъжда целта на съответното данъчно законодателство.
- Преглед на съответната литература, като например съдебни решения, професионални или браншови списания и решения или указания на данъчните органи.
- Разглеждане на въпроса дали основата, използвана за предложената схема, представлява установена практика, която не е била оспорена от съответните данъчни органи.
- Обмисляне доколко е вероятно предложената схема да бъде приета от съответните данъчни органи, ако бъдат разкрити всички уместни факти и обстоятелства.
- Консултиране с юридически съветник или други експерти във или извън фирмата на практикуващия професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта относно това какво би могло да представлява разумно тълкуване на приложимите данъчни закони и нормативни разпоредби.
- Консултиране, когато е приложимо, със съответните данъчни органи.

И5380.13 Ако в хода на ангажимента на практикуващия професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта станат известни обстоятелства, които биха могли да повлияят на предишното определяне на надеждната основа, практикуващият професионален счетоводител следва да оцени отново валидността на тази основа.

Преценяване на цялостната препоръка или съвет за данъчно планиране

И5380.14 В допълнение към определянето на наличието на надеждна основа за схемата за данъчно планиране практикуващият професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта следва да извърши професионална преценка и да вземе предвид репутационните, търговските и по-общите икономически последици, които може да възникнат от начина, по който заинтересованите страни биха могли да възприемат схемата.

5380.14 П1 Последиците за репутацията и търговските последици могат да бъдат свързани с лични или бизнес последици за клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта, или с последици за репутацията на клиента или съответната професия, или група от практикуващи професионални счетоводители, към която принадлежи практикуващия професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта, от продължителен спор със съответните данъчни или други органи. Последиците за клиента може да включват неблагоприятна публичност, разходи, глоби или санкции, загуба на управленско време за значителен период и потенциални неблагоприятни последици за бизнеса на клиента.

5380.14 П2 Осъзнаването на по-широките икономически последици може да вземе предвид общото разбиране на практикуващия професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта за текущата икономическа среда и въздействието на схемата за данъчно планиране върху данъчната база на юрисдикцията или относителното въздействие на схемата върху данъчните бази на няколко

юрисдикции, в които действа клиентът за изразяване на сигурност по устойчивостта.

И5380.15 Ако след разглеждане на въпросите, изложени в параграф И5380.14, практикуващият професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта реши да не препоръчва или по друг начин да дава съвет относно схемата за данъчно планиране, която клиентът за изразяване на сигурност по устойчивостта би искал да приложи, практикуващият професионален счетоводител следва да информира за това клиента и да обясни основанието за заключението си.

Схеми за данъчно планиране, включващи няколко юрисдикции

5380.16 П1 Възможно е да възникнат обстоятелства, при които практикуващият професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта да узнае, че клиентът за изразяване на сигурност по устойчивостта получава данъчна изгода от счетоводното отчитане на една и съща сделка или операция в повече от една юрисдикция, особено ако между юрисдикциите няма данъчна спогодба. При такива обстоятелства, въпреки че клиентът може да спазва данъчните закони и нормативни разпоредби на всяка юрисдикция, практикуващият професионален счетоводител може да посъветва клиента да разкрие пред съответните данъчни органи конкретните факти и обстоятелства, както и данъчните ползи, извлечени от сделката или операцията в различните юрисдикции.

5380.16 П2 Уместните фактори, които практикуващият професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта може да вземе предвид, за да определи дали да посъветва клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта да направи такова оповестяване, включват:

- Значимостта на данъчните ползи в съответните юрисдикции.
- Възприятостта на заинтересованите страни за клиента, ако фактите и обстоятелствата биха били известни на заинтересованите страни.

- Съществуват ли глобално или национално приети принципи или практики по отношение на оповестяването на подобни ситуации пред данъчните органи в съответните юрисдикции.

Обстоятелства на несигурност

5380.17 П1 При определяне наличието на надеждна основа за схемата за данъчно планиране практикуващият професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта може да се сблъска с обстоятелства, пораждащи несигурност относно това дали предложената схема за данъчно планиране ще бъде в съответствие с приложимите данъчни закони и нормативни разпоредби. Подобна несигурност прави по-трудно за практикуващия професионален счетоводител да определи, че в законите и нормативните разпоредби съществува надеждна основа за схемата за данъчно планиране, и следователно може да създаде заплахи за спазването на фундаменталните принципи.

5380.17 П2 Обстоятелствата, които биха могли да породят несигурност, включват:

- Трудност при установяването на адекватна фактическа база.
- Трудност при установяването на адекватна база за предположения.
- Липса на яснота в данъчните закони и нормативни разпоредби и тяхното тълкуване, включително:
 - Пропуски в данъчните закони и нормативни разпоредби.
 - Оспорване на предишни съдебни решения.
 - Противоречиви данъчни закони и нормативни разпоредби в различни юрисдикции при обстоятелства, свързани с трансгранични сделки и операции.

- Иновативни бизнес модели, които не са обхванати от действащите данъчни закони и нормативни разпоредби.
- Неотдавнашни решения или позиции на съдилища или данъчни органи, които поставят под съмнение подобни схеми за данъчно планиране.
- Сложност при тълкуването или прилагането на данъчните закони и нормативни разпоредби от техническа или правна гледна точка.
- Липса на правен прецедент, решение или позиция.
- Липса на яснота относно икономическата цел и същността на схемата за данъчно планиране.
- Липса на яснота относно крайните бенефициенти на схемата за данъчно планиране.

И5380.18

Когато има несигурност относно това дали дадена схема за данъчно планиране е или ще бъде в съответствие с приложимите данъчни закони и нормативни разпоредби, практикуващият професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта следва да обсъди несигурността с клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта.

5380.18 П1 Обсъждането служи за редица цели, включително:

- Обясняване на оценката на практикуващия професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта за това доколко вероятно е съответните данъчни органи да имат мнение, което подкрепя схемата за данъчно планиране, когато липсва яснота в тълкуването на приложимите данъчни закони и нормативни разпоредби.
- Вземане под внимание на всички предположения, направени при определяне на базата, на която се предоставя съветът за данъчно планиране.

- Получаване на допълнителна информация от клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта, която може да намали несигурността.
- Обсъждане на всякакви репутационни, търговски или по-общ икономически последици от прилагането на схемата за данъчно планиране.
- Обсъждане на потенциални начини на действие за намаляване на възможността за неблагоприятни последици за клиента, включително разглеждане на възможността за разкриване на информация пред съответните данъчни органи.

Потенциални заплахи, произтичащи от извършването на дейност по данъчно планиране

5380.19 П1 Предоставянето на услуга по данъчно планиране за клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта може да породи заплаха, свързана с личен интерес, от проверка на собствената работа, застъпничество или сплашване. Например:

- Заплаха от проверка на собствената работа би могла да бъде създадена когато практикуващият професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта наскоро е предоставил на клиент услуга по оценяване за данъчни цели, на резултатите от която след това се разчита, или които резултати представляват ключова входяща информация, за услуга по данъчно планиране за клиента.
- Заплаха, свързана с личен интерес, би могла да бъде създадена, когато практикуващият професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта има пряк финансов интерес в клиент и счетоводителят участва в разработване на схема за данъчно планиране, която оказва влияние върху финансовата ситуация на клиента.
- Заплаха, свързана с личен интерес, и заплаха от застъпничество биха могли да бъдат създадени, когато практикуващият професионален счетоводител

за изразяване на сигурност по устойчивостта активно промотира конкретна данъчна позиция, която клиентът следва да възприеме.

- Заплаха, свързана с личен интерес, би могла да бъде създадена, когато практикуващият професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта притежава конфиденциална информация, получена в резултат на участието на практикуващия професионален счетоводител във формулирането или изготвянето на данъчна политика, закони или нормативни разпоредби за държавна агенция, и тази конфиденциална информация би била ценна за практикуващия професионален счетоводител при консултирането на други клиенти във връзка с техни схеми за данъчно планиране.
- Заплаха, свързана с личен интерес, би могла да бъде създадена, когато практикуващият професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта приема хонорар, който може да бъде възприет като прекомерен за ангажимент за разработване на схема за данъчно планиране, по отношение на която тълкуването на приложимите данъчни закони и нормативни разпоредби е несигурно или неясно.
- Заплаха, свързана с личен интерес, и заплаха от застъпничество биха могли да бъдат създадени, когато практикуващият професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта защитава позицията на клиент в схема за данъчно планиране, консултирана преди това от практикуващия професионален счетоводител пред данъчен орган, когато има индикации, че схемата може да няма надеждна основа в законите или нормативните разпоредби.
- Заплаха, свързана с личен интерес, и заплаха от сплашване биха могли да бъдат създадени, когато практикуващият професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта предоставя

услуги на клиент, който упражнява значително влияние върху разработването на конкретна данъчна схема по начин, който може да повлияе на преценката на практикуващия професионален счетоводител за наличието на надеждна основа в законите и нормативните разпоредби.

- Заплаха, свързана с личен интерес, и заплаха от сплашване биха могли да бъдат създадени, когато практикуващият професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта е заплашен с освобождаване от ангажимента или от фирмата на практикуващия професионален счетоводител във връзка с позиция, която клиентът настоява да се заеме по отношение на схема за данъчно планиране.

5380.19 П2 Факторите, които са от значение за оценката на нивото на тези заплахи, включват:

- Степента на прозрачност на клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта, включително, когато е приложимо, самоличността на крайните бенефициенти.
- Дали схемата за данъчно планиране има ясна икономическа цел и съдържание на базата на стоящата в основата стопанска операция или обстоятелства.
- Естеството и сложността на стоящата в основата стопанска операция или обстоятелства.
- Сложността или яснотата на приложимите данъчни закони и нормативни разпоредби.
- Дали практикуващият професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта знае или има основание да счита, че схемата за данъчно планиране би била в противоречие със замисъла на приложимото данъчно законодателство.
- Броят на участващите юрисдикции и естеството на техните данъчни режими.
- Степента на експертните познания и опит на

практикувания професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта в съответните данъчни области.

- Значимостта на потенциалното спестяване на данъци.
- Естеството и сумата на хонорара за услугата по данъчно планиране.
- Степента, в която практикуваният професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта е наясно, че схемата за данъчно планиране отразява установена практика, която не е била оспорена от съответните данъчни органи.
- Дали от клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта или от друга страна е упражняван натиск върху практикувания професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта.
- Степента на неотложност на прилагането на схемата за данъчно планиране.
- Дали става въпрос за схема за данъчно планиране, която се използва за множество клиенти за изразяване на сигурност по устойчивостта с малко промени в зависимост от специфичните обстоятелства на съответния клиент.
- Известното предишно поведение или репутация на клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта, включително неговата организационна култура.

5380.19 ПЗ Примерите за действия, които биха могли да елиминират такива заплахи, включват:

- Насочване на клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта към експерт извън фирмата на практикувания професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта, който притежава необходимите знания и опит, за да консултира клиента относно схемата за данъчно

планиране.

- Предоставяне на съвет на клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта да структурира схемата за данъчно планиране така, че тя да е в съответствие със съществуващото данъчно тълкуване или решение, издадено от съответните данъчни органи.
- Получаване на предварително решение от съответните данъчни или други органи, когато това е възможно.
- Предоставяне на съвет на клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта да не прилага схемата за данъчно планиране.

5380.19 П4 Примерите за действия, които биха могли да представляват предпазни мерки за адресиране на такива заплахи, включват:

- Установяване на самоличността на крайните бенефициенти.
- Предоставяне на съвет на клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта да структурира схемата за данъчно планиране така, че тя да съответства по-добре на стоящата в основата икономическа цел и същност.
- Предоставяне на съвет на клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта да структурира схемата за данъчно планиране на базата на установена практика, която понастоящем не е обект на оспорване от страна на съответните данъчни органи или за която е известно, че е била приета от съответните данъчни органи.
- Консултиране с правен съветник или друг експерт, във или извън фирмата на практикуващия професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта, в съответните данъчни области.
- Получаване на становище от професионалист с подходяща квалификация (например юридически съветник или професионален счетоводител) относно

тълкуването на съответните данъчни закони и нормативни разпоредби и как те да бъдат приложени при конкретните обстоятелства.

- Ангажиране на подходящ проверител, който не участва по друг начин в предоставянето на услугата по данъчно планиране, да направи преглед на извършената работа или на заключенията, до които е достигнал практикуващия професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта във връзка със схемата за данъчно планиране.
- Уреждане клиентът за изразяване на сигурност по устойчивостта да осигури пълна прозрачност относно схемата за данъчно планиране пред съответните данъчни органи, включително относно целите, бизнес и правните аспекти и крайните бенефициенти на схемата за данъчно планиране.

5380.19 П5 Примерите за стъпки, които практикуващият професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта би могъл да предприеме, за да установи самоличността на крайните бенефициенти, включват:

- Отправяне на проучващи запитвания към ръководството и други лица в рамките на клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта.
- Отправяне на проучващи запитвания към други лица във или извън фирмата, които са имали взаимоотношения с клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта, като се спазва принципът за конфиденциалност.
- Преглед на данъчната документация, финансовите отчети и друга уместна фирмена документация на клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта.
- Извършване на справки за съответните акционери в регистрите, където е регистриран клиентът за изразяване на сигурност по устойчивостта или предприятията от неговата правна структура.
- Проучване на съответните публични данни.

Комуникация на базата за препоръката или съвета относно данъчното планиране

И5380.20 Практикуващият професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта следва да обясни базата, на която е препоръчал или по друг начин е предоставил съвет на клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта относно схемата за данъчно планиране.

Несъгласие с клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта

И5380.21 Ако практикуващият професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта не е съгласен, че схемата за данъчно планиране, която клиентът би искал да приложи, има надеждна основа, практикуващият професионален счетоводител следва:

(а) да информира клиента за базата за оценката си;

(б) да съобщи на клиента потенциалните последици от прилагането на схемата; и

(в) да посъветва клиента да не прилага схемата.

И5380.22 Ако клиентът за изразяване на сигурност по устойчивостта реши да продължи да прилага схемата за данъчно планиране, въпреки противоположния съвет на практикуващия професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта, практикуващият професионален счетоводител следва да посъветва клиента:

(а) да комуникира във вътрешен порядък до подходящото ниво на ръководството подробности за схемата и различieto в мненията;

(б) да обмисли пълното оповестяване на схемата пред съответните данъчни органи; и

(в) да обмисли комуникиране на подробности за схемата и различieto в мненията до външния одитор, ако има такъв.

5380.22 П1 Като част от комуникацията на въпросите, изложени в параграфи И5380.21 и И5380.22, практикуващият

професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта би могъл да счете за целесъобразно да повдигне съответните въпроси пред лицата, натоварени с общо управление, на клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта.

И5380.23 С оглед на отговора на клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта на съвета на практикуващия професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта, практикуващият професионален счетоводител следва да прецени дали е необходимо да се оттегли от ангажимента и професионалното взаимоотношение.

Продукти или схеми за данъчно планиране, разработени от трета страна

И5380.24 Ако клиентът за изразяване на сигурност по устойчивостта ангажира практикуващия професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта да го консултира относно продукт или схема за данъчно планиране, разработени от трета страна, практикуващият професионален счетоводител следва:

(а) да информира клиента за всички професионални или бизнес отношения, които практикуващият професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта има с третата страна - доставчик; и

(б) да приложи разпоредбите на настоящия раздел по отношение на продукта или схемата за данъчно планиране.

И5380.25 Ако практикуващият професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта препоръча или насочи клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта към трета страна - доставчик на услуги по данъчно планиране, практикуващият професионален счетоводител следва да информира клиента за всички професионални или бизнес отношения, които има с третата страна – доставчик.

5380.25 П1 Когато практикуващият професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта само препоръчва или насочва клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта към трета страна, предоставяща услуги по данъчно планиране, разпоредбите на този раздел не се прилагат.

5380.25 П2 Ако практикуващият професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта получава от третата страна - доставчик възнаграждение или комисиона за препращане на клиент се прилагат разпоредбите на Раздел 5330.

Документация

5380.26 П1 При предоставяне на услуга по данъчно планиране, практикуващият професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта се насърчава да документира своевременно:

- Целта, обстоятелствата и същността на схемата за данъчно планиране.
- Самоличността на крайните бенефициенти.
- Естеството на всяка несигурност.
- Анализът на практикуващия професионален счетоводител, обмислените начини на действие, направените преценки и заключенията, до които е достигнал при консултирането на клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта относно схемата за данъчно планиране.
- Резултатите от обсъжданията с клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта и други страни.
- Отговорът на клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта на съветите на практикуващия професионален счетоводител.
- Всяко несъгласие с клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта.

5380.26 П2 Изготвянето на такава документация помага на практикуващия професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта:

- да обмисли репутационните, търговските и по-общите икономически последици, които биха могли да възникнат от начина, по който заинтересованите страни може да възприемат схемата;
- да изготви анализ на фактите, обстоятелствата, приложимите данъчни закони и нормативни разпоредби и всички направени или променени предположения;
- да документира базата за професионалните преценки към момента, когато те са направени или променени;
- да защити позицията си, ако схемата за данъчно планиране бъде оспорена от съответните данъчни власти;
- да демонстрира, че е спазил разпоредбите на настоящия раздел.

РАЗДЕЛ 5390

ИЗПОЛЗВАНЕ НА РАБОТАТА НА ВЪНШЕН ЕКСПЕРТ

[Запазено място – Разпоредбите в Раздел 390 „Използване на работата на външен експерт“ са включени в Окончателното становище, адресиращо Използването на работата на външен експерт]

(....)

МЕЖДУНАРОДНИ СТАНДАРТИ ЗА НЕЗАВИСИМОСТ ЗА АНГАЖИМЕНТИ ЗА ИЗРАЗЯВАНЕ НА СИГУРНОСТ ПО УСТОЙЧИВОСТТА

РАЗДЕЛ 5400

ПРИЛАГАНЕ НА КОНЦЕПТУАЛНАТА РАМКА ПО ОТНОШЕНИЕ НА НЕЗАВИСИМОСТТА ПРИ АНГАЖИМЕНТИ ЗА ИЗРАЗЯВАНЕ НА СИГУРНОСТ ПО УСТОЙЧИВОСТТА

Въведение

Общи положения

5400.1 В обществен интерес и изискване на Кодекса е практикуващите професионални счетоводители за изразяване на сигурност по устойчивостта да бъдат независими, когато изпълняват ангажименти за изразяване на сигурност по устойчивостта.

[Параграф 5400.2 е умишлено оставен без съдържание]

5400.3 В Международните стандарти за независимост в настоящата Част терминът „практикуващ професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта“ се отнася до физическите лица, изпълняващи ангажименти за изразяване на сигурност по устойчивостта или, както е приложимо, техните фирми.

5400.3а Международните стандарти за независимост в настоящата Част се прилагат както към ангажименти за изразяване на разумна степен на сигурност, така и към ангажименти за изразяване на ограничена степен на сигурност по устойчивостта. В настоящата Част препратките са към фирма, изразяваща мнение относно информацията за устойчивостта в контекста на ангажимент за изразяване на разумна степен на сигурност по устойчивостта. В контекста на ангажиментите за изразяване на ограничена степен на сигурност, тези препратки означават фирма, която изразява заключение относно информацията за устойчивостта.

Обхват на Международните стандарти за независимост в Част 5

5400.3б Международните стандарти за независимост в настоящата Част се прилагат само по отношение на ангажменти за изразяване на сигурност по устойчивостта, при които информацията за устойчивостта, относно която практикуващият професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта изразява мнение,:

- (а) се докладва в съответствие с рамка с общо предназначение; и
- (б) се
 - (i) изисква да бъде предоставена в съответствие със закон или нормативна разпоредба; или
 - (ii) оповестява публично в подкрепа на процеса на вземане на решения от инвеститорите или другите потребители.

5400.3в Закон или нормативна разпоредба също могат да изискват прилагането на Международните стандарти за независимост в Част 5 по отношение на ангажменти за изразяване на сигурност по устойчивостта, различни от тези, описани в параграф 5400.3б.

5400.3г Ангажиментът за изразяване на сигурност може да бъде или ангажимент за удостоверяване на съответствие, или директен ангажимент. Международните стандарти за независимост в настоящата Част обхващат само ангажменти за изразяване на сигурност по устойчивостта, които са ангажменти за удостоверяване на съответствие.

5400.3д Част 4Б на Кодекса излага Международните стандарти за независимост за други ангажменти за изразяване на сигурност по устойчивостта, които не са в обхвата на Международните стандарти за независимост в настоящата Част. Те включват, например:

- ангажимент за изразяване на сигурност по устойчивостта, при които информацията за устойчивостта, относно която практикуващият професионален счетоводител за изразяване на

сигурност по устойчивостта изразява мнение, се отчита единствено в съответствие с:

- рамката, предназначена да съответства на потребностите от информация на конкретни потребители; или
- критериите, разработени от предприятието.
- ангажимент за изразяване на сигурност по устойчивостта, за който докладът за изразяване на сигурност по устойчивостта е доклад с ограничено ползване и разпространение.

Управление на качеството

5400.3f Управлението на качеството във фирми, които изпълняват ангажименти за изразяване на сигурност по устойчивостта, е неразделна част от висококачествените ангажименти за изразяване на сигурност по устойчивостта. Стандартите за изразяване на сигурност по устойчивостта се основават на очакването, че практикуващият професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта разполага със система за управление на качеството, която е проектирана, внедрена и се прилага в съответствие с приложимите стандарти за управление на качеството. Например, ISSATM 5000 изисква спазването на МСУК 1 или професионалните изисквания, или изискванията в закон или нормативна разпоредба, които подходящ орган е определил като най-малкото толкова възискателни, колкото МСУК 1.

5400.4 Правните, регулаторните или професионалните изисквания, които са насочени към отговорностите на фирмата да проектира, внедри и прилага система за управление на качеството, биха могли да изискват от фирмата да адресира изпълнението на отговорностите в съответствие с приложимите етични изисквания, включително тези, отнасящи се до независимостта. Приложимите етични изисквания са тези, отнасящи се до фирмата, нейния персонал и когато е приложимо – други лица, обект на изискванията за независимост, на които фирмата и изпълняваните от нея ангажименти са подчинени. Разпределението на отговорностите в рамките на фирмата ще зависи от нейната големина, структура и организация.

Много от разпоредбите в Международните стандарти за независимост в настоящата Част не предписват конкретна отговорност по отношение на лицата в рамките на фирмата за действия, свързани с независимостта, като вместо това, с цел улесняване на препратките, се позовават на „фирмата“.

5400.5

Независимостта е свързана с принципите за обективност и почтеност. Тя обхваща:

- (а) Независимост на мнението – Състоянието на съзнанието, което позволява изразяване на заключение, без върху него да се отразяват влияния, които компрометират професионалната преценка, позволявайки по този начин на лицето да действа почтено, обективно и да упражнява професионален скептицизъм.
- (б) Независимост в поведението – Избягването на факти и обстоятелства, които са толкова съществени, че разумна и информирана трета страна вероятно би достигнала до заключение, че почтеността, обективността или професионалният скептицизъм на фирмата или на член на екипа за изразяване на сигурност по устойчивостта са били компрометирани.

В Международните стандарти за независимост в настоящата Част „независимо“ лице или фирма означава, че това лице или фирма са спазили разпоредбите на настоящата Част.

5400.6

При изпълнението на ангажменти за изразяване на сигурност по устойчивостта Кодексът изисква фирмите да спазват фундаменталните принципи и да са независими. Настоящата Част излага конкретни изисквания и материали за приложение относно това как да бъде прилагана концептуалната рамка, за да се запази независимост при изпълнението на такива ангажменти. Концептуалната рамка, изложена в Раздел 5120, е приложима по отношение на независимостта, така както е приложима и по отношение на фундаменталните принципи, изложени в Раздел 5110. Раздел 5405 излага специфични изисквания и материали за приложение, приложими при ангажимент за изразяване на

сигурност по устойчивостта за група.

5400.7 Международните стандарти за независимост в настоящата Част описват:

- (а) факти и обстоятелства, включително професионални дейности, интереси и взаимоотношения, които създават или биха могли да създадат заплахи за независимостта;
- (б) потенциални действия, включително предпазни мерки, които биха могли да са целесъобразни за адресиране на такива заплахи; и
- (в) някои ситуации, в които заплахите не могат да бъдат елиминирани и не е възможно да съществуват предпазни мерки, които да ги сведат до приемливо ниво.

Екип по ангажимента и екип за изразяване на сигурност по устойчивостта

5400.8 Международните стандарти за независимост в настоящата Част са приложими по отношение на всички членове на екипа за изразяване на сигурност по устойчивостта, включително членовете на екипа по ангажимента.

5400.9 Екипът по ангажимента за ангажимент за изразяване на сигурност по устойчивостта включва всички лидери и персонал във фирмата, които изпълняват процедури за изразяване на сигурност във връзка с ангажимента, и други лица, които изпълняват такива процедури, които са част от мрежата от фирми на фирмата или са извън тази мрежа.

[Параграф 5400.10 е умишлено оставен без съдържание]

5400.10а Ако фирмата възнамерява да използва работата по изразяване на сигурност на друг практикуващ професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта и фирмата е в състояние да бъде в достатъчна степен и по подходящ начин включена в работата на практикуващия професионален счетоводител, този практикуващ професионален счетоводител е член на екипа по ангажимента. Например, лице от практикуващ

професионален счетоводител на компонент, който изпълнява процедури за изразяване на сигурност относно информацията за устойчивостта на компонент за целите на ангажимент за изразяване на сигурност по устойчивостта за група, е член на екипа по ангажимента за ангажимента за изразяване на сигурност по устойчивостта за група.

5400.11

Ангажменти за изразяване на сигурност по устойчивостта биха могли да се изпълняват по отношение на широк спектър от въпроси, свързани с устойчивостта, които изискват специализирани умения и знания, надхвърлящи тези, с които разполага екипът по ангажимента. Следователно, ангажиментът за изразяване на сигурност по устойчивостта би могъл да включва експерти от фирмата или ангажирани от фирмата, фирма, част от мрежа от фирми, или практикуващ професионален счетоводител на компонент, които оказват съдействие при ангажимента. В зависимост от ролята на съответните лица, те могат да са членове на екипа по ангажимента или членове на екипа за изразяване на сигурност по устойчивостта. Така например:

- лица с експертни знания и умения в специализираната област на отчитането на устойчивостта, които изпълняват процедури за изразяване на сигурност, са членове на екипа по ангажимента. Те включват, например, лица с експертни знания и умения в оценяването на специфични въпроси на устойчивостта или анализирането на сложна информация, изготвена чрез автоматизирани инструменти и техники за целите на идентифицирането на необичайни или неочаквани взаимовръзки или взаимоотношения;
- лица от фирмата или ангажирани от нея, които имат пряко влияние върху резултата от ангажимента за изразяване на сигурност по устойчивостта посредством консултации по технически или специфични за съответния отрасъл въпроси, сделки или събития във връзка с ангажимента, са членове на за изразяване на сигурност по устойчивостта, но не са членове на екипа по ангажимента.

Лицата обаче, които са външни експерти, не са нито членове на екипа по ангажимента, нито на екипа за изразяване на сигурност по устойчивостта. [Вж.: Раздел 5390]

5400.12 Ако ангажиментът за изразяване на сигурност по устойчивостта подлежи на преглед за качеството на ангажимента, лицето, извършващо преглед за качеството на ангажимента, и други лица, извършващи преглед за качеството на ангажимента, са членове на екипа за изразяване на сигурност по устойчивостта, но не са членове на екипа по ангажимента.

Включване на друг практикуващ професионален счетоводител в ангажимент за изразяване на сигурност по устойчивостта

5400.12a При изпълнението на ангажимент за изразяване на сигурност по устойчивостта фирма може да възнамерява да използва работата по изразяване на сигурност, извършена от друг практикуващ професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта, но да не е в състояние да участва в достатъчна степен и по подходящ начин в тази работа. Така например:

- Клиентът за изразяване на сигурност по устойчивостта би могъл да предпочете да ангажира друг практикуващ професионален счетоводител във връзка с определена информация за устойчивостта и този друг практикуващ професионален счетоводител би могъл вече да е приключил своя ангажимент или да не е в състояние да си сътрудничи с фирмата, тъй като са налице ограничения на достъпа до информация или хора поради закон, нормативна разпоредба или други условия.
- Работата би могла да се извърши в компонент на верига на стойността.

5400.12b Когато фирмата възнамерява да използва работата по изразяване на сигурност, извършена от друг практикуващ професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта, но не е в състояние да участва в достатъчна степен и по подходящ начин в работата, за целите на настоящата Част този друг практикуващ професионален

счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта е „друг практикуващ професионален счетоводител”. Лицата от другия практикуващ професионален счетоводител не са членове на екипа по ангажимента. Раздел 5406 of настоящата Част излага специфични изисквания и материали за приложение, когато фирма възнамерява да използва работата по изразяване на сигурност, извършена от друг практикуващ професионален счетоводител.

Предприятия от обществен интерес

5400.13 Някои от изискванията и материалите за приложение, изложени в настоящата Част, са приложими само при ангажименти за изразяване на сигурност по устойчивостта за предприятия от обществен интерес. Дадено предприятие е предприятие от обществен интерес в настоящата Част, ако е било определено като такова за целите на одита на неговите финансови отчети в съответствие с приложимите разпоредби в Част 4A.

5400.13a Фирма, извършваща одит на финансовия отчет на предприятие, би могла да реши да третира по свое желание това предприятие като предприятие от обществен интерес. При тези обстоятелства, това не означава, че друга фирма, изпълняваща ангажимент за изразяване на сигурност по устойчивостта за това предприятие, е задължена да го третира като предприятие от обществен интерес за целите на ангажимента за изразяване на сигурност по устойчивостта.

5400.13b Закони и нормативни разпоредби също биха могли да определят дадено предприятие като предприятие от обществен интерес за целите на ангажимент за изразяване на сигурност по устойчивостта.

[Параграф 5400.14 е умишлено оставен без съдържание]

5400.15 Заинтересованите страни имат повишени очаквания по отношение на независимостта на фирма, изпълняваща **ангажимент за изразяване на сигурност по устойчивостта** за предприятие от обществен интерес. Целта на изискванията и материалите за приложение по отношение на предприятията от обществен интерес е да се

отговори на тези очаквания, като по този начин се повиши доверието на заинтересованите страни в информацията за устойчивостта на предприятието, която би могла да се използва за целите на техния процес на вземане на решения.

[Параграф 5400.16 е умишлено оставен без съдържание]

Фирми, извършващи едновременно ангажименти за одит и за изразяване на сигурност по устойчивостта

5400.16а **Стандартите за независимост за ангажименти за одит и преглед са изложени в Част 4А – Независимост при ангажименти за одит и преглед. Ако фирмата изпълнява едновременно ангажимент за изразяване на сигурност по устойчивостта и ангажимент за одит или преглед за същия клиент, разпоредбите в Кодекса, приложими към ангажименти за одит и преглед, включително Част 4А, и настоящата Част се прилагат към фирмата, фирма, част от мрежа от фирми и членовете на екипа за одит.**

[Параграф 5400.17 е умишлено оставен без съдържание]

Изисквания и материали за приложение

Общи положения

И5400.18 Фирма, изпълняваща ангажимент за изразяване на сигурност по устойчивостта, следва да е независима.

И5400.19 Фирмата следва да прилага концептуалната рамка, изложена в Раздел 5120, за да идентифицира, оцени и адресира заплахите за независимостта във връзка с ангажимента за изразяване на сигурност по устойчивостта.

Забрана за поемане на отговорности, свързани с изпълнителното ръководство

И5400.20 Фирмата или фирма, част от мрежата от фирми, не следва да поема отговорност, свързана с изпълнителното ръководство, по отношение на клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта.

5400.20 П1 Отговорностите, свързани с изпълнителното ръководство, включват контролирането, направляването и ръководенето на предприятието, включително вземането на решения

относно придобиването, разгръщането и контрола върху човешките, финансови, технологични, материални и нематериални ресурси.

5400.20 П2 Когато фирмата или фирма, част от мрежата от фирми, поема свързана с изпълнителното ръководство отговорност по отношение на клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта, се пораждат заплахи от проверка на собствената работа, заплахи, свързани с личен интерес, и заплахи от фамилиарност. Поемането на отговорност, свързана с изпълнителното ръководство, би могло да създаде също така и заплаха от застъпничество, защото фирмата или фирма, част от мрежата от фирми, става твърде тясно обвързана с вижданията и интересите на ръководството.

5400.20 П3 Определянето дали дадена дейност представлява отговорност на ръководството зависи от конкретните обстоятелства и изисква използването на професионална преценка. Примерите за дейности, които биха били счестени за отговорност на ръководството, включват:

- определяне на политиките и стратегическото направление на развитие, например, определяне на политиките и целите, свързани с устойчивостта;
- наемане или освобождаване на служители;
- ръководене и поемане на отговорност за действията на служителите във връзка с извършваната от тези служители работа за предприятието;
- оторизация на сделките;
- вземане на решения кои препоръки на фирмата, на фирма, част от мрежата от фирми, или на трети страни да бъдат внедрени;
- докладване до лицата, натоварени с общо управление, от името на ръководството;
- поемане на отговорност за:
 - разработването на критериите, използвани от клиента за отчитане на информацията за устойчивостта;

- изготвянето и представянето на информацията за устойчивостта в съответствие с приложимата рамка за отчитане на устойчивостта, включително идентифициране на съществените въпроси, свързани с устойчивостта, които трябва да бъдат докладвани;
 - разработването, внедряването, текущото наблюдение и поддържането на вътрешния контрол;
 - управление на веригите на доставка;
 - проектиране и внедряване на софтуер за събиране или изготвяне на данни за устойчивостта за клиента;
 - отчитане на екологични кредити или компенсации;
 - разпределение на ресурси за инициативи, свързани с устойчивостта.
- Контролиране и управляване на банкови сметки и инвестиции.

5400.20 П4 При условие, че се спазват изискванията на параграф И5400.21, предоставянето на консултации и препоръки, за да се помогне на ръководството на клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта да изпълни своите отговорности, не представлява поемане на отговорност, свързана с изпълнителното ръководство. Предоставянето на консултации и препоръки на клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта би могло да създаде заплахата от проверка на собствената работа и се адресира в Раздел 5600.

И5400.21 При извършването на професионална дейност за клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта, фирмата следва да се е уверила, че ръководството на клиента прави всички преценки и взема всички решения, които съставляват същността на отговорността на изпълнителното ръководство. Това включва гарантиране, че ръководството на клиента:

(а) е определило лице, което притежава подходящи умения, знания и опит, така че да носи отговорност във всеки един момент за решенията на клиента и да осъществява надзор над дейностите. Това лице, за предпочитане сред членовете на висшето ръководство, разбира:

- (i) целите, естеството и резултатите от дейностите; и
- (ii) съответните отговорности на клиента и на фирмата или на фирмата, част от мрежата от фирми.

Не се изисква обаче това лице да притежава експертните знания и умения за извършване или повторно изпълнение на въпросните дейности.

(б) осъществява надзор над дейностите и оценява адекватността на резултатите от извършените дейности за целите на клиента;

(в) поема отговорност за мерките, ако има такива, които ще бъдат предприети и които произтичат от резултатите от тези дейности.

5400.21 П1 Когато при изпълнението на професионална дейност за клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта се използват технологии, изискванията в параграфи И5400.20 и И5400.21 са приложими, независимо от естеството или обхвата на такова използване на съответната технология.

Предприятия от обществен интерес

[Параграфи И5400.22 до 5400.24 П1 умишлено са оставени без съдържание]

И5400.25 При спазването на параграф И5400.26, когато фирмата е приложила изискванията за независимост спрямо предприятия от обществен интерес, както е описано в параграф 5400.13, при изпълнението на ангажимент за изразяване на сигурност по устойчивостта, фирмата следва публично да оповести този факт по начин, счетен за целесъобразен, вземайки под внимание момента във времето и достъпността на информацията за заинтересованите страни.

И5400.26 Като изключение от параграф И5400.25, фирмата може да не направи такова оповестяване, ако то ще доведе до разкриване на конфиденциални бъдещи планове на предприятието.

Свързани предприятия

И5400.27 Съгласно дефиницията, клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта, който е публично търгувано предприятие, включва всички свързани с него предприятия. По отношение на всички останали предприятия, препратките към клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта в настоящата Част включват свързаните предприятия, върху които клиентът има пряк или непряк контрол. Когато екипът за изразяване на сигурност по устойчивостта знае или има основания да счита, че взаимоотношение или обстоятелство, касаещо друго свързано с клиента предприятие, е уместно за оценяване на независимостта на фирмата от клиента, екипът за изразяване на сигурност по устойчивостта следва да включи това свързано предприятие при идентифицирането, оценяването и адресирането на заплахите за независимостта.

[Параграфи 5400.28 до 5400.29 умишлено са оставени без съдържание]

Период, в течение на който се изисква независимост

И5400.30 Независимостта, изисквана съгласно Международните стандарти за независимост в настоящата Част, следва да се запазва както по време на:

(а) периода на ангажимента; така и

(б) отчетния период на ангажимента.

5400.30 П1 Началото на периода на ангажимента е когато екипът по ангажимента започне да изпълнява ангажимента за изразяване на сигурност по устойчивостта. Периодът на ангажимента завършва с издаването на доклада за изразяване на сигурност по устойчивостта. Когато ангажиментът е с повтарящ се характер, той приключва на по-късната от следните две дати – датата на уведомлението от която и да било от страните, че професионалното взаимоотношение се прекратява, или датата на издаване на окончателния доклад за изразяване на сигурност по устойчивостта.

5400.30 П2 Отчетният период на ангажимента би могъл да бъде същият, като периодът, обхванат във финансовия отчет. Отчетният период на ангажимента не е периодът, обхванат в информацията за устойчивостта от началото на историческата информация до края на всяка прогнозна информация.

И5400.31 Когато дадено предприятие става клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта по време или след отчетния период на ангажимента, фирмата следва да установи дали са създадени заплахи за независимостта, произтичащи от:

(а) финансови или бизнес взаимоотношения с клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта по време или след отчетния период на ангажимента, но преди поемането на ангажимент за изразяване на сигурност по устойчивостта; или

(б) предходни услуги, предоставени на клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта от фирмата или от фирма, част от мрежата от фирми.

5400.31 П1 Заплахи за независимостта се създават, ако услуга, която не е за изразяване на сигурност, се предоставя на клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта по време или след отчетния период на ангажимента, но преди екипът по ангажимента да започне да изпълнява ангажимента за изразяване на сигурност по устойчивостта, и тази услуга не би била разрешена по време на периода на ангажимента.

5400.31 П2 Фактор, който да бъде взет под внимание при такива обстоятелства, е дали резултатите от предоставената услуга биха могли да формират част от, или да окажат влияние върху, информацията за устойчивостта относно която фирмата ще изразява мнение, документацията, стояща в основата на тази информация, или вътрешните контроли върху отчитането на устойчивостта.

5400.31 П3 Примерите за действия, които биха могли да представляват предпазни мерки за адресиране на заплахите за независимостта, включват:

- да не се възлага на професионалисти, които са извършили различната от изразяването на сигурност услуга, да бъдат членове на екипа по ангажимента;
- ангажиране на подходящ проверител, който, според случая, да направи преглед на работата по изразяване на сигурност по устойчивостта или на различната от изразяването на сигурност услуга;
- ангажиране на друга фирма извън мрежата, която да оцени резултатите от различната от изразяването на сигурност услуга, или да извърши повторно услугата до степента, която е необходима, за да се даде възможност на тази фирма да поеме отговорност за тази услуга, както е уместно.

5400.31 П4 Заплаха за независимостта, създавана от предоставянето на различна от изразяването на сигурност услуга от фирмата или от фирма, част от мрежата от фирми, преди периода на ангажимента за изразяване на сигурност по устойчивостта или преди отчетния период на ангажимента, се елиминира или намалява до приемливо ниво, в случай че резултатите от такава услуга са били използвани или приложени в период, през който ангажиментът за изразяване на сигурност по устойчивостта е бил поет от друга фирма.

Клиенти за изразяване на сигурност по устойчивостта, които са предприятия от обществен интерес

И5400.32 Фирмата не следва да приема назначение за изпълнение на ангажимент за изразяване на сигурност по

устойчивостта на предприятие от обществен интерес, на което фирмата или фирмата, част от мрежата от фирми, е предоставила различна от изразяването на сигурност услуга преди това назначение, която би могла да създаде заплахата от проверка на собствената работа по отношение на информацията за устойчивостта, относно която фирмата ще изразява мнение, освен в случаите, когато:

- (а) предоставянето на такава услуга се прекратява преди началото на периода на ангажимента за изразяване на сигурност по устойчивостта;
- (б) фирмата предприема мерки за адресиране на заплахата за независимостта ѝ; и
- (в) фирмата определя, че съгласно виждането на разумна и информирана трета страна заплахата за независимостта на фирмата са били или ще бъдат елиминирани, или намалени до приемливо ниво.

5400.32 П1 Действията, които биха могли да бъдат счетени от разумна и информирана трета страна като елиминиращи или свеждащи до приемливо ниво заплахите за независимостта, създадени от предоставянето на различни от изразяването на сигурност услуги на предприятие от обществен интерес, преди назначаването на фирмата за изпълнението на ангажимент за изразяване на сигурност по устойчивостта на това предприятие, включват:

- резултатите от услугата са били обект на процедури за изразяване на сигурност по устойчивостта в хода на ангажимента за изразяване на сигурност по устойчивостта относно информацията за устойчивостта за предходния период от страна на предходна фирма;
- фирмата ангажира практикуващ професионален счетоводител, който не е член на фирмата, изразяваща мнение относно информацията за устойчивостта, да извърши преглед на първия ангажимент за изразяване на сигурност по устойчивостта, засегнат от заплахата от проверка на

собствената работа, съответстващ на целта на преглед за качеството на ангажимента;

- предприятието от обществен интерес ангажира друга фирма, извън мрежата от фирми, която:
 - (i) да оцени резултатите от различната от изразяване на сигурност услуга; или
 - (ii) да извърши повторно услугата,

в степента, в която това е необходимо, за да се даде възможност на другата фирма да поеме отговорност за резултата от услугата.

[Параграфи 5400.33 до 5400.39 умишлено са оставени без съдържание]

Комуникация с лицата, натоварени с общо управление

5400.40 П1 Параграфи И5300.9 и И5300.10 излагат изискванията по отношение на комуникирането с лицата, натоварени с общо управление.

5400.40 П2 Дори когато това не се изисква от Кодекса, приложимите професионални стандарти, закони или нормативни разпоредби, редовната комуникация между фирмата и лицата, натоварени с общо управление, на клиента се насърчава във връзка с взаимоотношения и други въпроси, които съгласно мнението на фирмата биха могли да окажат резонно влияние върху независимостта. Такава комуникация дава възможност на лицата, натоварени с общо управление:

- (a) да вземат под внимание преценките на фирмата при идентифициране и оценяване на заплахите;
- (б) да преценят как заплахите са били адресирани, включително целесъобразността на предпазните мерки, когато такива са на разположение и могат да бъдат приложени; и
- (в) да предприемат подходящи действия.

Подобен подход може да е особено полезен по отношение заплахите от сплашване и фамилиарност.

[Параграфи 5400.41 до 5400.49 умишлено са оставени без съдържание]

Фирми, които са част от мрежа от фирми

5400.50 П1 Фирмите често сформират по-големи структури с други фирми и предприятия, с цел да повишат своята способност да предоставят професионални услуги. Дали тези по-големи структури създават мрежа зависи от конкретните факти и обстоятелства, а не от това дали фирмите и предприятията са юридически отделени и обособени.

И5400.51 Съгласно изискванията на настоящата Част, фирма, която е част от мрежа от фирми, следва да е независима от клиентите за изразяване на сигурност по устойчивостта на останалите фирми в рамките на мрежата.

5400.51 П1 Изискванията за независимост в настоящата Част, приложими по отношение на фирма, която е част от мрежа от фирми, са приложими спрямо всяко предприятие, отговарящо на дефиницията за фирма, част от мрежа от фирми. Не е необходимо това предприятие да отговаря и на дефиницията за фирма. Така например, възможно е консултантска практика или професионална юридическа практика да представлява фирма, част от мрежа от фирми, без при това самата тя да е фирма.

И5400.52 Когато е асоциирана с по-голяма структура, образувана от други фирми и предприятия, фирмата следва:

- (а) да използва професионална преценка, за да определи дали чрез тази по-голяма структура се създава мрежа;
- (б) да прецени дали разумна и информирана трета страна вероятно би достигнала до заключение, че другите фирми и предприятия в по-голямата структура са асоциирани по такъв начин, че е налице мрежа; и
- (в) да прилага тази преценка последователно по отношение на тази по-голяма структура.

И5400.53 Когато определя дали от по-голямата структура от фирми и други предприятия се създава мрежа, фирмата следва да достигне до заключение, че е налице мрежа, когато такава по-голяма структура има за цел сътрудничество и:

- (а) ясно цели разпределяне на печалбата или разходите между предприятията в рамките на структурата (Вж. параграф 5400.53 П2);
- (б) предприятията в рамките на структурата споделят обща собственост, контрол или управление (Вж. параграф 5400.53 П3);
- (в) предприятията в рамките на структурата споделят общи политики и процедури за управление на качеството (Вж. параграф 5400.53 П4);
- (г) предприятията в рамките на структурата споделят обща бизнес стратегия (Вж. параграф 5400.53 П5);
- (д) предприятията в рамките на структурата споделят използването на общо търговско наименование (Вж. параграфи 5400.53 П6, 5400.53 П7); или
- (е) предприятията в рамките на структурата споделят значителна част от професионални ресурси (Вж. параграфи 5400.53 П8, 5400.53 П9).

5400.53 П1 Възможно е в допълнение към споразуменията, описани в параграф И5400.53, да съществуват други споразумения между фирмите и предприятията в рамките на по-голямата структура, които да съставляват мрежа. По-голямата структура обаче би могла да има за цел единствено улесняване препращането на клиенти и пренасочване на работа, което само по себе си не отговаря на критериите, необходими за това, по-голямата структура да съставлява мрежа.

5400.53 П2 Споделянето на несъществени разходи само по себе си не създава мрежа. В допълнение, ако споделянето на разходи е ограничено само до тези разходи, които са свързани с разработването на одиторски методологии, наръчници или

курсове за обучение, това само по себе си не би създавало мрежа. Нещо повече, асоциация между фирма и несвързано по друг начин с нея предприятие, с оглед съвместно предоставяне на услуга или разработване на продукт, само по себе си не създава мрежа. (Вж. параграф И5400.53(а)).

5400.53 П3 Възможно е общата собственост, контрол или управление да бъдат постигнати чрез договор или с други средства. (Вж. параграф И5400.53(б)).

5400.53 П4 Общите политики и процедури за управление на качеството са тези, разработени, внедрени и приложени във всички съставни части на по-голямата структура. (Вж. параграф И5400.53(в)).

5400.53 П5 Споделянето на обща бизнес стратегия включва споразумение между предприятията за постигане на общи стратегически цели. Дадено предприятие не е фирма, част от мрежа от фирми, само поради това, че си сътрудничи с друго предприятие, единствено с цел съвместно да отговорят на искане за предложение за предоставяне на професионална услуга. (Вж. параграф И5400.53(г)).

5400.53 П6 Общото търговско наименование включва общи инициали или общо име. Фирмата използва общо търговско наименование, ако включва например общото търговско наименование като част от, или заедно със, своето фирмено наименование, когато лидер на фирмата подписва доклада за изразяване на сигурност по устойчивостта. (Вж. параграф И5400.53(д)).

5400.53 П7 Макар дадена фирма да не принадлежи към мрежа от фирми и да не използва общо търговско наименование като част от своето фирмено наименование, възможно е тя да създава впечатление, че принадлежи към мрежа, ако прави препратка за себе си в своите фирмени или промоционални материали като към член на асоциация от фирми. Съответно, ако не бъде обърнато внимание на начина, по който фирмата описва подобно членство, възможно е да бъде създадено възприятие, че тя принадлежи към мрежа от фирми. (Вж. параграф И5400.53(д)).

5400.53 П8 Професионалните ресурси включват:

- общи системи, които дават възможност на фирмите да обменят информация, като например данни на клиентите, фактуриране и документация за отработеното време;
- лидери и друг персонал;
- технически отдели, които предоставят консултации по технически или специфични за отрасъла въпроси, операции или събития, касаещи ангажименти за изразяване на сигурност;
- методология за изразяване на сигурност по устойчивостта или ръководства за изразяване на сигурност по устойчивостта;
- курсове за обучение и помощни средства. (Вж. параграф И5400.53(е)).

5400.53 П9 Дали споделените професионални ресурси са значителни зависи от конкретните обстоятелства. Така например:

- възможно е споделените ресурси да са ограничени до обща одиторска методология или ръководства за одит, без размяна на персонал или клиентска и пазарна информация. При такива обстоятелства малко вероятно е споделените ресурси да бъдат сметнати за значителни. Същото се отнася и до общо начинание за обучение.
- възможно е споделените ресурси да включват размяната на хора или информация, като например случаите, при които персоналът се набира от обща кадрова база или в по-голямата структура се създава общ методологичен отдел, за да предоставя на фирмите-участнички технически съвети, които фирмите трябва да следват. При такива обстоятелства, разумно и информирано трето лице е по-вероятно да заключи, че споделените ресурси са значителни. (Вж. параграф И5400.53(е)).

И5400.54 Ако фирма или мрежа от фирми продаде компонент от своята практика и компонентът продължава да използва за ограничен период от време, изцяло или частично, наименованието на фирмата или мрежата, съответните предприятия следва да определят, когато се представят пред външни лица, как да оповестят това, че те не са фирми, част от мрежа от фирми.

5400.54 П1 Възможно е споразумението за продажба на компонента от практиката да предвижда, че за ограничен период от време продаденият компонент може да продължи да използва изцяло или частично наименованието на фирмата или мрежата, макар вече да не е свързан с фирмата или мрежата. При такива обстоятелства, макар да е възможно двете предприятия да практикуват под общо наименование, фактите са такива, че те не принадлежат към по-голяма структура, имаща за цел сътрудничество. Следователно двете предприятия не представляват фирми, част от мрежа от фирми.

[Параграфи 5400.55 до 5400.59 умишлено са оставени без съдържание]

Общи положения за документиране на независимостта при ангажменти за изразяване на сигурност по устойчивостта

И5400.60 Фирмата следва да документа заключенията си относно спазването на Международните стандарти за независимост в настоящата Част, както и същността на всяко имащо отношение към въпроса обсъждане, което подкрепя тези заключения. По-специално:

- (а) когато за адресиране на заплахата се прилагат предпазни мерки, фирмата следва да документа естеството на заплахата и предпазните мерки, които са били въведени в действие или които са били приложени; и
- (б) когато дадена заплаха изисква значителен анализ и фирмата е достигнала до заключение, че заплахата вече е на приемливо ниво, фирмата следва да

документира естеството на заплахата и логическата обосновка на достигнатото заключение.

5400.60 П1 Документацията предоставя доказателства за преценките на фирмата при формиране на заключенията относно спазването на Международните стандарти за независимост в настоящата Част. Липсата на документация обаче не е определяща за това, дали фирмата е взела под внимание конкретен въпрос и дали е независима.

[Параграфи 5400.61 до 5400.69 умишлено са оставени без съдържание]

Сливания и придобивания

Кога сливане на клиента поражда заплаха

5400.70 П1 Предприятието би могло да стане свързано предприятие с клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта в резултат на сливане или придобиване. Заплаха за независимостта и следователно за способността на фирмата да продължи ангажимента за изразяване на сигурност по устойчивостта би могла да бъде създадена от предходни или настоящи интереси или взаимоотношения между фирмата или фирма, част от мрежата от фирми, и такова свързано предприятие.

И5400.71 При обстоятелствата, изложени в параграф 5400.70 П1,

- (а) фирмата следва да идентифицира и оцени предходни и настоящи интереси и взаимоотношения със свързаното предприятие, които, вземайки под внимание евентуалните действия за адресиране на заплахата, биха могли да окажат влияние върху нейната независимост и следователно върху способността ѝ да продължи ангажимента за изразяване на сигурност по устойчивостта след датата на влизане в сила на сливането или придобиването; и
- (б) при спазването на параграф И5400.72, фирмата следва да предприеме стъпки да прекрати интереси или взаимоотношения, които не са разрешени от

Кодекса, преди датата на влизане в сила на сливането или придобиването.

И5400.72 Като изключение от параграф И5400.71(б), ако интересът или взаимоотношението не може да бъде разумно прекратено преди датата на влизане в сила на сливането или придобиването, фирмата следва:

- (а) да оцени заплахата, която се създава от този интерес или взаимоотношение; и
- (б) да обсъди с лицата, натоварени с общо управление, причините, поради които този интерес или взаимоотношение не могат да бъдат разумно прекратени преди датата на влизане в сила на сливането или придобиването и оценката на нивото на заплахата.

5400.72 П1 При определени обстоятелства, би могло да не е разумно възможно да се прекрати интерес или взаимоотношение, пораждащо заплахата, преди датата на влизане в сила на сливането или придобиването. Причината би могла да бъде, че фирмата предоставя услуга, която не е за изразяване на сигурност, на свързаното предприятие, и която предприятието да не е в състояние да прехвърли в организиран порядък към друг доставчик преди тази дата.

5400.72 П2 Факторите, които са уместни при оценяването на нивото на заплахата, създадена от сливане или придобиване, когато са налице интереси или взаимоотношения, които не могат да бъдат разумно прекратени, включват:

- характера и значимостта на интереса или взаимоотношението;
- характера и значимостта на взаимоотношението със свързаното предприятие (например, дали свързаното предприятие е дъщерно предприятие или компания майка);
- продължителността на периода от време, в рамките на който интересът или взаимоотношението може разумно да бъде прекратено.

И5400.73 Ако след обсъждането, описано в параграф И5400.72(б), лицата, натоварени с общо управление, поискат от фирмата да продължи ангажимента за изразяване на сигурност по устойчивостта, фирмата следва да постъпи така единствено, ако:

- (а) интересът или взаимоотношението ще бъдат прекратени във възможно най-краткия разумен срок и при всички случаи в рамките на шест месеца от датата на влизане в сила на сливането или придобиването;
- (б) всяко лице, което притежава подобен интерес или взаимоотношение, включително такива, породени от извършването на услуга, която не е за изразяване на сигурност и която не би била разрешена съгласно Раздел 5600 и неговите подраздели, няма да бъде член на екипа по ангажимента за изразяване на сигурност по устойчивостта или лице, отговорно за прегледа за качеството на ангажимента; и
- (в) подходящи преходни мерки, когато е необходимо, бъдат приложени и обсъдени с лицата, натоварени с общо управление.

5400.73 П1 Примерите за такива преходни мерки включват:

- ангажиране на практикуващ професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта, който да извърши преглед на ангажимента за изразяване на сигурност по устойчивостта или работата по различната от изразяването на сигурност услуга, както е целесъобразно;
- ангажиране на практикуващ професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта, който не е член на фирмата, изразяваща мнение относно информацията за устойчивостта, и който да извърши преглед, съответстващ на целта на прегледа за качеството на ангажимента;

- ангажиране на друга фирма, която да оцени резултатите от различната от изразяването на сигурност услуга, или да извърши повторно услугата до степента, която е необходима, за да може тази фирма да поеме отговорност за тази услуга.

И5400.74 Възможно е фирмата да е приключила значителен обем от работата по ангажимента за изразяване на сигурност по устойчивостта преди датата на влизане в сила на сливането или придобиването и би могла да е в състояние да завърши оставащите процедури за изразяване на сигурност в рамките на кратък срок от време. При такива обстоятелства, ако лицата, натоварени с общото управление поискат фирмата да приключи ангажимента за изразяване на сигурност по устойчивостта, продължавайки с интереса или взаимоотношението, идентифицирани в параграф 5400.70 П1, фирмата следва да постъпи така единствено, ако тя:

- (а) е оценила нивото на заплахата и е обсъдила тази оценка с лицата, натоварени с общо управление;
- (б) изпълнява изискванията на параграф И5400.73(а) до (в); и
- (в) престава да изпълнява ангажимента за изразяване на сигурност по устойчивостта не по-късно от датата на издаване на доклада за изразяване на сигурност по устойчивостта.

Ако обективността остава компрометирана

И5400.75 Дори ако всички изисквания на параграфи И5400.71 до И5400.74 биха могли да бъдат изпълнени, фирмата следва да определи дали обстоятелствата, идентифицирани в параграф 5400.70 П1, пораждаат заплахата, която не може да бъде адресирана, и то такава, че обективността би била компрометирана. Ако случаят е такъв, фирмата следва да преустанови изпълнението на ангажимента за изразяване на сигурност по устойчивостта.

Документация

И5400.76 Фирмата следва да документира:

- (а) всички интереси или взаимоотношения, идентифицирани в параграф 5400.70 П1, които няма да бъдат прекратени до датата на влизане в сила на сливането или придобиването, причините, поради които няма да бъдат прекратени;
- (б) приложените преходни мерки;
- (в) резултатите от обсъждането с лицата, натоварени с общото управление; и
- (г) обосновката защо предишни и настоящи интереси и взаимоотношения не пораждаат заплахата, такава, че обективността да бъде компрометирана.

[Параграфи 5400.77 до 5400.79 умишлено са оставени без съдържание.]

Нарушаване на разпоредба относно независимостта при ангажменти за изразяване на сигурност по устойчивостта

Когато фирмата идентифицира нарушение

И5400.80 В случай че фирмата достигне до заключение, че е било нарушено изискване на настоящата Част, фирмата следва:

- (а) да прекрати, преустанови временно или елиминира интереса или взаимоотношението, предизвикало нарушаването, и да адресира последствията от това нарушение;
- (б) да прецени дали съществуват законови или регулаторни изисквания, приложими по отношение на това нарушение, и ако случаят е такъв:
 - (i) да изпълни тези изисквания; и
 - (ii) да обмисли докладване на нарушението до професионална организация или регулаторен или надзорен орган, в случай че такова докладване представлява общоприета практика или е очаквано в съответната юрисдикция;

- (в)** своевременно да комуникира нарушението в съответствие със своите политики и процедури до:
- (i)** лидера, отговорен за ангажимента;
 - (ii)** лицето, носещо оперативна отговорност за спазване изискванията за независимост;
 - (iii)** друг уместен персонал във фирмата и, съобразно случая, мрежата от фирми; и
 - (iv)** лицата, обект на изискванията за независимост в Част 5, които трябва да предприемат целесъобразни действия;
- (г)** да оцени значимостта на нарушението и неговия ефект върху обективността на фирмата и способността ѝ да издаде доклад за изразяване на сигурност по устойчивостта; и
- (д)** в зависимост от значимостта на нарушението, да реши:
- (i)** дали да прекрати ангажимента за изразяване на сигурност по устойчивостта; или
 - (ii)** дали е възможно да предприеме действия, които да адресират по удовлетворителен начин последствията от нарушението, и дали такива действия могат да бъдат предприети и са целесъобразни при конкретните обстоятелства.

При вземаното на това решение, фирмата следва да използва професионална преценка и да вземе под внимание дали разумна и информирана трета страна вероятно би достигнала до заключение, че обективността на фирмата е компрометирана и следователно фирмата не би била в състояние да издаде доклад за изразяване на сигурност по устойчивостта.

5400.80 П1 Възможно е разпоредба на настоящата Част да бъде нарушена, независимо че фирмата има система за

управление на качеството, разработена да адресира изискванията за независимост. Възможно е да е необходимо ангажиментът за изразяване на сигурност по устойчивостта да бъде прекратен поради нарушението.

5400.80 П2 Значимостта и ефектът от нарушението върху обективността на фирмата и способността ѝ да издаде доклад за изразяване на сигурност по устойчивостта ще зависят от фактори, като например:

- естеството и продължителността на нарушението;
- броя и естеството на предходни нарушения по отношение на текущия ангажимент за изразяване на сигурност по устойчивостта;
- дали член на екипа за изразяване на сигурност по устойчивостта е знаел за интереса или взаимоотношението, което е предизвикало нарушението;
- дали лицето, което е предизвикало нарушението, е член на екипа за изразяване на сигурност по устойчивостта или е друго лице, за което са в сила изисквания за независимост;
- в случай че нарушението е свързано с член на екипа за изразяване на сигурност по устойчивостта – ролята на това лице;
- ако нарушението е предизвикано от предоставянето на професионална услуга, ефектът от тази услуга, ако има такъв, върху документацията, стояща в основата на, или сумите, съставляващи, информацията за устойчивостта, върху която фирмата ще изразява мнение;
- мащаба на заплахата, свързана с личен интерес, застъпничество, сплашване или други заплахи, създадени от това нарушение.

5400.80 П3 В зависимост от значимостта на нарушението, примерите за действия, които фирмата би могла да обмисли, за да

адресира нарушението по удовлетворителен начин, включват:

- отстраняване на съответното лице от екипа за изразяване на сигурност по устойчивостта;
- използване на различни лица, които да проведат допълнителен преглед на засегнатата работа по изразяване на сигурност или да извършат повторно тази работа в необходимата степен;
- отправяне на препоръка до клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта да ангажира друга фирма, която да направи преглед или да извърши повторно засегнатата работа по изразяване на сигурност в необходимата степен;
- когато нарушението се отнася до услуга, която не е за изразяване на сигурност и която засяга документацията, стояща в основата на, или сумите, съставляващи, информацията за устойчивостта, ангажиране на друга фирма, която да оцени резултатите от различната от изразяването на сигурност услуга, или да извърши повторно тази различна от изразяването на сигурност услуга в необходимата степен, което да й даде възможност да поеме отговорност за тази услуга.

И5400.81 В случай че фирмата реши, че не могат да бъдат предприети мерки, които да адресират по удовлетворителен начин последствията от нарушението, фирмата следва да информира във възможно най-кратък срок лицата, натоварени с общо управление, и да предприеме стъпките, необходими за прекратяването на ангажимента за изразяване на сигурност по устойчивостта в съответствие с приложимите законови или регулаторни изисквания. Когато прекратяването не е разрешено от закони или нормативни разпоредби, фирмата следва да изпълни всички изисквания за докладване или оповестяване.

И5400.82 В случай че фирмата реши, че могат да бъдат предприети мерки, които да адресират по удовлетворителен начин

последствията от нарушението, фирмата следва да обсъди с лицата, натоварени с общо управление:

- (а) значимостта на нарушението, включително неговото естество и продължителност;
- (б) как е възникнало нарушението и как е било идентифицирано;
- (в) предприетите или предлаганите да бъдат предприети мерки и аргументацията на фирмата относно това, защо тези мерки ще адресират по удовлетворителен начин последствията от нарушението и ще й предоставят възможност да издаде доклад за изразяване на сигурност по устойчивостта;
- (г) заключението, че според професионалната преценка на фирмата нейната обективност не е била компрометирана и логическата обосновка на това заключение; и
- (д) стъпките, които фирмата е предприела или предлага да предприеме, за да намали или да избегне риска от възникване на следващи нарушения.

Такива обсъждания следва да бъдат осъществени във възможно най-кратък срок, освен ако друга времева рамка не бъде посочена от лицата, натоварени с общо управление, за докладване на по-маловажни нарушения.

Комуникиране на нарушенията с лицата, натоварени с общо управление

5400.83 П1 Параграфи И5300.9 и И5300.10 излагат изисквания във връзка с комуникирането с лицата, натоварени с общо управление.

И5400.84 По отношение на нарушения, фирмата следва да комуникира в писмен вид с лицата, натоварени с общо управление:

- (а) всички въпроси, обсъдени в съответствие с параграф И5400.82 и да получи съгласието на лицата, натоварени с общо управление, че могат да бъдат

предприети мерки или вече са предприети мерки, които да адресират по удовлетворителен начин последствията от нарушението; и

(б) описание на:

- (i)** имащите отношение към нарушението политики и процедури на фирмата, които са разработени с цел да ѝ предоставят разумна степен на сигурност, че се съблюдава независимост; и
- (ii)** стъпките, които фирмата е предприела или предлага да предприеме, за да намали или избегне риска от възникване на следващи нарушения.

И5400.85 Ако лицата, натоварени с общо управление, не са съгласни, че мерките, предложени от фирмата в съответствие с параграф И5400.80(д)(ii), адресират по удовлетворителен начин последствията от нарушението, фирмата следва да предприеме стъпките, необходими за прекратяването на ангажимента за изразяване на сигурност по устойчивостта, в съответствие с параграф И5400.81.

Нарушения преди издаването на предходния доклад за изразяване на сигурност по устойчивостта

И5400.86 Ако нарушението е възникнало преди издаването на предходния доклад *за изразяване на сигурност по устойчивостта*, фирмата следва да изпълни изискванията на настоящата Част при оценяване значимостта на нарушението и неговия ефект върху обективността на фирмата и способността ѝ да издаде доклад *за изразяване на сигурност по устойчивостта* в текущия период.

И5400.87 Фирмата следва също така:

- (а)** да вземе под внимание ефекта от това нарушение, ако има такъв, върху обективността на фирмата във връзка с предходно издадени доклади за изразяване на сигурност по устойчивостта и възможността за оттеглянето на тези доклади; и

- (б) да обсъди въпроса с лицата, натоварени с общо управление.

Документация

И5400.88 При спазване на изискванията в параграфи И5400.80 до И5400.87, фирмата следва да документира:

- (а) нарушението;
- (б) предприетите действия;
- (в) взетите ключови решения;
- (г) всички въпроси, обсъдени с лицата, натоварени с общо управление; и
- (д) евентуални обсъждания с професионална организация, регулаторен или надзорен орган.

И5400.89 Ако фирмата продължи ангажимента за изразяване на сигурност по устойчивостта, тя следва да документира:

- (а) заключението, че според професионалната преценка на фирмата обективността не е била компрометирана; и
- (б) логическата обосновка за това, защо предприетите действия адресират по удовлетворителен начин последствията от нарушението, така че фирмата да може да издаде доклад за изразяване на сигурност по устойчивостта.

РАЗДЕЛ 5405

АНГАЖИМЕНТИ ЗА ИЗРАЗЯВАНЕ НА СИГУРНОСТ ПО УСТОЙЧИВОСТТА ЗА ГРУПА

Въведение

5405.1 Раздел 5400 изисква фирмата да бъде независима, когато изпълнява ангажимент за изразяване на сигурност по устойчивостта, и да прилага концептуалната рамка, изложена в Раздел 5120, за да идентифицира, оцени и адресира заплахите за независимостта. Настоящият раздел излага специфични изисквания и материали за приложение, имащи отношение към прилагането на концептуалната рамка при изпълнение на ангажимент за изразяване на сигурност по устойчивостта за група.

Изисквания и материали за приложение

Общи положения

5405.2 П1 Според рамката за отчитане на устойчивостта, фирмата би могла да изрази мнение върху информацията за устойчивостта на група, която включва информация за компонентите, които трябва да бъдат включени във финансовия отчет на групата (компоненти на група). Приложимата рамка за отчитане на устойчивостта също така би могла да изисква обхватът на информацията за устойчивостта да бъде разширен, за да включи информация от други предприятия (например, компоненти на верига на стойността). Тази информация за устойчивостта, включително информация от веригата на стойността, представлява информация за устойчивостта на група за целите на настоящата Част.

5405.2 П1а Фирмата би могла да извършва работа по изразяване на сигурност или да използва работата по изразяване на сигурност, извършена от друг практикуващ професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта, в клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта или в компонент на верига на стойността, за целите на

ангажимент за изразяване на сигурност по устойчивостта за група. Този друг практикуващ професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта е практикуващият професионален счетоводител на компонент, когато фирмата за изразяване на сигурност по устойчивостта за група е в състояние да участва в достатъчна степен и по подходящ начин в работата по изразяване на сигурност на този друг практикуващ професионален счетоводител.

5405.2 П1б Подраздел А по-долу излага изискванията и материалите за приложение, отнасящи се до независимостта, които са приложими към фирмата за изразяване на сигурност по устойчивостта за група, практикуващите професионални счетоводители на компоненти и членовете на екипа за изразяване на сигурност по устойчивостта за група, когато работата по изразяване на сигурност се извършва в клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта за група или компонент на група.

5405.2 П1в Подраздел Б по-долу излага изискванията и материалите за приложение, отнасящи се до независимостта, които са приложими към фирмата за изразяване на сигурност по устойчивостта за група, практикуващите професионални счетоводители на компоненти и членовете на екипа за изразяване на сигурност по устойчивостта за група, когато работата по изразяване на сигурност се извършва в компонент на верига на стойността за целите на ангажимента за изразяване на сигурност по устойчивостта за група.

5405.2 П1г Когато фирмата за изразяване на сигурност по устойчивостта за група възнамерява да използва работата по изразяване на сигурност, извършена от друг практикуващ професионален счетоводител за целите на ангажимента за изразяване на сигурност по устойчивостта за група, и фирмата за изразяване на сигурност по устойчивостта за група не е в състояние да участва в достатъчна степен и по подходящ начин в работата по изразяване на сигурност на този практикуващ професионален счетоводител, се прилага Раздел 5406.

5405.2 П2 Практикуващият професионален счетоводител на компонент, който участва в ангажимент за изразяване на сигурност по устойчивостта за група, би могъл отделно да издаде мнение за изразяване на сигурност върху информацията за устойчивостта на компонента. Според обстоятелствата, възможно е поради законови, регулаторни или други причини да се наложи практикуващият професионален счетоводител на компонент да спазва различни изисквания за независимост, когато извършва работа по изразяване на сигурност за целите на ангажимент за изразяване на сигурност по устойчивостта за група и отделно издава мнение за изразяване на сигурност върху информацията за устойчивостта на компонент.

5405.2 П3 Настоящият раздел излага изискванията за независимост, приложими когато фирмата за изразяване на сигурност по устойчивостта за група или практикуващият професионален счетоводител на компонент извършват работа по изразяване на сигурност в компонент. Тези изисквания се прилагат когато фирмата за изразяване на сигурност по устойчивостта за група е определила, че за да получи доказателства за целите на ангажимента за изразяване на сигурност по устойчивостта за група процедурите за изразяване на сигурност трябва да бъдат изпълнени върху поддържани от компонента данни или информация, които стоят в основата на информацията за устойчивостта на компонента. Съответно:

- ако фирмата за изразяване на сигурност по устойчивостта за група или практикуващият професионален счетоводител на компонент извършат процедури за изразяване на сигурност относно залегналите в основата данни или информация, поддържани от компонента, за да идентифицират и оценят, или за да отговорят на, рисковете от съществено неправилно отчитане на информацията за устойчивостта на компонента, фирмата за изразяване на сигурност по устойчивостта за група или практикуващият професионален счетоводител на компонент следва подлежат на изискванията за

независимост в този раздел във връзка с този компонент;

- ако фирмата за изразяване на сигурност по устойчивостта за група извърши процедури по планиране на ниво група единствено с цел да определи дали предприятието или бизнес единицата е компонент на веригата на стойността, в която ще се извършва работата по изразяване на сигурност за целите на ангажимент за изразяване на сигурност по устойчивостта за група, фирмата за изразяване на сигурност по устойчивостта за група не подлежи на изискванията за независимост в този раздел във връзка с това предприятие или бизнес единица;
- ако фирмата за изразяване на сигурност по устойчивостта за група получи доказателства относно информацията за устойчивостта на компонент на веригата на стойността без да извършва процедури върху залегналите в основата данни или информация, поддържани от компонента, фирмата за изразяване на сигурност по устойчивостта за група не подлежи на изискванията за независимост в този раздел във връзка с този компонент.

Комуникация между фирмата за изразяване на сигурност по устойчивостта за група и практикуващия професионален счетоводител на компонент

И5405.3 Лидерът, отговорен за ангажимента за група, поема отговорност да запознае практикуващия професионален счетоводител на компонент с приложимите етични разпоредби, включително за независимост, в настоящата Част, които са приложими, имайки предвид естеството и обстоятелствата на ангажимента за изразяване на сигурност по устойчивостта за група. Когато запознава практикуващия професионален счетоводител на компонент с приложимите етични разпоредби, включително за независимост, фирмата за изразяване на сигурност по устойчивостта за група следва да комуникира в подходящо време необходимата информация, която да даде възможност на практикуващия професионален

счетоводител на компонент да изпълни своите отговорности съгласно настоящия раздел.

5405.3 П1 Примерите за въпроси, които фирмата за изразяване на сигурност по устойчивостта за група би могла да комуникира, включват:

- дали клиентът за изразяване на сигурност по устойчивостта за група е предприятие от обществен интерес и приложимите етични разпоредби, включително за независимост, приложими към ангажимента за изразяване на сигурност по устойчивостта за група;
- свързаните предприятия и другите компоненти на групата в рамките на клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта за група, които имат отношение към съображенията във връзка с независимостта, приложими по отношение на практикуващия професионален счетоводител на компонент и членовете на екипа за изразяване на сигурност по устойчивостта за група от този практикуващ професионален счетоводител или ангажирани от него;
- периода, през който се изисква практикуващият професионален счетоводител на компонент да бъде независим;
- дали лидерът за изразяване на сигурност по устойчивостта, който извършва работа в компонента на група за целите на ангажимента за изразяване на сигурност по устойчивостта за група, е ключов лидер на ангажимента за изразяване на сигурност по устойчивостта за ангажимента за изразяване на сигурност по устойчивостта за група.

И5405.4 Лидерът, отговорен за ангажимента за групата, носи отговорност да поиска от практикуващия професионален счетоводител на компонент да потвърди дали разбира и дали ще спазва съответните разпоредби на настоящата Част, които се прилагат към ангажимента за изразяване на сигурност по устойчивостта за група. Лидерът, отговорен за

ангажимента за групата, също така трябва да поиска от практикуващия професионален счетоводител на компонент да комуникира:

- (а) свързани с независимостта въпроси, които изискват съществена преценка; и
- (б) във връзка с такива въпроси, заключението на практикуващия професионален счетоводител на компонент дали заплахите за неговата независимост са на приемливо ниво, както и логическата обосновка на това заключение.

И5405а Ако вниманието на лидера, отговорен за ангажимента за групата, бъде привлечено от въпрос, който да сочи за съществуването на заплахата за независимостта, лидерът, отговорен за ангажимента за групата, следва да оцени заплахата и да предприеме подходящи действия.

А – Изисквания и материали за приложение, когато работата по изразяване на сигурност се извършва в клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта за група или компонент на група

Свързани с независимостта съображения, приложими по отношение на физически лица

Членове на екипа за изразяване на сигурност по устойчивостта за група във, или ангажирани от, фирмата за изразяване на сигурност по устойчивостта за група, или фирмите, част от нейната мрежа от фирми

И5405.5 Членовете на екипа за изразяване на сигурност по устойчивостта за група от фирмата за изразяване на сигурност по устойчивостта за група или ангажирани от нея, и фирмите, част от нейната мрежа от фирми следва да са независими от клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта за група в съответствие с изискванията на настоящата Част, които са приложими по отношение на екипа за изразяване на сигурност по устойчивостта.

Други членове на екипа за изразяване на сигурност по устойчивостта за група

И5405.6

Ако практикуващ професионален счетоводител на компонент извън мрежата от фирми на фирмата за изразяване на сигурност по устойчивостта за група извършва работа по изразяване на сигурност в компонент на група за целите на ангажимент за изразяване на сигурност по устойчивостта за група, членовете на екипа за изразяване на сигурност по устойчивостта за група от този практикуващ професионален счетоводител на компонент или ангажирани от него, следва да са независими от:

- (а) компонента на групата;
- (б) предприятието, относно чиято информация за устойчивостта на групата фирмата за изразяване на сигурност по устойчивостта за група изразява мнение; и
- (в) всяко предприятие, над което предприятието по алинея (б) има пряк или непряк контрол, при положение, че това предприятие има пряк или непряк контрол над компонента на група,

в съответствие с изискванията на настоящата Част, които са приложими по отношение на екипа за изразяване на сигурност по устойчивостта.

И5405.7

По отношение на свързаните предприятия или други компоненти на групата в рамките на клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта за група, различни от тези, обхванати от параграф И5405.6, ако практикуващ професионален счетоводител на компонент извън мрежата от фирми на фирмата за изразяване на сигурност по устойчивостта за група извърши работа по изразяване на сигурност в компонент на група за целите на ангажимент за изразяване на сигурност по устойчивостта за групата, членът на екипа за изразяване на сигурност по устойчивостта за групата във, или ангажиран от, този практикуващ професионален счетоводител на компонент, следва да уведоми практикуващия професионален счетоводител на компонент относно всяко взаимоотношение или обстоятелство, което е известно на съответното лице или за което то има основание да счита, че би могло да породи заплахата за независимостта на

лицето в контекста на ангажимента за изразяване на сигурност по устойчивостта за групата.

5405.7П1

Примерите за взаимоотношения или обстоятелства с участието на лицето или, съобразно случая - най-близки членове на неговото семейство, които имат отношение към преценката на съответното лице при изпълнение изискванията на параграф И5405.7, включват:

- пряк или съществен непряк финансов интерес в предприятие, което има контрол над клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта за група, ако клиентът за изразяване на сигурност по устойчивостта за група е съществен за това предприятие (вж. Раздел 510);
- заем или гаранция с участието на: (вж. Раздел 5511)
 - предприятие, което не е банка или сходна институция, освен ако заемът или гаранцията не са несъществени; или
 - банка или сходна институция, освен ако заемът или гаранцията не са предоставени при обичайни процедури и условия за кредитиране.
- бизнес взаимоотношение, което е значително или включва съществен финансов интерес (вж. Раздел 5520);
- най-близък член на семейството, който е: (вж. Раздел 5521)
 - директор или отговорно длъжностно лице на предприятието; или
 - служител на позиция, позволяваща упражняване на значително влияние върху изготвянето на данните или документацията за устойчивостта, или информацията за устойчивостта на предприятието;
- лице, служещо като, или което до неотдавна е служило като: (вж. Раздел 5522 и Раздел 5523)
 - директор или отговорно длъжностно лице на предприятието; или

- служител на позиция, позволяваща упражняване на значително влияние върху изготвянето на данните или документацията за устойчивостта, или информацията за устойчивостта на предприятието.

И5405.8 След получаване на уведомлението, изложено в параграф И5405.7, практикуващият професионален счетоводител на компонента, следва да оцени и адресира заплахите за независимостта, създадени от взаимоотношението или обстоятелството, свързано със съответното лице.

Свързани с независимостта съображения, приложими по отношение на фирмата за изразяване на сигурност по устойчивостта за група

И5405.9 Фирмата за изразяване на сигурност по устойчивостта за група следва да е независима от клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта за група в съответствие с изискванията на настоящата Част, които са приложими по отношение на фирма.

Свързани с независимостта съображения, приложими по отношение на фирмите, част от мрежа от фирми на фирмата за изразяване на сигурност по устойчивостта за група

И5405.10 Фирма, част от мрежа от фирми на фирмата за изразяване на сигурност по устойчивостта за група, следва да е независима от клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта за група, в съответствие с изискванията на настоящата Част, които са приложими по отношение на фирма, част от мрежа от фирми.

Свързани с независимостта съображения, приложими по отношение на практикуващите професионални счетоводители на компоненти извън мрежата от фирми на фирмата за изразяване на сигурност по устойчивостта за група

Всички клиенти за изразяване на сигурност по устойчивостта за група

И5405.11 Практикуващият професионален счетоводител на компонент извън мрежата от фирми на фирмата за изразяване на сигурност по устойчивостта за група, който

извършва работа по изразяване на сигурност в компонент на група, следва:

- (а) да е независим от компонента на групата, в съответствие с изискванията на настоящата Част, които са приложими по отношение на клиенти за изразяване на сигурност по устойчивостта;
- (б) да прилага съответните изисквания в параграфи И5510.4(а), И5510.7 и И5510.9 по отношение на финансови интереси в предприятието относно чиято информация за устойчивостта фирмата за изразяване на сигурност по устойчивостта за група изразява мнение; и
- (в) да прилага съответните изисквания в Раздел 5511 по отношение на заеми и гаранции с участието на предприятието относно чиято информация за устойчивостта фирмата за изразяване на сигурност по устойчивостта за група изразява мнение.

И5405.12 Когато практикуващ професионален счетоводител на компонент, извън мрежата от фирми на фирмата за изразяване на сигурност по устойчивостта за група, който извършва работа по изразяване на сигурност в компонент на групата, знае или има основания да счита, че взаимоотношение или обстоятелство, свързано с участието на клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта за група, извън тези, адресирани в параграф И5405.11(б) и (в), има отношение към оценката на независимостта на практикуващия професионален счетоводител на компонента от компонента на групата, практикуващият професионален счетоводител на компонента следва да включи това взаимоотношение или обстоятелство при идентифицирането, оценяването и адресирането на заплахите за независимостта.

И5405.13 Когато практикуващ професионален счетоводител на компонент, извън мрежата от фирми на фирмата за изразяване на сигурност по устойчивостта за група, който извършва работа по изразяване на сигурност в компонент на групата, знае или има основания да счита, че

взаимоотношение или обстоятелство, свързано с фирма в рамките на мрежата от фирми на практикуващия професионален счетоводител на компонента, с компонента на групата, или с клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта за група, създава заплахата за независимостта на практикуващия професионален счетоводител на компонента, практикуващият професионален счетоводител на компонента следва да оцени и адресира всяка такава заплахата.

[Параграф 5405.14 П1 е умишлено оставен без съдържание]

Клиенти за изразяване на сигурност по устойчивостта за група, които не са предприятия от обществен интерес

И5405.15 Когато клиентът за изразяване на сигурност по устойчивостта за група не е предприятие от обществен интерес, практикуващият професионален счетоводител на компонент извън мрежата от фирми на фирмата за изразяване на сигурност по устойчивостта за група, извършва работа по изразяване на сигурност в компонент на групата за целите на ангажимент за изразяване на сигурност по устойчивостта за група, трябва да бъде независим от компонента на групата в съответствие с изискванията, изложени в настоящата Част, които са приложими по отношение на клиенти за изразяване на сигурност по устойчивостта, които не са предприятия от обществен интерес.

5405.15 П1 Когато практикуващ професионален счетоводител на компонент извън мрежата от фирми на фирмата за изразяване на сигурност по устойчивостта за група изпълнява и ангажимент за изразяване на сигурност по устойчивостта за компонент на групата, който е предприятие от обществен интерес, на основания, различни от ангажимента за изразяване на сигурност по устойчивостта за група, например, задължителен ангажимент за изразяване на сигурност по устойчивостта, изискванията за независимост, които са уместни по отношение на клиенти за изразяване на сигурност по

устойчивостта, които са предприятия от обществен интерес, са приложими спрямо този ангажимент.

Клиенти за изразяване на сигурност по устойчивостта за група, които са предприятия от обществен интерес

Услуги, различни от изразяване на сигурност

И5405.16 При спазването на параграф И5405.17, когато клиентът за изразяване на сигурност по устойчивостта за група, е предприятие от обществен интерес, практикуващият професионален счетоводител на компонент, извън мрежата от фирми на фирмата за изразяване на сигурност по устойчивостта за група, който извършва работа по изразяване на сигурност в компонент на групата, следва да спазва разпоредбите на Раздел 5600, които са приложими спрямо предприятия от обществен интерес, по отношение предоставянето на услуги, различни от изразяване на сигурност, на компонента на групата.

5405.16 П1 Когато клиентът за изразяване на сигурност по устойчивостта за група е предприятие от обществен интерес, а компонентът на групата, в който се извършва работа по изразяване на сигурност, не е предприятие от обществен интерес, практикуващият професионален счетоводител на компонент извън мрежата от фирми на фирмата за изразяване на сигурност по устойчивостта за група, който извършва работа по изразяване на сигурност в този компонент на групата, няма право, например:

- да предоставя на компонента на групата данни за устойчивостта и информационни услуги, които биха могли да засегнат информацията за устойчивостта, относно която практикуващият професионален счетоводител на компонент ще извършва работа по изразяване на сигурност (вж. Подраздел 5601);
- да проектира информационната технологична система, или част от нея, за компонента на групата, когато тази информационна технологична система подготвя данни за информацията за устойчивостта на компонента на групата, или документация за

устойчивостта, стояща в основата на тази информация, относно която практикуващият професионален счетоводител на компонент ще извършва работа по изразяване на сигурност (вж. Подраздел 5606);

- да изпълнява ролята на адвокат на компонент на група при разрешаването на спор или съдебно производство пред трибунал или съдебна институция (вж. Подраздел 5608).

5405.16 П2 Информацията за устойчивостта, относно която практикуващият професионален счетоводител на компонент, извън мрежата от фирми на фирмата за изразяване на сигурност по устойчивостта за група, изпълнява процедури за изразяване на сигурност, има отношение към оценяването на заплахата от проверка на собствената работа, която би могла да бъде създадена от предоставянето от страна на практикуващия професионален счетоводител на компонента, на услуга, различна от изразяването на сигурност, и следователно към прилагането на Раздел 5600. Така например, ако процедурите за изразяване на сигурност на практикуващия професионален счетоводител на компонента, са ограничени до конкретна позиция, например, емисии на парникови газове, резултатите от всяка услуга, различна от изразяването на сигурност, която формира част от, или засяга, документацията или информацията за устойчивостта, свързана с отчитането или вътрешните контроли над емисиите на парникови газове, имат отношение към оценяването на заплахата от проверка на собствената работа.

И5405.17 Като изключение от параграф И5405.16, практикуващият професионален счетоводител на компонент, извън мрежата от фирми на фирмата за изразяване на сигурност по устойчивостта за група, може да предостави услуга, различна от изразяването на сигурност, която не е забранена съгласно Раздел 5600, на компонент на групата, без да комуникира информацията относно предложената, различна от изразяването на сигурност услуга, до лицата, натоварени с общо управление, на клиента за изразяване

на сигурност по устойчивостта за група, или да получи тяхното съгласие относно предоставянето на тази услуга, както са адресирани в параграфи И5600.22 до И5600.25.

Ключови лидери по ангажменти за изразяване на сигурност по устойчивостта

И5405.18 Лидерът, отговорен за ангажмента за групата, следва да реши дали лидерът, отговорен за ангажмента за изразяване на сигурност по устойчивостта, който извършва работа по изразяване на сигурност в компонент на група за целите на ангажимент за изразяване на сигурност по устойчивостта за група представлява ключов лидер, отговорен за ангажимент за изразяване на сигурност по устойчивостта за ангажмента за изразяване на сигурност по устойчивостта за групата. Ако това е така, лидерът, отговорен за ангажмента за групата, следва:

(а) да съобщи това решение на съответното лице; и

(б) да посочи:

- (i) при всички клиенти за клиенти за изразяване на сигурност по устойчивостта за група, че лицето е обект на изискванията на параграф И5411.4, и
- (ii) при клиенти за изразяване на сигурност по устойчивостта за група, които са предприятия от обществен интерес, че лицето е обект също така и на изискванията на параграфи И5524.6, И5540.5(в) и И5540.21.

5405.18 П1 Ключовият лидер, отговорен за ангажимент за изразяване на сигурност по устойчивостта взема ключовите решения и прави ключовите преценки по съществени въпроси във връзка с информацията за устойчивостта на групата, относно която фирмата за изразяване на сигурност по устойчивостта за група изразява мнение в ангажмента за изразяване на сигурност по устойчивостта за групата.

Промени в компонентите на група

И5405.19 Когато предприятие, което не е свързано предприятие, става компонент в рамките на клиента за изразяване на

сигурност по устойчивостта за група, фирмата за изразяване на сигурност по устойчивостта за група следва да прилага изискванията в параграфи И5400.71 до И5400.76 по отношение на промяната относно компонента на групата за целите на ангажимента за изразяване на сигурност по устойчивостта.

Промени в практикуващите професионални счетоводители на компоненти, които извършват работа по изразяване на сигурност в компоненти на група

Всички клиенти за изразяване на сигурност по устойчивостта за група

5405.20 П1 Възможно е да съществуват обстоятелства, при които фирмата за изразяване на сигурност по устойчивостта за група изисква друга фирма да извърши работа по изразяване на сигурност като практикуващ професионален счетоводител на компонент в компонент на групата по време или след отчетния период на ангажимента, например, поради сливане или придобиване при клиент. Заплаха за независимостта на практикуващия професионален счетоводител на компонента би могла да бъде създадена от:

- (а) финансови или бизнес взаимоотношения на практикуващия професионален счетоводител на компонента с компонента на групата по време или след отчетния период на ангажимента, но преди практикуващият професионален счетоводител на компонента да приеме да извърши работата по изразяване на сигурност; или
- (б) предходни услуги, предоставени на компонента на групата от практикуващия професионален счетоводител на компонента.

5405.20 П2 Параграфи 5400.31 П1 до П3 излагат материали за приложение, които са приложими по отношение оценяването от практикуващия професионален счетоводител на компонент на заплахите за независимостта, в случаите когато услуга, различна от

изразяването на сигурност, е предоставена от практикуващия професионален счетоводител на компонента на групата по време или след периода, обхванат от отчетния период на ангажимента, но преди практикуващият професионален счетоводител на компонента да започне да извършва работата по изразяване на сигурност за целите на ангажимента за изразяване на сигурност по устойчивостта за групата и тази услуга не би била разрешена по време на периода на ангажимента.

- 5405.20 ПЗ Параграф 5400.31 П4 излага материали за приложение, които са приложими по отношение на оценяването от практикуващия професионален счетоводител на компонент на заплахите за независимостта, в случаите когато услуга, различна от изразяването на сигурност, е предоставена от практикуващия професионален счетоводител на компонент на компонента на групата, преди отчетния период на ангажимента.

Клиенти за изразяване на сигурност по устойчивостта за група, които са предприятия от обществен интерес

- 5405.21 П1 Параграфи И5400.32 и 5400.32 П1 са приложими, когато практикуващият професионален счетоводител на компонент, приема да извърши работа по изразяване на сигурност за целите на ангажимента за изразяване на сигурност по устойчивостта за група във връзка с клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта за група, който е предприятие от обществен интерес, в случай че практикуващият професионален счетоводител на компонента, е предоставял преди това различна от изразяването на сигурност услуга на компонента на групата.

- 5405.21 П2 Параграфи И5600.26 и 5600.26 П1 са приложими във връзка с различна от изразяването на сигурност услуга, предоставяна, или понастоящем, или преди това, от практикуващия професионален счетоводител на компонента, на компонента на групата, когато клиентът за

изразяване на сигурност по устойчивостта за група, става впоследствие предприятие от обществен интерес

Нарушаване на разпоредба относно независимостта при практикуващия професионален счетоводител на компонент

5405.22 П1 Нарушение на разпоредба на настоящия раздел може да възникне, независимо че практикуващият професионален счетоводител на компонента има система за управление на качеството, разработена така, че да адресира изискванията за независимост. Параграфи И5405.23 до И5405.29 са уместни по отношение на решението от страна на фирмата за изразяване на сигурност по устойчивостта за група, относно това дали тя ще бъде в състояние да използва работата на практикуващия професионален счетоводител на компонента, ако при практикуващия професионален счетоводител на компонента е извършено нарушение.

5405.22 П2 В случай на нарушение при практикуващия професионален счетоводител на компонента, в рамките на мрежата от фирми на фирмата за изразяване на сигурност по устойчивостта за група, параграфи И5400.80 до И5400.89 също са приложими, съобразно случая, по отношение на фирмата за изразяване на сигурност по устойчивостта за група, във връзка с ангажимента за изразяване на сигурност по устойчивостта за групата.

Когато практикуващият професионален счетоводител на компонент идентифицира нарушение

И5405.23 Ако практикуващ професионален счетоводител на компонент достигне до заключение, че е било нарушено изискване на настоящия раздел, практикуващият професионален счетоводител на компонента, следва:

- (а) да прекрати, преустанови временно или елиминира интереса или взаимоотношението, предизвикало нарушението и да адресира последствията от него;
- (б) да оцени значимостта на нарушението и неговия ефект върху обективността и способността на практикуващия професионален счетоводител на

компонента да извършва работа по изразяване на сигурност за целите на ангажимента за изразяване на сигурност по устойчивостта за група;

- (в) в зависимост от значимостта на нарушението, да реши дали е възможно да бъде предприето действие, което по удовлетворителен начин да адресира последствията от това нарушение и дали такова действие може да бъде предприето и е подходящо при конкретните обстоятелства; и
- (г) своевременно да комуникира нарушението в писмен вид до лидера, отговорен за ангажимента за групата, включително оценката на практикуващия професионален счетоводител на компонента на значимостта на нарушението и действията, предложени или предприети за адресиране на последствията от това нарушение.

5405.23 П1 Параграфи 5400.80 П2 и П3 излагат материали за приложение, които са приложими, по отношение оценяването от практикуващия професионален счетоводител на компонента на значимостта и ефекта от нарушението на изискванията върху обективността и способността на практикуващия професионален счетоводител на компонента да издаде мнение или заключение във връзка с работата по изразяване на сигурност, извършена в компонента на групата за целите на ангажимента за изразяване на сигурност по устойчивостта за групата, както и преценката на действията, които биха могли да бъдат предприети за удовлетворителното адресиране на нарушението.

И5405.24 След получаване на уведомлението от практикуващия професионален счетоводител на компонента за нарушението, лидерът, отговорен за ангажимента за групата, следва:

- (а) да извърши преглед на оценката на практикуващия професионален счетоводител на компонента на значимостта на нарушението и неговия ефект върху обективността на практикуващия професионален

счетоводител на компонента, и всяко действие, което може да бъде или е било предприето за адресиране на последствията от нарушението;

- (б) да оцени способността на фирмата за изразяване на сигурност по устойчивостта за група да използва работата на практикуващия професионален счетоводител на компонента, за целите на ангажимента за изразяване на сигурност по устойчивостта за групата; и
- (в) да определи необходимостта от допълнителни действия.

И5405.25 При прилагането на параграф И5405.24, лидерът, отговорен за ангажимента за групата, следва да използва професионална преценка и да вземе под внимание дали информирана и разумна трета страна вероятно би достигнала до заключение, че обективността на практикуващия професионален счетоводител на компонента е компрометирана и, следователно, фирмата за изразяване на сигурност по устойчивостта за група не е в състояние да използва работата на практикуващия професионален счетоводител на компонент за целите на ангажимента за изразяване на сигурност по устойчивостта за група.

5405.25 П1 Ако лидерът, отговорен за ангажимента за групата реши, че последствията от нарушението са били адресирани по удовлетворителен начин от практикуващия професионален счетоводител на компонента, и не компрометират обективността на практикуващия професионален счетоводител на компонента, фирмата за изразяване на сигурност по устойчивостта за група може да продължи да използва работата на практикуващия професионален счетоводител на компонента, за ангажимент за изразяване на сигурност по устойчивостта за група. При определени обстоятелства, лидерът, отговорен за ангажимента за групата, може да реши, че за удовлетворителното адресиране на нарушението са необходими допълнителни действия, за да се използва работата на практикуващия

професионален счетоводител на компонента. Примерите за такива действия включват изпълнението от страна на фирмата за изразяване на сигурност по устойчивостта за група на специфични процедури в областите, засегнати от нарушението или изискване практикуващият професионален счетоводител на компонента да извърши подходяща работа по отстраняване на недостатъците в засегнатите области.

- 5405.25 П2 Ако е имало нарушение от страна на практикуващ професионален счетоводител на компонент и това нарушение не е било адресирано по удовлетворителен начин, фирмата за изразяване на сигурност по устойчивостта за група не може да използва работата на практикуващия професионален счетоводител на компонента. При такива обстоятелства лидерът, отговорен за ангажимента за групата, може да намери други средства, за да получи необходимите доказателства за изразяване на сигурност относно информацията за устойчивостта на компонента на групата. Примерите за такива средства включват изпълнение от страна на фирмата за изразяване на сигурност по устойчивостта за група на необходимата работа по изразяване на сигурност в компонента на групата или изискване друг практикуващ професионален счетоводител на компонент да извърши тази работа по изразяване на сигурност.

Обсъждане с лицата, натоварени с общо управление, на клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта за група

- 5405.26 П1 По отношение на нарушения от страна на практикуващия професионален счетоводител на компонент в рамките на мрежата от фирми на фирмата за изразяване на сигурност по устойчивостта за група, е приложим параграф И5400.84.

- И5405.27** По отношение на нарушения от страна на практикуващ професионален счетоводител на компонент извън мрежата от фирми на фирмата за изразяване на сигурност по устойчивостта за група, фирмата за изразяване на сигурност по устойчивостта за група следва да обсъди с

лицата, натоварени с общо управление, на клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта за група:

(а) оценката на практикуващия професионален счетоводител на компонента на значимостта и ефекта от нарушението върху обективността на практикуващия професионален счетоводител на компонента, включително естеството и продължителността на нарушението и действията, които могат да бъдат или са били предприети; и

(б) дали:

(i) съответното действие ще адресира или е адресирало по удовлетворителен начин последствията от нарушението; или

(ii) фирмата за изразяване на сигурност по устойчивостта за групата ще използва други средства, за да получи необходимите доказателства за изразяване на сигурност относно информацията за устойчивостта на компонента на групата.

Това обсъждане следва да бъде осъществено във възможно най-кратък срок, освен ако от лицата, натоварени с общо управление, не са посочени алтернативни срокове за докладване на по-незначителни нарушения.

И5405.28

Фирмата за изразяване на сигурност по устойчивостта за група следва да комуникира в писмен вид до лицата, натоварени с общо управление, на клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта за група всички въпроси, обсъдени в съответствие с параграф И5405.27, и да получи тяхното съгласие, че съответните действия могат да бъдат предприети или са били предприети за удовлетворителното адресиране на последствията от нарушението.

И5405.29

Ако лицата, натоварени с общо управление, не се съгласят, че действието, което може да бъде или е било предприето, би адресирало по удовлетворителен начин последствията

от нарушението при практикуващия професионален счетоводител на компонента, фирмата за изразяване на сигурност по устойчивостта за група не следва да използва работата на практикуващия професионален счетоводител на компонента за целите на ангажимента за изразяване на сигурност по устойчивостта за групата.

Б – Изисквания и материали за приложение, когато работата по изразяване на сигурност се извършва в компонент на верига на стойността

Свързани с независимостта съображения, приложими по отношение на физически лица

Членове на екипа за изразяване на сигурност по устойчивостта за групата в рамките на, или ангажирани от, фирма за изразяване на сигурност по устойчивостта за група

И5405.30П Ако фирма за изразяване на сигурност по устойчивостта за група извършва работа по изразяване на сигурност в компонент на верига на стойността за целите на ангажимент за изразяване на сигурност по устойчивостта за група, членовете на екипа за изразяване на сигурност по устойчивостта за групата във, или ангажирани от, фирмата за изразяване на сигурност по устойчивостта за група следва да бъдат независими от този компонент на веригата на стойността в съответствие с изискванията на настоящата Част, които са приложими към екипа за изразяване на сигурност по устойчивостта.

5405.30A П1 Когато клиентът за изразяване на сигурност по устойчивостта за група е предприятие от обществен интерес, членовете на екипа за изразяване на сигурност по устойчивостта за групата във, или ангажирани от, фирмата за изразяване на сигурност по устойчивостта за групата, извършваща работа по изразяване на сигурност в компонент на веригата на стойността, не са задължени да спазват разпоредбите, които са приложими към предприятията от обществен интерес.

5405.30A П2 Ако фирма за изразяване на сигурност по устойчивостта за група извършва работа по изразяване на сигурност в компонент на верига на стойността, членовете на екипа за изразяване на сигурност по устойчивостта за групата във, или ангажирани от, фирми в рамките на мрежата от фирми на фирмата за изразяване на сигурност по устойчивостта за група, не са обект на изискванията за независимост на

настоящата Част по отношение на този компонент на веригата на стойността.

Членове на екипа за изразяване на сигурност по устойчивостта за групата във, или ангажирани от, практикуващ професионален счетоводител на компонент в рамките на мрежата от фирми на фирмата за изразяване на сигурност по устойчивостта за група

И5405.30Б Ако практикуващ професионален счетоводител на компонент в рамките на мрежата от фирми на фирмата за изразяване на сигурност по устойчивостта за група извършва работа по изразяване на сигурност в компонент на веригата на стойността за целите на ангажимент за изразяване на сигурност по устойчивостта за групата, членовете на екипа за изразяване на сигурност по устойчивостта за групата във, или ангажирани от, практикуващия професионален счетоводител на компонента, следва да бъдат независими от този компонент на веригата на стойността в съответствие с изискванията на настоящата Част, които са приложими към екипа за изразяване на сигурност по устойчивостта.

5405.30Б П1 Когато клиентът за изразяване на сигурност по устойчивостта за група е предприятие от обществен интерес, членовете на екипа за изразяване на сигурност по устойчивостта за групата във, или ангажирани от, практикуващия професионален счетоводител на компонент в рамките на мрежата от фирми на фирмата за изразяване на сигурност по устойчивостта за групата, извършващ работа по изразяване на сигурност в компонент на веригата на стойността, не са задължени да спазват разпоредбите, които са приложими към предприятията от обществен интерес.

5405.30Б П2 Ако практикуващ професионален счетоводител на компонент в рамките на мрежата от фирми на фирмата за изразяване на сигурност по устойчивостта за група извършва работа по изразяване на сигурност в компонент на веригата на стойността, членовете на екипа за изразяване на сигурност по устойчивостта за групата, във, или ангажирани от, фирмата за изразяване на сигурност по

устойчивостта за група или друга фирма, част от мрежа от фирми, не са обект на изискванията за независимост на настоящата Част по отношение на този компонент на веригата на стойността.

Други членове на екипа за изразяване на сигурност по устойчивостта за групата

И5405.31 Ако практикуващият професионален счетоводител на компонент извън мрежата от фирми на фирмата за изразяване на сигурност по устойчивостта за група извърши работа по изразяване на сигурност в компонент на верига на стойността за целите на ангажимент за изразяване на сигурност по устойчивостта за група, членовете на екипа за изразяване на сигурност по устойчивостта за групата във, или ангажирани от, този практикуващ професионален счетоводител на компонент, следва да бъдат независими от компонента на веригата на стойността в съответствие с изискванията на настоящата Част, които са приложими към екипа за изразяване на сигурност по устойчивостта.

5405.31 П1 Когато клиентът за изразяване на сигурност по устойчивостта за група е предприятие от обществен интерес, членовете на екипа за изразяване на сигурност по устойчивостта за групата във, или ангажирани от, практикуващия професионален счетоводител на компонент извън мрежата от фирми на фирмата за изразяване на сигурност по устойчивостта за група, извършващ работа по изразяване на сигурност в компонент на веригата на стойността, не са задължени да спазват разпоредбите, които са приложими към предприятията от обществен интерес.

5405.31 П2 Ако практикуващият професионален счетоводител на компонент извън мрежата от фирми на фирмата за изразяване на сигурност по устойчивостта за група извършва работа по изразяване на сигурност в компонент на верига на стойността, членовете на екипа за изразяване на сигурност по устойчивостта за групата във, или ангажирани от, фирмата за изразяване на сигурност по

устойчивостта за група или нейна фирма, част от мрежа от фирми, не са обект на изискванията за независимост на настоящата Част по отношение на този компонент на веригата на стойността.

Свързани с независимостта съображения, приложими по отношение на фирма за изразяване на сигурност по устойчивостта за група

И5405.32 Фирмата за изразяване на сигурност по устойчивостта за група следва да бъде независима от компонента на веригата на стойността, в който фирмата за изразяване на сигурност по устойчивостта за група извършва работа по изразяване на сигурност за целите на ангажмента за изразяване на сигурност по устойчивостта за групата, в съответствие с изискванията на настоящата Част, които са приложими към фирма.

5405.32 П1 Когато клиентът за изразяване на сигурност по устойчивостта за група е предприятие от обществен интерес, фирмата за изразяване на сигурност по устойчивостта за група, извършваща работа по изразяване на сигурност в компонент на веригата на стойността, не е задължена да спазва разпоредбите, които са приложими към предприятията от обществен интерес по отношение на този компонент на веригата на стойността.

5405.32 П2 Ако фирмата за изразяване на сигурност по устойчивостта за група извършва работа по изразяване на сигурност в компонент на веригата на стойността, фирмите, част от мрежа от фирми на фирмата за изразяване на сигурност по устойчивостта за група, не са обект на изискванията за независимост на настоящата Част по отношение на този компонент на веригата на стойността.

Свързани с независимостта съображения, приложими по отношение на практикуващи професионални счетоводители на компоненти в рамките на мрежата от фирми на фирмата за изразяване на сигурност по устойчивостта за група

И5405.33 Практикуващият професионален счетоводител на компонент в рамките на мрежата от фирми на фирмата за

изразяване на сигурност по устойчивостта за група следва да бъде независим от компонента на веригата на стойността, в който практикуващият професионален счетоводител на компонент извършва работа по изразяване на сигурност за целите на ангажимент за изразяване на сигурност по устойчивостта за групата, в съответствие с изискванията на настоящата Част, които са приложими към фирма.

5405.33 П1 Когато клиентът за изразяване на сигурност по устойчивостта за група е предприятие от обществен интерес, практикуващият професионален счетоводител на компонент в рамките на мрежата от фирми на фирмата за изразяване на сигурност по устойчивостта за група, извършващ работа по изразяване на сигурност в компонент на веригата на стойността, не е задължен да спазва разпоредбите, които са приложими към предприятията от обществен интерес по отношение на този компонент на веригата на стойността.

5405.33 П2 Ако практикуващ професионален счетоводител на компонент в рамките на мрежата от фирми на фирмата за изразяване на сигурност по устойчивостта за група извършва работа по изразяване на сигурност в компонент на веригата на стойността, фирмата за изразяване на сигурност по устойчивостта за група и другата фирма, част от мрежа от фирми, не са обект на изискванията за независимост на настоящата Част по отношение на този компонент на веригата на стойността.

Свързани с независимостта съображения, приложими по отношение на практикуващи професионални счетоводители на компонент извън мрежата от фирми на фирмата за изразяване на сигурност по устойчивостта за група

И5405.34 Практикуващият професионален счетоводител на компонент извън мрежата от фирми на фирмата за изразяване на сигурност по устойчивостта за група, извършващ работа по изразяване на сигурност в компонент на верига на стойността за целите на ангажимент за изразяване на сигурност по устойчивостта за група, следва

да бъде независим от компонента на веригата на стойността в съответствие с изискванията на настоящата Част, които са приложими към фирмата.

5405.34 П1 Когато клиентът за изразяване на сигурност по устойчивостта за група е предприятие от обществен интерес, практикуващият професионален счетоводител на компонент извън мрежата от фирми на фирмата за изразяване на сигурност по устойчивостта за група, извършващ работа по изразяване на сигурност в компонент на веригата на стойността, не е задължен да спазва разпоредбите, които са приложими към предприятията от обществен интерес по отношение на този компонент на веригата на стойността.

5405.34 П2 Ако практикуващ професионален счетоводител на компонент извън мрежата от фирми на фирмата за изразяване на сигурност по устойчивостта за група извършва работа по изразяване на сигурност в компонент на веригата на стойността, фирмата за изразяване на сигурност по устойчивостта за група или нейна фирма, част от мрежа от фирми, не са обект на изискванията за независимост на настоящата Част по отношение на този компонент на веригата на стойността.

Промени в компоненти на верига на стойността

И5405.35 Когато предприятие стане компонент на верига на стойността през отчетния период на ангажимента и фирмата за изразяване на сигурност по устойчивостта за група извършва работа по изразяване на сигурност в компонента на веригата на стойността за целите на ангажимента за изразяване на сигурност по устойчивостта за групата, фирмата за изразяване на сигурност по устойчивостта за група следва да прилага параграф И5400.31 по отношение на промяната относно компонента на веригата на стойността.

Промени в практикуващите професионални счетоводители на компоненти, които извършват работа по изразяване на сигурност в компоненти на верига на стойността

5405.36 П1 Възможно е да има обстоятелства, при които фирмата за изразяване на сигурност по устойчивостта за група иска от друга фирма да извърши работата по изразяване на сигурност като практикуващ професионален счетоводител на компонент в компонент на верига на стойността, по време или след отчетния период на ангажмента. Заплаха за независимостта на практикуващия професионален счетоводител на компонента би могла да бъде създадена от:

- (а) финансови или бизнес взаимоотношения на практикуващия професионален счетоводител на компонента с компонента на веригата на стойността по време или след отчетния период на ангажмента, но преди практикуващият професионален счетоводител на компонента да приеме да извърши работата по изразяване на сигурност; или
- (б) предходни услуги, предоставени на компонента на веригата на стойността от практикуващия професионален счетоводител на компонента.

5405.36 П2 Параграфи 5400.31 П1 до П3 излагат материали за приложение, които са приложими по отношение на оценяването от практикуващия професионален счетоводител на компонента на заплахите за независимостта, в случаите когато услуга, различна от изразяването на сигурност, е предоставена от практикуващия професионален счетоводител на компонент на компонента на веригата на стойността по време или след отчетния период на ангажмента, но преди практикуващият професионален счетоводител на компонента да започне да извършва работата по изразяване на сигурност за целите на ангажмента за изразяване на сигурност по устойчивостта за групата и тази услуга не би била разрешена по време на периода на ангажмента.

5405.36 П3 Параграф 5400.31 П4 излага материали за приложение, които са приложими по отношение на оценяването от практикуващия професионален счетоводител на компонент на заплахите за независимостта, в случаите когато услуга,

различна от изразяването на сигурност, е предоставена от практикуващия професионален счетоводител на компонент на компонента на веригата на стойността преди отчетния период на ангажимента.

Нарушаване на разпоредба относно независимостта при практикуващия професионален счетоводител на компонент

И5405.37 Ако практикуващ професионален счетоводител на компонент, извършващ работа по изразяване на сигурност в компонент на верига на стойността, достигне до заключение, че е било нарушено изискване на настоящия раздел, фирмата за изразяване на сигурност по устойчивостта за група и практикуващият професионален счетоводител на компонент следва да прилагат по отношение на компонента на веригата на стойността параграфи 5405.22 П1 до И5405.29 на подраздел А, приложими към компоненти на група.

РАЗДЕЛ 5406

ДРУГ ПРАКТИКУВАЩ ПРОФЕСИОНАЛЕН СЧЕТОВОДИТЕЛ, ЧИЯТО РАБОТА ПО ИЗРАЗЯВАНЕ НА СИГУРНОСТ СЕ ИЗПОЛЗВА В АНГАЖИМЕНТ ЗА ИЗРАЗЯВАНЕ НА СИГУРНОСТ ПО УСТОЙЧИВОСТТА

Въведение

- 5406.1 Раздел 5400 изисква фирмата да бъде независима, когато изпълнява ангажимент за изразяване на сигурност по устойчивостта, и да прилага концептуалната рамка, изложена в Раздел 5120, за да идентифицира, оцени и адресира заплахите за независимостта. Настоящият раздел излага специфични изисквания и материали за приложение, имащи отношение към прилагането на концептуалната рамка, когато фирма възнамерява да използва работата по изразяване на сигурност, извършена от друг практикуващ професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта в клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта или компонент на верига на стойността на фирмата, и фирмата не е в състояние да участва в достатъчна степен и по подходящ начин в тази работа по изразяване на сигурност. В настоящия раздел този практикуващ професионален счетоводител се нарича “друг практикуващ професионален счетоводител.” Лицата от друг практикуващ професионален счетоводител не са членове на екипа по ангажимента.
- 5406.2 Настоящият раздел не се прилага, ако фирмата възнамерява да използва работа, различна от изразяване на сигурност, извършена от друг практикуващ професионален счетоводител, в клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта или компонент на веригата на стойността на фирмата. При тези обстоятелства се прилага изискването в параграф И5300.11.

Изисквания и материали за приложение

Общи положения

5406.3 П1 Информацията за устойчивостта, изготвена на индивидуална или групова основа, би могла да включва информация, която е била или ще бъде осигурена от друг практикуващ професионален счетоводител. Примерите за такова обстоятелство са когато клиентът предпочете да ангажира друг практикуващ професионален счетоводител във връзка с определена информация за устойчивостта, или когато друг практикуващ професионален счетоводител извършва работа по изразяване на сигурност в компонент на веригата на стойността.

5406.3П2 Доколкото фирма може да използва работата на друг практикуващ професионален счетоводител за индивидуални или групови ангажименти за изразяване на сигурност по устойчивостта, препратките в настоящия раздел към фирма, лидер, отговорен за ангажимента, ангажимент за изразяване на сигурност по устойчивостта, екип за изразяване на сигурност по устойчивостта и клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта, означават също така и фирма за изразяване на сигурност по устойчивостта за група, лидер, отговорен за ангажимента за група, ангажимент за изразяване на сигурност по устойчивостта за група, екип за изразяване на сигурност по устойчивостта за група и клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта за група, както е уместно.

Използване на работата по изразяване на сигурност на друг практикуващ професионален счетоводител във връзка с клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта

Комуникация между фирмата и другия практикуващ професионален счетоводител

И5406.4 Ако фирмата реши да използва работата по изразяване на сигурност на друг практикуващ професионален счетоводител, относно информацията за устойчивостта на клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта за целите на ангажимент за изразяване на сигурност по

устойчивостта, лидерът, отговорен за ангажимента, следва да поеме отговорност да запознае практикуващия професионален счетоводител с приложимите етични разпоредби в настоящата Част, включително свързани с независимостта, които са приложими към клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта, имайки предвид естеството и обстоятелствата на ангажимента за изразяване на сигурност по устойчивостта. Когато запознава друг практикуващ професионален счетоводител с приложимите разпоредби в настоящата Част, фирмата следва да комуникира в подходящо време необходимата информация, която да даде възможност на практикуващия професионален счетоводител да потвърди своето спазване на тези разпоредби.

5406.4 П1 Примерите за въпроси, които фирмата би могла да комуникира, включват:

- дали клиентът за изразяване на сигурност по устойчивостта е предприятие от обществен интерес и съответните разпоредби, приложими по отношение на ангажимента за изразяване на сигурност по устойчивостта;
- свързаните предприятия в рамките на клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта, които имат отношение към съображенията във връзка с независимостта, приложими по отношение на другия практикуващ професионален счетоводител;
- периодът, през който се изисква независимост.

Свързани с независимостта съображения, приложими когато фирмата възнамерява да използва работата по изразяване на сигурност на друг практикуващ професионален счетоводител в клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта на фирмата

I5406.5 Ако фирмата възнамерява да използва работата по изразяване на сигурност на друг практикуващ професионален счетоводител в клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта на фирмата, фирмата следва да поиска от този практикуващ професионален счетоводител да потвърди, че:

(а) практикуващият професионален счетоводител отговаря на изискванията за независимост в настоящата Част, приложими към фирма, по отношение на предприятие, в което другият практикуващ професионален счетоводител извършва работата по изразяване на сигурност; и

(б) лицата от този друг практикуващ професионален счетоводител, които извършват работата по изразяване на сигурност, отговарят на изискванията за независимост в настоящата Част, приложими към член на екипа за изразяване на сигурност по устойчивостта по отношение на това предприятие.

5406.5 П1 Ако фирмата не е в състояние да получи потвърждение за независимост от другия практикуващ професионален счетоводител в съответствие с параграф И5406.5, фирмата не може да достигне до заключение, че другият практикуващ професионален счетоводител е независим в съответствие с изискванията на настоящата Част.

Използване на работата по изразяване на сигурност на друг практикуващ професионален счетоводител във връзка с компонент на верига на стойността

И5406.6 Ако фирмата възнамерява да използва работата по изразяване на сигурност на друг практикуващ професионален счетоводител, във връзка с информацията за устойчивостта на компонент на веригата на стойността, фирмата следва да бъде удовлетворена, че другият практикуващ професионален счетоводител отговаря на изискванията за независимост в настоящата Част, приложими към фирма, по отношение на този компонент на веригата на стойността.

5406.6 П1 Примерите за начини, по които да бъде изпълнено изискването на параграф И5406.6, включват фирмата:

- да прегледа декларацията за независимост, издадена от другия практикуващ професионален счетоводител във връзка с работата по изразяване на сигурност, извършена в компонента на веригата на стойността;

- да поиска от другия практикуващ професионален счетоводител да потвърди, че отговаря на изискванията за независимост на настоящата Част, приложими към фирма, по отношение на компонента на веригата на стойността.

5406.6 П2 Ако фирмата не е в състояние да се убеди, че другият практикуващ професионален счетоводител отговаря на изискванията за независимост, както са изложени в параграф И5406.6, фирмата не може да достигне до заключение, че другият практикуващ професионален счетоводител е независим в съответствие с изискванията на настоящата Част за целите на ангажимент за изразяване на сигурност по устойчивостта.

5406.6 П3 Ако фирма възнамерява да използва работата по изразяване на сигурност на друг практикуващ професионален счетоводител относно информацията за устойчивостта на компонент на верига на стойността за целите на ангажимент за изразяване на сигурност по устойчивостта, фирмата не е обект на изискванията за независимост на настоящата Част по отношение на този компонент на веригата на стойността.

РАЗДЕЛ 5410

ХОНОРАРИ

Въведение

- 5410.1 От фирмите се изисква да спазват фундаменталните принципи, да бъдат независими и да прилагат концептуалната рамка, изложена в Раздел 5120, за да идентифицират, оценяват и адресират заплахите за независимостта.
- 5410.2 Раздел 5330 излага материали за приложение, уместни при прилагането на концептуалната рамка, когато нивото и естеството на споразуменията за хонорари и други възнаграждения биха могли да създадат заплахата, свързана с личен интерес, за спазването на изискванията на един или повече фундаментални принципи. Този раздел излага специфични изисквания и материали за приложение, уместни при прилагането на концептуалната рамка за идентифициране, оценяване и адресиране на заплахите за независимостта, произтичащи от хонорарите, начислявани на клиенти за изразяване на сигурност по устойчивостта.

Изисквания и материали за приложение

Общи положения

- 5410.3 П1 Обикновено хонорарите за професионални услуги се договарят с, и се заплащат от, клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта и биха могли да създадат заплахи за независимостта. Тази практика като цяло се признава и приема от предвидените потребители на информацията за устойчивостта.
- 5410.3 П2 Когато клиентът за изразяване на сигурност по устойчивостта е предприятие от обществен интерес, заинтересованите страни имат завишени очаквания относно независимостта на фирмата. Доколкото прозрачността може да служи за по-доброто осигуряване на информация относно вижданията и решенията на лицата, натоварени с общо управление и широк кръг заинтересовани лица,

настоящият раздел предвижда оповестяване на отнасяща се до хонорарите информация, както пред лицата, натоварени с общо управление, така и по-общо, пред заинтересованите страни по отношение на клиенти за одит, които са предприятия от обществен интерес.

5410.3 ПЗ За целите на настоящия раздел, хонорарите за изразяване на сигурност по устойчивостта обхващат хонорарите и други видове възнаграждения за ангажимента за изразяване на сигурност по устойчивостта.

5410.3 П4 Ако фирмата също така извършва ангажимент за одит за същия клиент, хонорарите за одит и хонорарите за изразяване на сигурност по устойчивостта са въпроси, които следва да бъдат договорени между фирмата и клиента. Ако ангажиментът за изразяване на сигурност по устойчивостта е отделен ангажимент, тогава разпоредбите в настоящата Част се прилагат в допълнение към съответните разпоредби в Част 4А, които се прилагат към отделния ангажимент за одит.

Хонорари, заплащани от клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта

5410.4 П1 Когато хонорарите се договарят с, и заплащат от, клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта, това поражда заплахата, свързана с личен интерес, и би могло да породи заплахата за независимостта – заплахата от сплашване.

5410.4 П2 Прилагането на концептуалната рамка изисква преди фирмата или фирма, част от мрежата от фирми, да приеме ангажимент за изразяване на сигурност по устойчивостта или какъвто и да е друг ангажимент за клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта, фирмата да определи дали заплахите за независимостта, създавани от хонорарите, предложени на клиента, са на приемливо ниво. Прилагането на концептуалната рамка изисква също така фирмата да оценява повторно такива заплахи, когато фактите и обстоятелствата се променят по време на периода на ангажимента за изразяване на сигурност по устойчивостта.

5410.4 ПЗ Факторите, които са уместни при оценяване на нивото на заплахите, създавани, когато хонорарите за изразяване на сигурност по устойчивостта или какъвто и да е друг ангажимент, се заплащат от клиента за ангажимент за изразяване на сигурност по устойчивостта, включват:

- нивото на хонорарите и степента, в която те отчитат необходимите ресурси, вземайки под внимание търговските и пазарни приоритети на фирмата;
- евентуалната връзка между хонорарите за ангажименти за изразяване на сигурност по устойчивостта и тези за услуги, различни от ангажимент за изразяване на сигурност по устойчивостта, и относителния размер на тези два елемента;
- степента на всяка зависимост между нивото на хонорара за услугата и резултата от услугата;
- дали хонорарът е за услуги, които ще бъдат предоставени от фирмата или от фирма, част от мрежата от фирми;
- нивото на хонорара в контекста на услугата, която ще бъде предоставена от фирмата или от фирма, част от мрежата от фирми;
- оперативната структура и споразуменията за възнаграждения на фирмата и фирмите, част от мрежата от фирми;
- значимостта на клиента, или на трета страна, препращаща клиента, за фирмата, за фирма, част от мрежата от фирми, за лидера, отговорен за ангажимента, или за офиса;
- естеството на клиента, например, дали клиентът е предприятие от обществен интерес;
- взаимоотношенията на клиента със свързаните предприятия, на които се предоставят услуги, различни от ангажимента за изразяване на сигурност по устойчивостта, например, когато свързаното предприятие е сестринско предприятие;
- участието на лицата, натоварени с общо управление, в назначаването на фирмата, предоставяща услуга за изразяване на сигурност по устойчивостта, и договарянето на хонорарите, видимият акцент, който те и ръководството на клиента поставят върху качеството на ангажимента за изразяване на сигурност по устойчивостта, и общото равнище на хонорарите;
- дали нивото на хонорара се определя от независима трета страна, например, регулаторен орган;
- дали качеството на работата по изразяване на сигурност по устойчивостта на фирмата подлежи на преглед от независима трета страна, например, надзорен орган.

5410.4 П4 Условието, политиките и процедурите, описани в параграф 5120.15 П3 (в частност наличието на система за управление на качеството, разработена, внедрена и прилагана от фирмата в съответствие с приложимите стандарти за управление на качеството), също биха могли да повлияят върху оценяването на това дали заплахите за независимостта са на приемливо ниво.

5410.4 П5 Изискванията и материалите за приложение, които следват, идентифицират обстоятелствата, които може да е необходимо да бъдат допълнително оценени при определяне дали заплахите са на приемливо ниво. По отношение на тези обстоятелства материалите за приложение включват примери за допълнителни фактори, които е възможно да са уместни при оценяването на заплахите.

Ниво на хонорарите за изразяване на сигурност по устойчивостта

5410.5 П1 Определянето на хонорарите, които да бъдат начислени на клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта, независимо дали за ангажимент за изразяване на сигурност по устойчивостта или за други услуги, представлява бизнес решение на фирмата, вземайки под внимание фактите и обстоятелствата, имащи отношение към този конкретен ангажимент, включително изискванията на техническите и професионалните стандарти.

5410.5 П2 Факторите, които са уместни при оценяване нивото на заплахите, свързани с личен интерес, и заплахите от сплашване, създавани от нивото на хонорара за изразяване на сигурност, плащан от клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта, включват:

- търговската обосновка на фирмата на хонорара за изразяване на сигурност по устойчивостта;
- дали от страна на клиента е приложен или се прилага неправомерен натиск за намаляване на хонорара за изразяване на сигурност по устойчивостта.

5410.5 ПЗ Примерите за действия, които биха могли да представляват предпазни мерки за адресиране на такива заплахи включват:

- ангажиране на подходящ проверител, който не взема участие в ангажимента за изразяване на сигурност по устойчивостта, да извърши оценка на разумността на предложения хонорар, държейки сметка за обхвата и сложността на ангажимента;
- ангажиране на подходящ проверител, който не е взел участие в ангажимента за изразяване на сигурност по устойчивостта, да направи преглед на извършената работа.

Ефект от други услуги, предоставени на клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта

И5410.6 При условие че са спазени изискванията на параграф И5410.7, фирмата не следва да позволява хонорарът за изразяване на сигурност по устойчивостта да бъде повлиян от предоставянето на услуги, различни от ангажимент за изразяване на сигурност по устойчивостта, на клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта от страна на фирмата или на фирма, част от мрежа от фирми.

5410.6 П1 Обикновено хонорарът за изразяване на сигурност по устойчивостта отразява комбинация от въпроси, като например тези, идентифицирани в параграф 5410.23.П1. Предоставянето обаче на други услуги на клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта не представлява уместно съображение при определяне на хонорара за изразяване на сигурност по устойчивостта.

И5410.7 Като изключение от параграф И5410.6, при определяне на хонорара за изразяване на сигурност по устойчивостта, фирмата може да вземе под внимание икономията на разходи, постигана в резултат на опита, извлечен от предоставянето на услуги, различни от ангажимент за изразяване на сигурност по устойчивостта, на клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта.

Условни хонорари

5410.8 П1 Условните хонорари са възнаграждения, изчислени на предварително определена база, свързана с изхода от сделка или с резултата от извършените от фирмата услуги. Условен хонорар, начислен чрез посредник, представлява пример за непряк условен хонорар. В настоящия раздел хонорарите не се считат за условни, ако са определени от съд или друг публичен орган.

5410.9 Фирмата не следва да начислява, пряко или непряко, условен хонорар по отношение на ангажимент за изразяване на сигурност по устойчивостта.

И5410.10 Фирмата или фирма, част от мрежата от фирми, не следва да начислява, пряко или непряко, условен хонорар по отношение на услуга, различна от изразяването на сигурност, предоставена на клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта, ако:

- (а) възнаграждението е начислено от фирмата, изразяваща мнение относно информацията за устойчивостта, и възнаграждението е съществено или се очаква да бъде съществено за фирмата;
- (б) възнаграждението е начислено от фирма, част от мрежа от фирми, която участва в значителна част от ангажимента за изразяване на сигурност по устойчивостта и възнаграждението е съществено или се очаква да бъде съществено за тази фирма; или
- (в) резултатът от услуга, различна от изразяване на сигурност, и следователно размерът на възнаграждението, зависят от бъдеща или текуща преценка, свързана с изразяването на сигурност върху съществена информация в информацията за устойчивостта, относно която фирмата ще изразява мнение.

5410.10 П1 Параграфи И5410.9 и И5410.10 не разрешават на фирмата или на фирма, част от мрежата от фирми, да сключва с клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта определени споразумения за условни хонорари. Дори дадено споразумение за условен хонорар да не е

забранено при предоставянето на услуга, която не е за изразяване на сигурност, на клиент за изразяване на сигурност, то въпреки това може да окаже влияние върху нивото на заплахата, свързана с личен интерес.

5410.10 П2 Факторите, които са уместни при оценяване нивото на такава заплахата, включват:

- диапазона на възможните суми на възнагражденията;
- дали компетентен орган решава изхода от въпроса, въз основа на който ще бъде определен условията на хонорар;
- оповестяване пред предвидените потребители на работата, извършена от фирмата, и базата за изчисляване на възнаграждението;
- естеството на услугата;
- ефекта от събитието или сделката върху информацията за устойчивостта, относно която фирмата ще изразява мнение.

5410.10 П3 Примерите за действия, които биха могли да представляват предпазни мерки за адресиране на такава заплахата, свързана с личен интерес, включват:

- ангажиране на подходящ проверител, който не е взел участие в предоставянето на услугата, различна от изразяване на сигурност, да извърши преглед на изпълнената работа;
- осигуряване на предварително писмено споразумение с клиента относно базата за изчисляване на възнаграждението.

Обща сума на хонорарите – съотношение на хонорарите за различни от изразяването на сигурност по устойчивостта услуги към хонорара за изразяване на сигурност по устойчивостта

5410.11 П0 Когато фирма извършва едновременно ангажимент за одит и ангажимент за изразяване на сигурност по устойчивостта за клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта, параграфи 410.11 П1 до 410.11 П3 в Част 4А се прилагат в контекста на хонорарите, начислявани от фирмата и

фирмата, част от мрежа от фирми, на клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта. Когато фирмата не е ангажирана да изпълни ангажимент за одит за клиент се прилагат параграфи 5410.11 П2 до П4.

5410.11 П1 Нивото на заплахата, свързана с личен интерес, би могло да бъде повлияно, когато голям дял от хонорарите, начислявани от фирмата или от фирми, част от мрежата на клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта, се генерира от предоставянето на клиента на услуги, различни от изразяването на сигурност по устойчивостта, поради опасения относно потенциалната загуба или на ангажимента за изразяване на сигурност по устойчивостта, или на другите услуги. Такива обстоятелства биха могли също така да породят заплахата от сплашване. Допълнително съображение е усещането, че фирмата или фирма, част от мрежата от фирми, се фокусира върху взаимоотношенията, свързани с различните от изразяването на сигурност по устойчивостта услуги, което би могло да създаде заплахата за независимостта на практикуващия професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта.

5410.11 П2 Факторите, които са уместни при оценяване нивото на такава заплахата, включват:

- съотношението на хонорарите за услугите, различни от ангажимента за изразяване на сигурност по устойчивостта, към хонорара за изразяване на сигурност по устойчивостта;
- продължителността от време, през което е бил налице голям дял на хонорарите за услуги, различни от ангажимента за изразяване на сигурност по устойчивостта, към хонорара за изразяване на сигурност по устойчивостта;
- естеството, обхвата и целта на различните от ангажимента за изразяване на сигурност по устойчивостта услуги, включително:
 - дали са повтарящи се услуги;

- дали закон или нормативна разпоредба вменява на фирмата задължение да извърши услугите.

5410.11 ПЗ Примерите за действия, които биха могли да представляват предпазни мерки за адресиране на такива заплахи, свързани с личен интерес, или от сплашване, включват:

- ангажиране на подходящ проверител, който не е участвал в ангажимента за изразяване на сигурност по устойчивостта или в различната от ангажимента за изразяване на сигурност по устойчивостта услуга, да извърши преглед на съответната работа по изразяване на сигурност по устойчивостта;
- намаляване на обхвата на услугите, различни от ангажимент за изразяване на сигурност по устойчивостта, предоставяни на клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта.

Обща сума на хонорарите – просрочени хонорари

5410.12 П1 Нивото на заплахата, свързана с личен интерес, би могло да бъде повлияно, ако хонорари, платими от клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта за ангажимента за изразяване на сигурност по устойчивостта или за различни от ангажимента за изразяване на сигурност по устойчивостта услуги, са просрочени по време на периода на ангажимента за изразяване на сигурност по устойчивостта.

5410.12 П2 По принцип се очаква фирмата да получи плащане на такива хонорари преди да бъде издаден доклада за изразяване на сигурност по устойчивостта.

5410.12 ПЗ Факторите, които са уместни при оценяване нивото на такава заплахата, включват:

- значимостта на просрочените хонорари за фирмата;
- продължителността от време, през което хонорарите са били просрочени;

- оценката на фирмата за способността и желанието на клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта да плати просрочените хонорари.

5410.12 П4 Примерите за действия, които биха могли да представляват предпазни мерки за адресиране на такава заплаха, включват:

- получаване на частично плащане на просрочените хонорари;
- ангажиране на подходящ проверител, който не е участвал в ангажимента за изразяване на сигурност по устойчивостта, да извърши преглед на работата по изразяване на сигурност по устойчивостта.

И5410.13 Когато значителна част от хонорарите, дължими от клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта, остава неплатена в течение на продължително време, фирмата следва да определи:

- (а) дали просрочените хонорари биха могли да са равностойни на заем към клиента, в който случай са приложими изискванията и материалите за приложение, изложени в раздел 5511; и
- (б) дали е подходящо фирмата да бъде преназначена или да продължи ангажимента за изразяване на сигурност по устойчивостта.

Обща сума на хонорарите – зависимост от хонорарите

Всички клиенти за изразяване на сигурност по устойчивостта

5410.14 П1 Когато общите хонорари, генерирани от даден клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта от фирмата, изразяваща мнение за изразяване на сигурност по устойчивостта, представляват голям дял от общите хонорари на тази фирма, зависимостта от, и опасенията относно потенциалната загуба на, хонорарите от ангажимент за изразяване на сигурност по устойчивостта и други услуги за този клиент оказват влияние върху нивото

на заплахата, свързана с личен интерес, и поражда заплахата от сплашване.

5410.14 П2 При изчисляването на общите хонорари на фирмата, фирмата може да използва финансовата информация, налична от предходната финансова година и ако е уместно - да оцени приблизително съответния дял на базата на тази информация.

5410.14 П3 Факторите, които са уместни при оценяване нивото на такава заплахата, свързана с личен интерес, и заплахата от сплашване, включват:

- оперативната структура на фирмата;
- дали от фирмата се очаква да се диверсифицира така, че да бъде намалена зависимостта от клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта.

5410.14 П4 Примерите за действия, които биха могли да представляват предпазни мерки за адресиране на такива заплахи, включват:

- ангажиране на подходящ проверител, който не е член на фирмата, да извърши преглед на работата по изразяване на сигурност по устойчивостта;
- намаляване на обхвата на услугите, различни от ангажимента за изразяване на сигурност по устойчивостта, предоставяни на клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта;
- увеличаване клиентската база на фирмата, за да се намали зависимостта от клиента;
- увеличаване на обхвата на услугите, предоставяни на други клиенти.

5410.14 П5 Заплахата, свързана с личен интерес, или заплахата от сплашване се създава, когато хонорарите, генерирани от фирмата от клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта, представляват голям дял от приходите на един лидер или на един от офисите на фирмата.

5410.14 П6 Факторите, които са уместни при оценяване нивото на такива заплахи, включват:

- количествената и качествена значимост на клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта за лидера или офиса;
- степента, в която възнаграждението на лидера или на лидерите в офиса зависи от хонорарите, генерирани от този клиент.

5410.14 П7 Примерите за действия, които биха могли да представляват предпазни мерки за адресиране на такива заплахи, свързани с личен интерес, или от сплашване, включват:

- ангажиране на подходящ проверител, който не е участвал в ангажимент за преглед за изразяване на сигурност по устойчивостта на работата по изразяване на сигурност по устойчивостта;
- гарантиране, че възнаграждението на лидера не се влияе значително от хонорарите, генерирани от клиента;
- намаляване на обхвата на услугите, различни от ангажимента за изразяване на сигурност по устойчивостта, предоставяни от лидера или от офиса на клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта;
- увеличаване клиентската база на лидера или на офиса, за да се намали зависимостта от клиента;
- увеличаване на обхвата на услугите, предоставяни от лидера или от офиса на други клиенти.

Клиенти за изразяване на сигурност по устойчивостта, които не са предприятия от обществен интерес

И5410.15 Когато за всяка от пет последователни години общите хонорари от клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта, който не е предприятие от обществен интерес, представляват или вероятно ще представляват

над 30% от общите хонорари, получени от фирмата, фирмата следва да определи дали някое от следните действия би могло да представлява предпазна мярка за намаляване на създадените заплахи до приемливо ниво и ако това е така - да го приложи:

- (а) преди да бъде издадено одиторското мнение относно информацията за устойчивостта за петата година, ангажиране на практикуващ професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта, който не е член на фирмата, изразяваща мнение относно информацията за устойчивостта, да извърши преглед на работата по изразяване на сигурност по устойчивостта за петата година; или
- (б) след издаването на мнение относно информацията за устойчивостта за петата година, но преди да бъде издадено мнение за изразяване на сигурност относно информацията за устойчивостта за шестата година, ангажиране на практикуващ професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта, който не е член на фирмата, изразяваща мнение относно информацията за устойчивостта, или професионална организация, да извърши преглед на работата по изразяване на сигурност по устойчивостта за петата година.

И5410.16 Ако общите хонорари, описани в параграф И5410.15, продължават да надвишават 30%, фирмата следва да определя всяка година дали някое от действията в параграф И5410.15, приложени спрямо ангажимента за съответната година, би могло да представлява предпазна мярка за адресиране на заплахите, създавани от общата сума на хонорарите, които фирмата е получила от клиента, и ако това е така – да го приложи.

И5410.17 Когато две или повече фирми са ангажирани да извършат ангажимент за изразяване на сигурност по устойчивостта относно информацията за устойчивостта на клиента, участието на другата фирма в ангажимента за изразяване

на сигурност по устойчивостта може да бъде разглеждано всяка година като действие, равносилно на това в параграф И5410.15 (а), ако:

- (а) обстоятелствата, адресирани от параграф И5410.15, са приложими само спрямо една от фирмите, изразяващи мнение за изразяване на сигурност; и
- (б) всяка от фирмите извършва достатъчно работа, за да поеме пълна самостоятелна отговорност за мнението за изразяване на сигурност.

Клиенти за изразяване на сигурност по устойчивостта, които са предприятия от обществен интерес

И5410.18 Когато за всяка от две последователни години общите хонорари от клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта, който е предприятие от обществен интерес, представляват или вероятно ще представляват над 15% от общите хонорари, получени от фирмата, преди да бъде издадено мнение за изразяване на сигурност относно информацията за устойчивостта за втората година фирмата следва да определи дали преглед, съответстващ на целта на преглед за качеството на ангажимента, извършен от практикуващ професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта, който не е член на фирмата, изразяваща мнение относно информацията за устойчивостта („преглед преди издаване“), би могъл да представлява предпазна мярка за намаляване на заплахите до приемливо ниво и ако това е така - да го приложи.

И5410.19 Когато две или повече фирми са ангажирани да извършат ангажимент за изразяване на сигурност по устойчивостта относно информацията за устойчивостта на клиента, участието на другата фирма в ангажимента за изразяване на сигурност по устойчивостта може да бъде разглеждано всяка година като действие, равносилно на това в параграф И5410.18, ако:

- (а) обстоятелствата, адресирани от параграф И5410.18, са приложими само спрямо една от фирмите, изразяващи мнение за изразяване на сигурност; и

- (б) всяка от фирмите извършва достатъчно работа, за да поеме пълна самостоятелна отговорност за мнението за изразяване на сигурност.

И5410.20 При условие че са спазени изискванията на параграф И5410.21, ако обстоятелствата, описани в параграф И5410.18 продължават в течение на повече от пет последователни години, фирмата следва да престане да бъде практикуващ професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта след като бъде издадено мнението за изразяване на сигурност за петата година.

И5410.21 Като изключение от параграф И5410.20, фирмата може да продължи да бъде практикуващият професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта след пет последователни години, ако има убедителна причина за това, отчитайки обществения интерес, при условие че:

(а)

(i) когато съществува определен регулаторен орган или професионална организация в съответната юрисдикция, фирмата се консултира с този орган и той изрази съгласие, че това, фирмата да продължи да предоставя услуги по изразяване на сигурност по устойчивостта, би било в интерес на обществото; или

(ii) когато не съществува определен регулаторен орган или професионална организация в съответната юрисдикция, фирмата се консултира с лицата, натоварени с общо управление, на клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта и получава тяхното съгласие, че това, фирмата да продължи да предоставя услуги по изразяване на сигурност по устойчивостта, би било в интерес на обществото;

(б) преди да бъде издадено мнение за изразяване на сигурност относно информацията за устойчивостта за шестата и всяка следваща година, фирмата ангажира практикуващ професионален счетоводител за

изразяване на сигурност по устойчивостта, който не е член на фирмата, изразяваща мнението относно информацията за устойчивостта, да извърши преглед преди издаването му.

5410.21 П1 Фактор, който би могъл да породи убедителна причина, е липсата на конкурентни алтернативни фирми, които да изпълнят ангажимента за изразяване на сигурност по устойчивостта, отчитайки естеството и местоположението на бизнеса на клиента.

Прозрачност на информацията относно хонорарите за клиенти за изразяване на сигурност по устойчивостта, които са предприятия от обществен интерес

Комуникация с лицата, натоварени с общо управление, във връзка с отнасяща се до хонорарите информация

5410.22 П1 Комуникирането от фирмата на отнасяща се до хонорарите информация (както по отношение на ангажименти за изразяване на сигурност по устойчивостта, така и на услуги, различни от ангажименти за изразяване на сигурност по устойчивостта) с лицата, натоварени с общо управление, спомага за тяхната оценка на независимостта на фирмата. Ефективната комуникация в това отношение позволява също така открит, двупосочен обмен на виждания и информация относно, например, очакванията, които лицата, натоварени с общо управление, биха могли да имат във връзка с обхвата и мащаба на работата по изразяване на сигурност по устойчивостта и влиянието ѝ върху хонорара за изразяване на сигурност по устойчивостта.

Хонорари за ангажимента за изразяване на сигурност по устойчивостта

И5410.23 При условие че са спазени изискванията на параграф И5410.24, фирмата следва своевременно да комуникира до лицата, натоварени с общо управление, на клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта, който е предприятие от обществен интерес:

- (а) хонорарите, платени или дължими на фирмата или на фирми, част от мрежата, за ангажимента изразяване на сигурност по устойчивостта; и
- (б) дали заплахите, създадени от равнището на тези хонорари, са на приемливо ниво и ако не са – действията, които фирмата е предприела или предлага да предприеме, за да намали такива заплахи до приемливо ниво.

5410.23 П1 Целта на такава комуникация е да осигури основна информация и контекст по отношение на хонорарите за изразяване на сигурност по устойчивостта, за да се даде възможност на лицата, натоварени с общо управление, да преценят независимостта на фирмата. Естеството и обхватът на въпросите, които ще бъдат комуникирани, ще зависят от фактите и обстоятелствата, и могат да включват като пример:

- съображения, оказващи влияние върху нивото на хонорарите, като например:
 - мащабът, сложността и географското разпределение на дейността на клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта;
 - времето, което е изразходвано или се очаква да бъде изразходвано, съразмерно с обхвата и сложността на ангажимента за изразяване на сигурност по устойчивостта;
 - стойността на други ресурси, използвани или изразходвани при извършването на ангажимента за изразяване на сигурност по устойчивостта;
 - качеството на водената документация и процесите, свързани с изготвянето на информация за устойчивостта.
- корекции в хонорарите, предложени или начислени в течение на периода на ангажимента за изразяване на

сигурност по устойчивостта и причините за такива корекции;

- промени в закони и нормативни разпоредби, и професионални стандарти, имащи отношение към ангажимента за изразяване на сигурност по устойчивостта, които са оказали влияние върху хонорарите.

5410.23 П2 Фирмата се насърчава да предоставя такава информация във възможно най-кратки от практическа гледна точка срокове и да комуникира предлаганите корекции, съобразно случая.

И5410.24 Като изключение от параграф И5410.23, фирмата може да реши да не комуникира информацията, изложена в параграф И410.23, до лицата, натоварени с общо управление, на предприятие, което е (пряко или непряко) изцяло притежавано от друго предприятие от обществен интерес, при условие че:

- (а) предприятието е консолидирано в груповия финансов отчет, изготвян от това друго предприятие от обществен интерес; и
- (б) фирмата или фирма, част от мрежата от фирми, изразява мнение относно тази информация за устойчивостта на групата.

Хонорари за други услуги

И5410.25 При условие че са спазени изискванията на параграф И5410.27, фирмата следва своевременно да комуникира до лицата, натоварени с общо управление, на клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта, който е предприятие от обществен интерес:

- (а) хонорарите, различни от тези, оповестени съгласно параграф И5410.23 (а), начислени на клиента за предоставянето на услуги от фирмата или от фирма, част от мрежата от фирми, през отчетния период на ангажимента. За тази цел, такива хонорари следва да

включват само хонорарите, начислени на клиента и свързаните с него предприятия, над които клиентът има пряк или непряк контрол, които се консолидират в информацията за устойчивостта, относно която фирмата ще изразява мнение; и

(б) съгласно изложеното в параграф 5410.11 П1, когато фирмата е идентифицирала, че съществува влияние върху нивото на заплахата, свързана с личен интерес, или че е налице заплахата от сплашване за независимостта, създадена от дела на хонорарите за услуги, различни от ангажимента за изразяване на сигурност по устойчивостта, в съотношение към хонорара за изразяване на сигурност по устойчивостта:

(i) дали такива заплахи са на приемливо ниво; и

(ii) ако не са, действията, които фирмата е предприела или предлага да предприеме, за да намали такива заплахи до приемливо ниво.

5410.25 П1 Целта на такава комуникация е да осигури основна информация и контекст по отношение хонорарите за други услуги, за да се даде възможност на лицата, натоварени с общо управление, да преценят независимостта на фирмата. Естеството и обхватът на въпросите, които ще бъдат комуникирани, ще зависи от фактите и обстоятелствата, и може да включва, например:

- сумата на хонорарите за други услуги, които се изискват по закон или съгласно нормативна разпоредба;
- естеството на предоставяните други услуги и свързаните с тях хонорари;
- информация относно естеството на услугите, предоставяни съгласно обща политика, одобрена от лицата, натоварени с общо управление, и свързаните с тези услуги хонорари;

- дела на хонорарите, посочени в параграф И5410.25(а), спрямо общата сума на хонорарите, начислени от фирмата и фирми, част от мрежата за ангажимента за изразяване на сигурност по устойчивостта.

И5410.26 Фирмата следва да включи в комуникацията, изисквана съгласно параграф И5410.25(а), хонорарите, различни от тези, оповестени съгласно параграф И5410.23(а), начислени на други свързани предприятия, над които клиентът за изразяване на сигурност по устойчивостта има пряк или непряк контрол, за предоставянето на услуги от фирмата или от фирма, част от мрежата от фирми, когато фирмата знае или има основания да счита, че такива хонорари имат отношение към оценяването на независимостта на фирмата.

5410.26 П1 Факторите, които фирмата би могла да вземе под внимание при определяне дали хонорарите, различни от тези, оповестени съгласно параграф И5410.23(а), начислени на такива други свързани предприятия, индивидуално или в съвкупност, за предоставянето на услуги от фирмата или от фирма, част от мрежата от фирми, имат отношение към оценяването на независимостта на фирмата, включват:

- степента на участие на клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта в назначаването на фирмата или на фирма, част от мрежата от фирми, за предоставянето на такива услуги, включително договарянето на хонорарите;
- значимостта на хонорарите, платени от другите свързани предприятия на фирмата или на фирма, част от мрежата от фирми;
- съотношението на хонорарите от другите свързани предприятия към хонорарите, платени от клиента.

И5410.27 Като изключение от параграф И5410.25, фирмата може да реши да не комуникира информацията, изложена в параграф И5410.25, до лицата, натоварени с общо управление на предприятие, което е (пряко или непряко)

изцяло притежавано от друго предприятие от обществен интерес, при условие че:

- (а) предприятието е консолидирано в информация за устойчивостта на групата, изготвяна от това друго предприятие от обществен интерес; и
- (б) фирмата или фирма, част от мрежата от фирми, изразява мнение относно тази информация за устойчивостта на групата.

Зависимост от хонорарите

И5410.28 Когато общите хонорари от клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта, който е предприятие от обществен интерес, представляват или вероятно ще представляват над 15% от общите хонорари, получени от фирмата, фирмата следва да комуникира до лицата, натоварени с общо управление:

- (а) този факт и дали е вероятно ситуацията да продължи;
- (б) приложените предпазни мерки за адресиране на създадените заплахи, включително, когато е уместно, използването на преглед преди издаване (Вж. параграф И5410.18); и
- (в) предложение да се продължи да се изпълнява ангажимента за изразяване на сигурност по устойчивостта съгласно параграф И5410.21.

Публично оповестяване на отнасяща се до хонорарите информация

5410.29 П1 С оглед обществения интерес при изразяването на сигурност относно информацията за устойчивостта, оповестявана от предприятия от обществен интерес, за заинтересованите страни е от полза да имат поглед върху професионалните взаимоотношения между фирмата и клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта, които биха могли разумно да се считат, че са уместни за оценяването на независимостта на фирмата.

И5410.30

Ако закони и нормативни разпоредби не изискват клиентът за изразяване на сигурност по устойчивостта да оповестява хонорарите за изразяване на сигурност по устойчивостта, хонорарите за услуги, различни от ангажменти за изразяване на сигурност по устойчивостта, платени или дължими на фирмата и на фирми, част от мрежата, и информацията относно зависимостта от хонорарите, фирмата следва да обсъди с лицата, натоварени с общо управление, на клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта, който е предприятие от обществен интерес:

- (а) ползата за заинтересованите страни на клиента от това клиентът да направи такива оповестявания, които не се изискват от закони или нормативни разпоредби, по начин, счетен за подходящ, вземайки под внимание времето на оповестяване и достъпността на информацията; и
- (б) информацията, която би могла да повиши разбирането на потребителите за платените или дължимите хонорари, и техния ефект върху независимостта на фирмата.

5410.30 П1

Примерите за информация, отнасяща се до хонорарите, която би могла да повиши разбирането на потребителите за платените или дължимите хонорари и техния ефект върху независимостта на фирмата, включват:

- сравнителна информация за хонорарите от предходната година за изразяване на сигурност по устойчивостта и за услуги, различни от ангажимент за изразяване на сигурност по устойчивостта;
- естеството на услугите и свързаните с тях хонорари, оповестени съгласно параграф И5410.31(б);
- приложените предпазни мерки, когато общите хонорари от клиента представляват или вероятно ще представляват над 15% от общите хонорари, получени от фирмата.

И5410.31

След обсъждане с лицата, натоварени с общо управление, съгласно изложеното в параграф И5410.30, до степеня, в която клиентът за изразяване на сигурност по устойчивостта, който е предприятие от обществен интерес, не направи уместното оповестяване, съгласно изискванията на параграф И5410.32, фирмата следва да оповести публично:

- (а) хонорарите, платени или дължими на фирмата и на фирма, част от мрежата от фирми, за ангажимента за изразяване на сигурност по устойчивостта;
- (б) хонорарите, различни от тези, оповестени съгласно точка (а), начислени на клиента за предоставянето на услуги от фирмата или от фирма, част от мрежата от фирми, през отчетния период на ангажимента. За тази цел, такива хонорари следва да включват само хонорарите, начислени на клиента и на свързаните с него предприятия, над които клиентът има пряк или непряк контрол, и които се консолидират в информацията за устойчивостта, относно която фирмата ще изразява мнение;
- (в) хонорари, различни от тези, оповестени съгласно точки (а) и (б), начислени на други свързани предприятия, над които клиентът за изразяване на сигурност по устойчивостта има пряк или непряк контрол, за предоставяне на услуги от фирмата или от фирма, част от мрежата от фирми, когато фирмата знае или има основания да счита, че такива хонорари имат отношение към оценяването на независимостта на фирмата; и
- (г) ако е приложимо, фактът, че общите хонорари, получени от фирмата от клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта, представляват или вероятно ще представляват над 15% от общите хонорари, получени от фирмата за две последователни години и годината, в която тази ситуация е възникнала за първи път.

5410.31 П1 Фирмата би могла да оповести също така и друга информация, отнасяща се до хонорарите, която ще повиши разбирането на потребителите за платените или дължимите хонорари и независимостта на фирмата, като примерите, описани в параграф 5410.30 П1.

5410.31 П2 Факторите, които фирмата би могла да вземе под внимание, когато извършва определянето, изисквано от параграф И5410.31(в), са изложени в параграф 5410.26 П1.

5410.31 П3 Когато оповестява отнасяща се до хонорарите информация в съответствие с изискванията на параграф И5410.31, фирмата би могла да оповести информацията по начин, счетен за подходящ, вземайки под внимание времето на оповестяване и достъпността на информацията за заинтересованите страни, например:

- на уебсайта на фирмата;
- в доклада за прозрачност на фирмата;
- в доклада за качеството на одита;
- чрез целева комуникация до конкретни заинтересовани страни, например, писмо до акционерите;
- в доклада за изразяване на сигурност по устойчивостта.

И5410.32 Като изключение от параграф И5410.31, фирмата може да реши да не оповестява публично информацията, изложена в параграф И5410.31, отнасяща се до:

- (а) предприятие майка, което изготвя информация за устойчивостта на група, при условие че фирмата или фирма, част от мрежата от фирми, изразява мнение относно информацията за устойчивостта на групата; или
- (б) предприятие, притежавано изцяло (пряко или непряко) от друго предприятие от обществен интерес, при условие че:

- (i) предприятието се консолидира в информацията за устойчивостта на групата, изготвяна от това друго предприятие от обществен интерес; и
- (ii) фирмата или фирма, част от мрежата от фирми, изразява мнение относно тази информацията за устойчивостта на групата.

[Параграф И5410.33 е умишлено оставен без съдържание]

РАЗДЕЛ 5411

ПОЛИТИКИ ЗА ОЦЕНЯВАНЕ И ВЪЗНАГРАЖДЕНИЯ

Въведение

- 5411.1 От фирмите се изисква да спазват фундаменталните принципи, да бъдат независими и да прилагат концептуалната рамка, изложена в Раздел 5120, за да идентифицират, оценяват и адресират заплахите за независимостта.
- 5411.2 Политиките на фирмата за оценяване и възнаграждения биха могли да създадат заплахата, свързана с личен интерес. Настоящият раздел излага специфични изисквания и материали за приложение, имащи отношение към прилагането на концептуалната рамка при такива обстоятелства.

Изисквания и материали за приложение

Общи положения

- 5411.3 П1 Когато член на екипа за изразяване на сигурност по устойчивостта за конкретен клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта се оценява или възнаграждава на база на продажбите на услуги, които не са за изразяване на сигурност, на този клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта, нивото на заплахата, свързана с личен интерес, ще зависи от:
- (а) какъв процент от възнаграждението или оценката се базира на продажбата на подобни услуги;
 - (б) ролята на лицето в екипа за изразяване на сигурност по устойчивостта; и
 - (в) дали продажбата на такива услуги, които не са за изразяване на сигурност, влияе на решенията за повишение на лицето.
- 5411.3 П2 Примерите за действия, които биха могли да елиминират такава заплахата, свързана с личен интерес, включват:

- преразглеждане на плана за възнагражденията или процедурата за атестация на това лице;
- отстраняване на това лице от екипа за изразяване на сигурност по устойчивостта.

5411.3 ПЗ Пример за действие, което би могло да представлява предпазна мярка за адресиране на такава заплаха, свързани с личен интерес, е ангажиране на подходящ проверител, който да извърши преглед на работата на члена на екипа за изразяване на сигурност по устойчивостта.

И5411.4 Фирмата не следва да оценява или възнаграждава ключов лидер, отговорен за ангажимент за изразяване на сигурност по устойчивостта на базата на успеха на този лидер в продажбата на услуги, които не са за изразяване на сигурност на клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта на този лидер. Това изискване не забранява обичайните споразумения за разпределяне на печалбата между лидерите във фирмата.

РАЗДЕЛ 5420

ПОДАРЪЦИ И ГОСТОПРИЕМСТВО

Въведение

- 5420.1 От фирмите се изисква да спазват фундаменталните принципи, да бъдат независими и да прилагат концептуалната рамка, изложена в Раздел 5120, за да идентифицират, оценяват и адресират заплахите за независимостта.
- 5420.2 Приемането на подаръци или гостоприемство от клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта би могло да създаде заплахата, свързана с личен интерес, заплахата от фамилиарност или сплашване. Настоящият раздел излага специфични изисквания и материали за приложение, имащи отношение към прилагането на концептуалната рамка при такива обстоятелства.

Изисквания и материали за приложение

- И5420.3** Фирмата, фирма, част от мрежата от фирми, или член на екипа за изразяване на сигурност по устойчивостта не следва да приема подаръци и гостоприемство от клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта, освен ако стойността им не е незначителна и несъществена.
- 5420.3 П1 Когато фирмата, фирма, част от мрежата от фирми, или член на екипа за изразяване на сигурност по устойчивостта предлага или приема стимул на, или от, клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта, изискванията и материалите за приложение, изложени в Раздел 5340 са приложими, като неспазването на тези изисквания би могло да създаде заплахата за независимостта.
- 5420.3 П2 Изискванията, изложени в Раздел 5340, отнасящи се до предлагането или приемането на стимули не позволяват на фирмата, фирма, част от мрежата от фирми, или члена на екипа за изразяване на сигурност по устойчивостта да приема подаръци и гостоприемство, когато намерението е

да се окаже неправомерно влияние върху поведението,
дори ако стойността е незначителна и несъществена.

РАЗДЕЛ 5430

ДЕЙСТВИТЕЛНИ СЪДЕБНИ ПРОЦЕСИ ИЛИ ЗАПЛАХА ЗА СЪДЕБЕН ПРОЦЕС

Въведение

- 5430.1 От фирмите се изисква да спазват фундаменталните принципи, да бъдат независими и да прилагат концептуалната рамка, изложена в Раздел 5120, за да идентифицират, оценяват и адресират заплахите за независимостта.
- 5430.2 При съдебен процес с клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта или когато такъв съдебен процес изглежда вероятен, се пораждат заплахи, свързани с личен интерес, и заплахи от сплашване. Настоящият раздел излага специфични материали за приложение, имащи отношение към прилагането на концептуалната рамка при такива обстоятелства.

Материали за приложение

Общи положения

- 5430.3 П1 Взаимоотношенията между ръководството на клиента и членовете на екипа за изразяване на сигурност по устойчивостта трябва да се характеризират с пълна откровеност и цялостно оповестяване относно всички аспекти на стопанската дейност на клиента. Възможно е противостоящи си позиции да възникнат в резултат на действителен съдебен процес или заплаха за такъв процес между клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта и фирмата, фирма, част от мрежата от фирми, или члена на екипа за изразяване на сигурност по устойчивостта. Такива противостоящи си позиции биха могли да окажат влияние върху желанието и готовността на ръководството да прави пълни оповестявания и да създадат заплаха, свързана с личен интерес, или заплаха от сплашване.
- 5430.3 П2 Факторите, които са уместни при оценяване нивото на такива заплахи, включват:

- съществеността на съдебния процес;
- дали съдебният процес се отнася до предходен ангажимент за изразяване на сигурност по устойчивостта.

5430.3 ПЗ Ако съдебният процес касае член на екипа за изразяване на сигурност по устойчивостта, пример за действие, което би могло да елиминира такава заплаха, свързана с личен интерес, или заплаха от сплашване, е отстраняването на това лице от екипа за изразяване на сигурност по устойчивостта.

5430.3 П4 Пример за действие, което би могло да представлява предпазна мярка за адресиране на такива заплахи, свързани с личен интерес, или заплахи от сплашване, е ангажирането на подходящ проверител, който да извърши преглед на изпълнената работа.

РАЗДЕЛ 5510

ФИНАНСОВИ ИНТЕРЕСИ

Въведение

- 5510.1 От фирмите се изисква да спазват фундаменталните принципи, да бъдат независими и да прилагат концептуалната рамка, изложена в Раздел 5120, за да идентифицират, оценяват и адресират заплахите за независимостта.
- 5510.2 Притежаването на финансов интерес в клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта би могло да създаде заплахата, свързана с личен интерес. Настоящият раздел излага специфични изисквания и материали за приложение, имащи отношение към прилагането на концептуалната рамка при такива обстоятелства.

Изисквания и материали за приложение

Общи положения

- 5510.3 П1 Финансовият интерес би могъл да се притежава пряко или непряко чрез посредник, като например, дружество за колективно инвестиране, имуществена маса или доверителна собственост. Когато действителният собственик притежава контрол върху посредника или способност да оказва влияние върху неговите инвестиционни решения, Кодексът дефинира този финансов интерес като пряк. И обратно, когато действителният собственик не притежава контрол върху посредника, нито способност да оказва влияние върху неговите инвестиционни решения, Кодексът дефинира този финансов интерес като непряк.
- 5510.3 П2 Настоящият раздел съдържа препратка към „съществеността“ на финансовия интерес. При определяне дали подобен интерес е съществен за дадено лице, под внимание може да бъде взето комбинираното нетно богатство на лицето и това на най-близките членове на семейството на въпросното лице.

5510.3 ПЗ Факторите, които са уместни при оценяване нивото на заплахата, свързана с личен интерес, създадена от притежаването на финансов интерес в клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта, включват:

- ролята на лицето, притежаващо финансовия интерес;
- дали финансовият интерес е пряк или непряк;
- съществеността на финансовия интерес.

Финансови интереси в клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта, притежавани от фирмата, фирма, част от мрежа от фирми, членове на екипа за изразяване на сигурност по устойчивостта, и други лица

И5510.4 При условие че са спазени изискванията на параграф И5510.5, пряк финансов интерес или съществен непряк финансов интерес в клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта не следва да бъде притежаван от:

- (а) фирмата или фирма, част от мрежата от фирми;
- (б) член на екипа за изразяване на сигурност по устойчивостта или най-близък член на семейството на това лице;
- (в) друг лидер в офиса, в който лидерът, отговорен за ангажимента, практикува във връзка с ангажимента за изразяване на сигурност по устойчивостта, или най-близък член на семейството на този лидер; или
- (г) друг лидер или служител с управленски функции, който предоставя услуги, различни от изразяване на сигурност по устойчивостта, на клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта, както и най-близък член на семейството на такова лице, с изключение на тези лица, чието участие е минимално.

5510.4 П1 Офисът, в който лидерът, отговорен за ангажимента, практикува във връзка с ангажимента за изразяване на сигурност по устойчивостта, не е задължително офисът, в който лидерът е назначен. Когато лидерът, отговорен за ангажимента, се намира в друг офис, различен от този на останалите членове на екипа за изразяване на сигурност по устойчивостта, за определянето на офиса, в който лидерът практикува във връзка с ангажимента, е необходима професионална преценка.

И5510.5 Като изключение от параграф И5510.4, най-близък член на семейството, идентифициран в подпараграфи И5510.4(в) или (г), може да притежава пряк или съществен непряк финансов интерес в клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта, при условие че:

- (а) членът на семейството е получил финансовия интерес в резултат на права на служител, назначен по трудово правоотношение, например, пенсионни планове или планове за опции за акции, и при необходимост фирмата адресира заплахата, създадена от финансовия интерес; и
- (б) членът на семейството се освобождава или се отказва от финансовия интерес във възможно най-кратък от практическа гледна точка срок, когато членът на семейството има или придобие правото да постъпи по този начин, или в случай че става въпрос за опции за акции - когато членът на семейството придобие правото да упражни опцията.

Финансови интереси, притежавани в предприятие, контролиращо клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта

И5510.6 Когато предприятие притежава контролиращо участие в клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта и клиентът е съществен за предприятието, нито фирмата, нито фирма, част от мрежата от фирми, нито членът на екипа за изразяване на сигурност по устойчивостта, нито най-близък член на неговото семейство, следва да притежава пряк или съществен непряк финансов интерес в това предприятие.

Финансови интереси в клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта, притежавани в качеството на попечител

И5510.7 Параграф И5510.4 следва да се прилага и спрямо финансов интерес в клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта, държан в доверителна собственост, по отношение на която фирмата, фирма, част от мрежата от фирми, или физическо лице, действа в качеството на попечител, освен в случаите, когато:

- (а) нито попечителят, нито членът на екипа по изразяване на сигурност по устойчивостта, нито най-близък член на семейството му, нито фирмата, нито фирма, част от мрежата от фирми, са бенефициенти по отношение на доверителната собственост;
- (б) интересът в клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта, притежаван от доверителната собственост, не е съществен за нея;
- (в) доверителната собственост не е в състояние да упражнява значително влияние върху клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта; и
- (г) нито попечителят, нито членът на екипа по изразяване на сигурност по устойчивостта, нито най-близък член на семейството му, нито фирмата, нито фирма, част от мрежата от фирми, може да окаже значително влияние върху инвестиционно решение, касаещо финансовия интерес в клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта.

Общи финансови интереси с клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта

И5510.8 (а) Фирмата, или фирма, част от мрежата от фирми, или членът на екипа по изразяване на сигурност по устойчивостта, или най-близък член на семейството му, не следва да притежават финансов интерес в предприятие, когато клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта също притежава финансов интерес в това предприятие, освен в случаите, когато:

- (i) финансовите интереси са несъществени, съответно според конкретния случай, за фирмата, фирмата, част от мрежата от фирми, члена на екипа за изразяване на сигурност по устойчивостта или най-близкия член на семейството му, и за клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта; или
 - (ii) клиентът за изразяване на сигурност по устойчивостта не може да упражнява значително влияние върху предприятието.
- (б) Преди лице, което има финансов интерес, описан в параграф И5510.8(а), да може да стане член на екипа за изразяване на сигурност по устойчивостта, то това лице или най-близък член на неговото семейство следва или:
- (i) да се освободи от интереса; или
 - (ii) да се освободи от достатъчна част от интереса, така че оставащият интерес вече да не е съществен.

Финансови интереси в клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта, получени непреднамерено

И5510.9 Ако фирмата, фирма, част от мрежата от фирми, или лидер или служител на фирмата или на фирма, част от мрежата от фирми, или най-близък член на семейството на което и да е от тези лица, получава пряк финансов интерес или съществен непряк финансов интерес в клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта посредством наследяване, подарък, в резултат на сливане или при сходни обстоятелства, а настоящият раздел не би позволил притежаването на въпросния интерес, то тогава:

- (а) ако интересът се получава от фирмата или от фирма, част от мрежата от фирми, или от член на екипа за изразяване на сигурност по устойчивостта, или от най-близък член на семейството на такова лице, съответната страна следва да се освободи незабавно

от финансовия интерес или да се освободи от достатъчна част от непрекия финансов интерес, така че оставащият интерес вече да не е съществен; или

- (б) (i) ако интересът се получава от лице, което не е член на екипа за изразяване на сигурност по устойчивостта или от най-близък член на семейството на такова лице, съответната страна следва да се освободи във възможно най-кратък срок от финансовия интерес или да се освободи от достатъчна част от непрекия финансов интерес, така че оставащият интерес вече да не е съществен; и
- (ii) в очакване на освобождаването от финансовия интерес, когато е необходимо, фирмата следва да адресира създадената заплахата.

Финансови интереси – други обстоятелства

Най-близък член на семейството

5510.10 П1 Заплаха, свързана с личен интерес, заплахата от фамилиарност или заплахата от сплашване би могла да бъде създадена, ако член на екипа за изразяване на сигурност по устойчивостта или най-близък член на семейството на такова лице, или фирмата или фирма, част от мрежата от фирми, има финансов интерес в предприятие, когато е известно, че директор или отговорно длъжностно лице, или контролиращ собственик, на клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта също има финансов интерес в това предприятие.

5510.10 П2 Факторите, които са уместни при оценяване нивото на такива заплахи, включват:

- ролята на лицето в екипа за изразяване на сигурност по устойчивостта;
- дали собствеността върху предприятието е непублична и от затворен тип или предприятието има широк кръг акционери;

- дали интересът позволява на инвеститора да контролира или да оказва значително влияние върху предприятието;
- съществеността на финансовия интерес.

5510.10 ПЗ Пример за действие, което би могло да елиминира такива заплахи, свързани с личен интерес, заплахи от фамилиарност или от сплашване е отстраняването на члена на екипа за изразяване на сигурност по устойчивостта с финансов интерес от екипа за изразяване на сигурност по устойчивостта.

5510.10 П4 Пример за действие, което би могло да представлява предпазна мярка за адресиране на такава заплаха, свързана с личен интерес, е ангажирането на подходящ проверител, който да извърши преглед на работата на члена на екипа за изразяване на сигурност по устойчивостта.

Близък родственик

5510.10 П5 Заплаха, свързана с личен интерес, би могла да бъде създадена, ако на член на екипа за изразяване на сигурност по устойчивостта е известно, че негов близък родственик има пряк финансов интерес или съществен непряк финансов интерес в клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта.

5510.10 П6 Факторите, които са уместни при оценяване нивото на такава заплаха, включват:

- естеството на взаимоотношението между члена на екипа за изразяване на сигурност по устойчивостта и неговия близък родственик;
- дали финансовият интерес е пряк или непряк;
- съществеността на финансовия интерес за близкия родственик.

5510.10 А7 Примерите за действия, които биха могли да елиминират такава заплаха, свързана с личен интерес, включват:

- близкият родственик да се освободи, във възможно най-кратък от практическа гледна точка срок, от целия финансов интерес или да се освободи от достатъчна част от непрекия финансов интерес, така че оставащият интерес вече да не е съществен;
- отстраняване на лицето от екипа за изразяване на сигурност по устойчивостта.

5510.10 А8 Пример за действие, което би могло да представлява предпазна мярка за адресиране на такава заплаха, свързана с личен интерес, е ангажирането на подходящ проверител, който да извърши преглед на работата на члена на екипа за изразяване на сигурност по устойчивостта.

Други лица

5510.10 П9 Заплаха, свързана с личен интерес, би могла да бъде създадена, ако на член на екипа за изразяване на сигурност по устойчивостта е известно, че финансов интерес в клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта се притежава от лица, като например:

- лидери или служители, изпълняващи професионални функции, във фирмата или във фирмата, част от мрежата от фирми, различни от тези, на които изрично не се разрешава да държат такива финансови интереси по силата на параграф И5510.4, или техни най-близки членове на семействата;
- лица в близки лични взаимоотношения с член на екипа за изразяване на сигурност по устойчивостта.

5510.10 П10 Факторите, които са уместни при оценяване нивото на такава заплаха, включват:

- организационната, оперативната и отчетната структура на фирмата;
- естеството на взаимоотношението между лицето и члена на екипа за изразяване на сигурност по устойчивостта.

5510.10 П11 Пример за действие, което би могло да елиминира такава заплаха, свързана с личен интерес, е отстраняването на члена на екипа за изразяване на сигурност по устойчивостта, който има такова лично взаимоотношение, от екипа за изразяване на сигурност по устойчивостта.

5510.10 П12 Примерите за действия, които биха могли да представляват предпазни мерки за адресиране на такава заплаха, свързана с личен интерес, включват:

- изключването на члена на екипа за изразяване на сигурност по устойчивостта от процеса по вземане на съществени решения във връзка с ангажимента за изразяване на сигурност по устойчивостта;
- ангажирането на подходящ проверител, който да извърши преглед на работата на члена на екипа за изразяване на сигурност по устойчивостта.

План на фирмата или на фирма, част от мрежата от фирми, за доходи при пенсиониране

5510.10 П13 Заплаха, свързана с личен интерес, би могла да бъде създадена, ако план за доходи при пенсиониране на фирмата или на фирма, част от мрежата от фирми, притежава пряк или съществен непряк финансов интерес в клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта.

РАЗДЕЛ 5511

ЗАЕМИ И ГАРАНЦИИ

Въведение

- 5511.1 От фирмите се изисква да спазват фундаменталните принципи, да бъдат независими и да прилагат концептуалната рамка, изложена в Раздел 5120, за да идентифицират, оценяват и адресират заплахите за независимостта.
- 5511.2 Заем или гаранция по заем, когато става въпрос за клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта, би могла да създаде заплахата, свързана с личен интерес. Настоящият раздел излага специфични изисквания и материали за приложение, имащи отношение към прилагането на концептуалната рамка при такива обстоятелства.

Изисквания и материали за приложение

Общи положения

- 5511.3 П1 Настоящият раздел съдържа препратка към „съществеността“ на заема или гаранцията по заем. При определяне дали подобен заем или гаранция е съществена за дадено лице, под внимание може да бъде взето комбинираното нетно богатство на лицето и това на най-близките членове на семейството на въпросното лице.

Заеми и гаранции, когато става въпрос за клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта

- I5511.4** Фирмата, фирма, част от мрежата от фирми, член на екипа за изразяване на сигурност по устойчивостта или най-близки членове на семейството на такова лице не следва да предоставят или гарантират заем на клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта, освен в случаите, когато заемът или гаранцията са несъществени за:
- (а) в зависимост от случая, фирмата, фирмата, част от мрежата от фирми или лицето, предоставящо заема или гаранцията; и

(б) клиента.

Заеми и гаранции, когато става въпрос за клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта, който е банка или сходна институция

И5511.5 Фирмата, фирма, част от мрежата от фирми, член на екипа за изразяване на сигурност по устойчивостта и най-близки членове на семейството на такова лице не следва да приемат заем или гаранция по заем от клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта, който е банка или сходна институция, освен в случаите, когато заемът или гаранцията се предоставя при обичайните процедури и условия за кредитиране.

5511.5 П1 Примерите за заеми включват ипотечни кредити, банков овърдрафт, кредити за закупуване на автомобили и салда по кредитни карти.

5511.5 П2 Дори ако фирмата или фирма, част от мрежата от фирми, получава заем от клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта, който е банка или сходна институция при обичайни процедури и условия за кредитиране, заемът би могъл да създаде заплахата, свързана с личен интерес, ако е съществен за клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта или фирмата, получаваща заема.

5511.5 П3 Пример за действие, което би могло да представлява предпазна мярка за адресиране на такава заплахата, свързана с личен интерес, е ангажирането за извършване на преглед на работата на подходящ проверител, който не е член на екипа за изразяване на сигурност по устойчивостта, а е от фирма, част от мрежата от фирми, която не е същевременно бенефициент по заема.

Депозити или сметки при брокер

И5511.6 Фирмата, фирма, част от мрежата от фирми, член на екипа за изразяване на сигурност по устойчивостта и най-близки членове на семейството на такова лице не следва да имат депозити или брокерски сметки при клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта, който е банка, брокер или

сходна институция, освен в случаите, когато депозитът или сметката се държи при обичайни търговски условия.

Заеми и гаранции, когато става въпрос за клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта, който не е банка или сходна институция

И5511.7 Фирмата, фирма, част от мрежата от фирми, член на екипа за изразяване на сигурност по устойчивостта и най-близки членове на семейството на такова лице не следва да приемат заем или да имат кредит, гарантиран от клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта, който не е банка или сходна институция, освен в случаите, когато заемът или гаранцията е несъществена за:

- (а) в зависимост от случая, фирмата, фирмата, част от мрежата от фирми или лицето, получаващо заема или гаранцията; и
- (б) клиента.

РАЗДЕЛ 5520

БИЗНЕС ВЗАИМООТНОШЕНИЯ

Въведение

- 5520.1 От фирмите се изисква да спазват фундаменталните принципи, да бъдат независими и да прилагат концептуалната рамка, изложена в Раздел 5120, за да идентифицират, оценяват и адресират заплахите за независимостта.
- 5520.2 Тясно бизнес взаимоотношение с клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта или неговото ръководство би могло да създаде заплахата, свързана с личен интерес, или заплахата от сплашване. Настоящият раздел излага специфични изисквания и материали за приложение, имащи отношение към прилагането на концептуалната рамка при такива обстоятелства.

Изисквания и материали за приложение

Общи положения

- 5520.3 П1 Настоящият раздел съдържа препратки към „съществеността“ на финансовия интерес и „значимостта“ на бизнес взаимоотношението. При определяне дали подобен финансов интерес е съществен за дадено лице, под внимание може да бъде взето комбинираното нетно богатство на лицето и това на най-близките членове на семейството на въпросното лице.
- 5520.3 П2 Примерите за тясно бизнес взаимоотношение, породено от търговско взаимоотношение или общ финансов интерес, включват:
- наличие на финансов интерес в предприятие, което е съвместно с клиента или с контролиращ собственик, директор, отговорно длъжностно лице или друго лице, изпълняващо висши ръководни дейности за този клиент;

- споразумения за комбиниране на една или повече услуги или продукти на фирмата или на фирма, част от мрежата от фирми, с една или повече услуги или продукти на клиента, като пакетът се търгува на пазара с референция към двете страни;
- споразумения, съгласно които фирмата или фирма, част от мрежата от фирми, продава, препродава, дистрибутира или осъществява пласмент на пазара на продукти или услуги на клиента или клиентът продава, препродава, дистрибутира или осъществява пласмент на пазара на продукти или услуги на фирмата или на фирма, част от мрежата от фирми.
- споразумения, съгласно които фирмата или фирма, част от мрежата от фирми, разработва съвместно с клиента продукти или решения, които едната или и двете страни продават или лицензират на трети страни.

5520.3 ПЗ Пример за случай, който би могъл да създаде тясно бизнес взаимоотношение, в зависимост от конкретните факти и обстоятелства, е споразумение, съгласно което фирмата или фирма, част от мрежата от фирми, лицензира продукти или решения на, или от, клиента.

Бизнес взаимоотношения на фирмата, фирма, част от мрежа от фирми, член на екипа за изразяване на сигурност по устойчивостта или на най-близък член на семейството му с клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта

И5520.4 Фирмата, фирма, част от мрежата от фирми, или член на екипа за изразяване на сигурност по устойчивостта не следва да има тясно бизнес взаимоотношение с клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта или с неговото ръководство, освен в случаите, когато финансовият интерес е несъществен и бизнес взаимоотношението е незначително за клиента или неговото ръководство, както и, съобразно случая, за фирмата, фирмата, част от мрежата от фирми или члена на екипа за изразяване на сигурност по устойчивостта.

5520.4 П1 Заплаха, свързана с личен интерес, или заплаха от сплашване би могла да бъде създадена, ако е налице тясно бизнес взаимоотношение между клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта или неговото ръководство и най-близък член на семейството на член на екипа изразяване на сигурност по устойчивостта.

Общи интереси в предприятия от затворен тип

И5520.5 Фирмата, фирма, част от мрежата от фирми, член на екипа за изразяване на сигурност по устойчивостта и най-близки членове на семейството на такова лице не следва да имат бизнес взаимоотношение, включващо притежаването на интерес в предприятие от затворен тип, когато клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта, или директор или отговорно длъжностно лице на клиента, или каквато и да е група, съставена от такива лица, също притежава интерес в това предприятие, освен когато:

- (а) бизнес взаимоотношението е незначително, в зависимост от случая, за фирмата, фирмата, част от мрежата от фирми или съответното лице, и за клиента;
- (б) финансовият интерес е несъществен за инвеститора или групата инвеститори; и
- (в) финансовият интерес не дава на инвеститора или групата инвеститори възможност да контролират предприятието от затворен тип.

Закупуване на стоки или услуги

5520.6 П1 Закупуването от страна на фирмата, фирма, част от мрежата от фирми, член на екипа за изразяване на сигурност по устойчивостта или най-близък член на семейството му, на стоки и услуги, включително лицензиране на технологии, от клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта обикновено не поражда заплаха за независимостта, ако сделката е в рамките на обичайната стопанска дейност и в съответствие с принципа за независими пазарни отношения. Подобни сделки, обаче,

биха могли да са от такова естество и мащаб, че да създадат заплахата, свързана с личен интерес.

5520.6 П2 Примерите за действия, които биха могли да елиминират такава заплахата, свързана с личен интерес, включват:

- елиминиране или намаляване мащаба на сделката;
- отстраняване на лицето от екипа за изразяване на сигурност по устойчивостта.

Предоставяне, продажба, препродажба или лицензиране на технологии

5520.7 П1 Когато фирмата или фирма, част от мрежата от фирми, предоставя, продава, препродава или лицензира технология:

- (а) на клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта; или
- (б) на предприятие, което предоставя услуги с помощта на тази технология на клиенти за изразяване на сигурност по устойчивостта на фирмата или на фирма, част от мрежата от фирми,

в зависимост от конкретните факти и обстоятелства, са приложими изискванията и материалите за приложение в Раздел 5600.

РАЗДЕЛ 5521

СЕМЕЙНИ И ЛИЧНИ ВЗАИМООТНОШЕНИЯ

Въведение

- 5521.1 От фирмите се изисква да спазват фундаменталните принципи, да бъдат независими и да прилагат концептуалната рамка, изложена в Раздел 5120, за да идентифицират, оценяват и адресират заплахите за независимостта.
- 5521.2 Семейните или лични взаимоотношения с персонал на клиента биха могли да създадат заплаха, свързана с личен интерес, заплаха от фамилиарност или от сплашване. Настоящият раздел излага специфични изисквания и материали за приложение, имащи отношение към прилагането на концептуалната рамка при такива обстоятелства.

Изисквания и материали за приложение

Общи положения

- 5521.3 П1 Заплаха, свързана с личен интерес, заплаха от фамилиарност или от сплашване би могла да бъде създадена от семейни или лични взаимоотношения между член на екипа за изразяване на сигурност по устойчивостта и директор, или отговорно длъжностно лице, или, в зависимост от тяхната роля, определени служители на клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта.
- 5521.3 П2 Факторите, които са уместни при оценяване нивото на такива заплахи, включват:
- отговорностите на съответното лице в екипа за изразяване на сигурност по устойчивостта;
 - ролята на члена на семейството или другото лице в рамките на клиента, както и близостта на взаимоотношението.

Най-близък член на семейството на член на екипа за изразяване на сигурност по устойчивостта

5521.4 П1 Заплаха, свързана с личен интерес, заплаха от фамилиарност или от сплашване се поражда, когато най-близък член на семейството на член на екипа за изразяване на сигурност по устойчивостта е служител на позиция, позволяваща да се упражнява значително влияние върху информацията за устойчивостта на клиента, относно която фирмата ще изразява мнение.

5521.4 П2 Факторите, които са уместни при оценяване нивото на такива заплахи, включват:

- позицията, заемана от най-близкия член на семейството;
- ролята на члена на екипа за изразяване на сигурност по устойчивостта.

5521.4 П3 Пример за действие, което би могло да елиминира такава заплаха, свързана с личен интерес, заплаха от фамилиарност или от сплашване, е отстраняването на лицето от екипа за изразяване на сигурност по устойчивостта.

5521.4 П4 Пример за действие, което би могло да представлява предпазна мярка за адресиране на такава заплаха, свързана с личен интерес, заплаха от фамилиарност или от сплашване, е структуриране на отговорностите на екипа за изразяване на сигурност по устойчивостта по такъв начин, че съответният член на екипа за изразяване на сигурност по устойчивостта да не се занимава с въпроси, които попадат в сферата на отговорностите на най-близкия член на семейството.

I5521.5 Дадено лице не следва да участва в качеството на член на екипа за изразяване на сигурност по устойчивостта, когато най-близък член на семейството на това лице:

- (a) е директор или отговорно длъжностно лице на клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта;

- (б) е служител на позиция, позволяваща упражняване на значително влияние върху изготвянето на информацията за устойчивостта на клиента, относно която фирмата ще изразява мнение, или на документацията, стояща в основата на тази информация; или
- (в) е бил на такава позиция по време на период, обхванат от ангажимента или отчетния период на ангажимента.

Близък родственик на член на екипа за изразяване на сигурност по устойчивостта

5521.6 П1 Заплаха, свързана с личен интерес, заплаха от фамилиарност или от сплашване се създава, когато близък родственик на член на екипа за изразяване на сигурност по устойчивостта е:

- (а) директор или отговорно длъжностно лице на клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта; или
- (б) служител на позиция, позволяваща упражняване на значително влияние върху изготвянето на информацията за устойчивостта на клиента, относно която фирмата ще изразява мнение, или на документацията, стояща в основата на тази информация.

5521.6 П2 Факторите, които са уместни при оценяване нивото на такива заплахи, включват:

- естеството на взаимоотношението между члена на екипа за изразяване на сигурност по устойчивостта и близкия родственик;
- позицията, заемана от близкия родственик;
- ролята на члена на екипа за изразяване на сигурност по устойчивостта.

521.6 П3 Пример за действие, което би могло да елиминира такава заплаха, свързана с личен интерес, заплаха от фамилиарност или от сплашване, е отстраняването на

лицето от екипа за изразяване на сигурност по устойчивостта.

- 5521.6 П4 Пример за действие, което би могло да представлява предпазна мярка за адресиране на такава заплаха, свързана с личен интерес, заплахата от фамилиарност или от сплашване, е структуриране на отговорностите на екипа за изразяване на сигурност по устойчивостта по такъв начин, че съответният член на екипа за изразяване на сигурност по устойчивостта да не се занимава с въпроси, които попадат в сферата на отговорностите на близкия родственик.

Други близки взаимоотношения на член на екипа за изразяване на сигурност по устойчивостта

И5521.7 Член на екипа за изразяване на сигурност по устойчивостта следва да се консултира в съответствие с политиките и процедурите на фирмата, ако този член на екипа за изразяване на сигурност по устойчивостта е в близко взаимоотношение с лице, което не е най-близък член на семейството му или близък родственик, но което е:

- (а) директор или отговорно длъжностно лице на клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта; или
- (б) служител на позиция, позволяваща упражняване на значително влияние върху изготвянето на информацията за устойчивостта на клиента, относно която фирмата ще изразява мнение, или на документацията, стояща в основата на тази информация.

5521.7 П1 Факторите, които са уместни при оценяване нивото на заплахите, свързани с личен интерес, от фамилиарност или от сплашване, създадени от такова взаимоотношение, включват:

- естеството на взаимоотношението между лицето и члена на екипа за изразяване на сигурност по устойчивостта;

- позицията, която съответното лице заема при клиента;
- ролята на члена на екипа за изразяване на сигурност по устойчивостта.

5521.7 П2 Пример за действие, което би могло да елиминира такава заплаха, свързана с личен интерес, заплаха от фамилиарност или от сплашване, е отстраняването на лицето от екипа за изразяване на сигурност по устойчивостта.

5521.7 П3 Пример за действие, което би могло да представлява предпазна мярка за адресиране на такава заплаха, свързана с личен интерес, заплаха от фамилиарност или от сплашване, е структуриране на отговорностите на екипа за изразяване на сигурност по устойчивостта по такъв начин, че съответният член на екипа за изразяване на сигурност по устойчивостта да не се занимава с въпроси, които попадат в сферата на отговорностите на лицето, с което членът на екипа за изразяване на сигурност по устойчивостта е в близки взаимоотношения.

Взаимоотношения на лидери и служители на фирмата

И5521.8 Лидерите и служителите на фирмата следва да се консултират в съответствие с политиките и процедурите на фирмата, ако са им известни лични или семейни взаимоотношения между:

- (а) лидер или служител на фирмата или на фирма, част от мрежата от фирми, който не е член на екипа за изразяване на сигурност по устойчивостта; и
- (б) директор или отговорно длъжностно лице на клиент за одит или служител на клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта, заемащ позиция, позволяваща упражняването на значително влияние върху изготвянето на информацията за устойчивостта на клиента, относно която фирмата ще изразява мнение, или на документацията, стояща в основата на тази информация.

5521.8 П1 Факторите, които са уместни при оценяване нивото на заплахите, свързани с личен интерес, от фамилиарност или от сплашване, създадени от такова взаимоотношение, включват:

- естеството на взаимоотношението между лидера или служителя на фирмата и директора, или отговорното длъжностно лице, или служителя на клиента;
- степента на взаимодействие на лидера или служителя на фирмата с екипа за изразяване на сигурност по устойчивостта;
- позицията на лидера или служителя в рамките на фирмата;
- позицията, която даденото лице заема при клиента.

5521.8 П2 Примерите за действия, които биха могли да представляват предпазни мерки за адресиране на такива заплахи, свързани с личен интерес, от фамилиарност или сплашване, включват:

- структуриране на отговорностите на лидера или служителя с оглед намаляване на потенциалното влияние върху ангажимента за изразяване на сигурност по устойчивостта;
- ангажиране на подходящ проверител, който да извърши преглед на съответно извършената работа по изразяване на сигурност по устойчивостта.

РАЗДЕЛ 5522

НЕОТДАВНАШЕН ТРУДОВ СТАЖ ПРИ КЛИЕНТ ЗА ИЗРАЗЯВАНЕ НА СИГУРНОСТ ПО УСТОЙЧИВОСТТА

Въведение

- 5522.1 От фирмите се изисква да спазват фундаменталните принципи, да бъдат независими и да прилагат концептуалната рамка, изложена в Раздел 5120, за да идентифицират, оценяват и адресират заплахите за независимостта.
- 5522.2 Ако член на екипа за изразяване на сигурност по устойчивостта до неотдавна е служил като директор, отговорно длъжностно лице или служител на клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта, би могла да бъде създадена заплаха, свързана с личен интерес, заплаха от проверка на собствената работа или заплаха от фамилиарност. Настоящият раздел излага специфични изисквания и материали за приложение, имащи отношение към прилагането на концептуалната рамка при такива обстоятелства.

Изисквания и материали за приложение

Трудов стаж преди периода, обхванат от доклада за изразяване на сигурност по устойчивостта

- И5522.3** Екипът за изразяване на сигурност по устойчивостта не следва да включва лице, което по време на периода, обхванат от доклада за изразяване на сигурност по устойчивостта:
- (а) е служило като директор или отговорно длъжностно лице на клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта; или
 - (б) е било служител на позиция, позволяваща му да упражнява значително влияние върху изготвянето на информацията за устойчивостта на клиента, относно която фирмата ще изразява мнение, или на

документацията, стояща в основата на тази информация.

5522.4 П1 Заплаха, свързана с личен интерес, заплаха от проверка на собствената работа или заплаха от фамилиарност би могла да бъде създадена, ако преди периода, обхванат от доклада за изразяване на сигурност по устойчивостта, член на екипа за изразяване на сигурност по устойчивостта:

- (а) е служил като директор или отговорно длъжностно лице на клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта; или
- (б) е бил служител на позиция, позволяваща му да упражнява значително влияние върху изготвянето на информацията за устойчивостта на клиента, относно която фирмата ще изразява мнение, или върху документацията, стояща в основата на тази информация.

Така например, заплаха би била създадена, ако взето от това лице решение или извършена от него работа през този предходен период, по времето, когато е бил нает от клиента, трябва да бъдат оценени в настоящия период като част от текущия ангажимент за изразяване на сигурност по устойчивостта.

5522.4 П2 Факторите, които са уместни при оценяване нивото на такива заплахи, включват:

- позицията, заемана от лицето при клиента;
- продължителността на периода от време след като лицето е напуснало клиента;
- ролята на члена на екипа за изразяване на сигурност по устойчивостта.

5522.4 П3 Пример за действие, което би могло да представлява предпазна мярка за адресиране на такава заплаха, свързана с личен интерес, заплаха от проверка на собствената работа или заплаха от фамилиарност, е ангажирането на подходящ проверител, който да извърши

преглед на работата на члена на екипа за изразяване на сигурност по устойчивостта.

РАЗДЕЛ 5523

РАБОТА КАТО ДИРЕКТОР ИЛИ ОТГОВОРНО ДЛЪЖНОСТНО ЛИЦЕ НА КЛИЕНТ ЗА ИЗРАЗЯВАНЕ НА СИГУРНОСТ ПО УСТОЙЧИВОСТТА

Въведение

- 5523.1 От фирмите се изисква да спазват фундаменталните принципи, да бъдат независими и да прилагат концептуалната рамка, изложена в Раздел 5120, за да идентифицират, оценяват и адресират заплахите за независимостта.
- 5523.2 Работата като директор или отговорно длъжностно лице на клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта поражда заплаха от проверка на собствената работа и заплаха, свързана с личен интерес. Настоящият раздел излага специфични изисквания и материали за приложение, имащи отношение към прилагането на концептуалната рамка при такива обстоятелства.

Изисквания и материали за приложение

Работа като директор или отговорно длъжностно лице

- И5523.3** Лидер или служител на фирмата или на фирма, част от мрежата от фирми, не следва да работи в качеството на директор или отговорно длъжностно лице на клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта на фирмата.

Работа като секретар на дружество

- И5523.4** Лидер или служител на фирмата или на фирма, част от мрежата от фирми, не следва да работи в качеството на секретар на дружество, което е клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта на фирмата, освен в случаите, когато:
- (а) тази практика е изрично разрешена съгласно местен закон, професионални правила или практика;
 - (б) ръководството взема всички уместни решения; и

- (в) задълженията и дейностите, които се изпълняват са ограничени до такива с рутинен и административен характер, например, изготвяне на протоколи и съставяне на задължителните данъчни декларации.

5523.4 П1 Позицията „секретар на дружество“ има различни значения в различните юрисдикции. Задълженията биха могли да варират от административни задължения (като управление на персонала и поддържане на документите и регистрите на дружеството) до най-разнообразни други задължения, като гарантирането, че дружеството спазва всички нормативни разпоредби или като предоставяне на консултации по въпроси, свързани с корпоративното управление. В общия случай, тази позиция се разглежда като предполагаща тясна връзка с предприятието. Следователно, заплахата се създава, ако лидер или служител на фирмата или на фирма, част от мрежата от фирми, работи в качеството на секретар на дружеството, което е клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта. (Допълнителна информация относно предоставянето на услуги, които не са за изразяване на сигурност, на клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта е изложена в Раздел 600, *Предоставяне на услуги, различни от изразяване на сигурност, на клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта.*)

РАЗДЕЛ 5524

РАБОТА ПО ТРУДОВО ПРАВООТНОШЕНИЕ ПРИ КЛИЕНТ ЗА ИЗРАЗЯВАНЕ НА СИГУРНОСТ ПО УСТОЙЧИВОСТТА

Въведение

- 5524.1 От фирмите се изисква да спазват фундаменталните принципи, да бъдат независими и да прилагат концептуалната рамка, изложена в Раздел 5120, за да идентифицират, оценяват и адресират заплахите за независимостта.
- 5524.2 Трудовите правоотношения с клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта биха могли да създадат заплаха, свързана с личен интерес, заплаха от фамилиарност или заплаха от сплашване. Настоящият раздел излага специфични изисквания и материали за приложение, имащи отношение към прилагането на концептуалната рамка при такива обстоятелства.

Изисквания и материали за приложение

Всички клиенти за изразяване на сигурност по устойчивостта

- 5524.3 П1 Заплаха от фамилиарност или заплаха от сплашване би могла да бъде създадена, ако някое от посочените по-долу лица е било член на екип за изразяване на сигурност по устойчивостта или лидер във фирмата или във фирма, част от мрежата от фирми:
- директор или отговорно длъжностно лице на клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта;
 - служител на позиция, позволяваща му да упражнява значително влияние върху изготвянето на информацията за устойчивостта на клиента, относно която фирмата ще изразява мнение, или на документацията, стояща в основата на тази информация.

Ограничения относно бивш лидер или член на екипа за изразяване на сигурност по устойчивостта

И5524.4

Фирмата следва да гарантира, че не се запазва съществена връзка между фирмата или фирмата, част от мрежа от фирми, и:

- (a) бивш лидер, който се е присъединил към клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта на фирмата; или
- (б) бивш член на екипа за изразяване на сигурност по устойчивостта, който се е присъединил към клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта, в случай че това лице се е присъединило към клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта в качеството на:
 - (i) директор или отговорно длъжностно лице; или
 - (ii) служител на позиция, позволяваща му да упражнява значително влияние върху изготвянето на информацията за устойчивостта на клиента, относно която фирмата ще изразява мнение, или на документацията, стояща в основата на тази информация.

Между фирмата или фирма, част от мрежата от фирми, и съответното лице се запазва съществена връзка, освен в случаите, когато:

- (a) лицето няма право на никакви доходи или плащания от страна на фирмата или на фирма, част от мрежата от фирми, освен тези, които се извършват в съответствие с фиксирани, предварително определени споразумения;
- (б) евентуалната сума, дължима на лицето не е съществена за фирмата или за фирмата, част от мрежата от фирми; и
- (в) лицето е преустановило участието си и не създава впечатление, че участва в бизнеса или професионалните дейности на фирмата или на фирмата, част от мрежата от фирми.

5524.4 П1 Дори ако изискванията в параграф И5524.4 са изпълнени, заплахата от фамилиарност или заплахата от сплашване все пак би могла да бъде създадена.

5524.4 П2 Заплахата от фамилиарност или заплахата от сплашване също би могла да бъде създадена, ако бивш лидер на фирмата или на фирма, част от мрежата от фирми, се е присъединил към предприятие, заемайки някоя от позициите, описани в параграф 5524.3 П1, и това предприятие впоследствие става клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта на фирмата.

5524.4 П3 Факторите, които са уместни при оценяване нивото на такива заплахи, включват:

- позицията, която лицето е заемало при клиента;
- евентуалната ангажираност на това лице с екипа за изразяване на сигурност по устойчивостта;
- продължителността на периода от време, който е изминал откакто лицето е било член на екипа за изразяване на сигурност по устойчивостта или лидер във фирмата или във фирма, част от мрежата от фирми;
- предишната позиция, която лицето е заемало в рамките на екипа за изразяване на сигурност по устойчивостта, фирмата или фирмата, част от мрежата от фирми. Например, дали лицето е било отговорно за поддържане на регулярни контакти с ръководството или с лицата, натоварени с общото управление на клиента.

5524.4 П4 Примерите за действия, които биха могли да представляват предпазни мерки за адресиране на такива заплахи от фамилиарност или от сплашване, включват:

- модифициране на плана на ангажимента за изразяване на сигурност по устойчивостта;
- назначаване в екипа за изразяване на сигурност по устойчивостта на лица, които имат достатъчен опит в

сравнение с лицето, което се е присъединило към клиента;

- ангажиране на подходящ проверител, който да извърши преглед на работата на бившия член на екипа за изразяване на сигурност по устойчивостта.

Членове на екипа за изразяване на сигурност по устойчивостта, които влизат в трудови правоотношения с клиент

И5524.5 Фирмата или фирма, част от мрежата от фирми, следва да е установила политики и процедури, които изискват членовете на екипа за изразяване на сигурност по устойчивостта да уведомяват фирмата или фирмата, част от мрежа от фирми, когато влизат в преговори за трудови правоотношения с клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта.

5524.5 П1 Заплаха, свързана с личен интерес, се създава, когато член на екипа за изразяване на сигурност по устойчивостта участва в ангажимента за изразяване на сигурност по устойчивостта, знаейки същевременно, че ще се присъедини, или би могъл да се присъедини, към клиента в някакъв бъдещ момент.

5524.5 П2 Пример за действие, което би могло да елиминира такава заплаха, свързана с личен интерес, е отстраняване на лицето от екипа за изразяване на сигурност по устойчивостта.

5524.5 П3 Пример за действие, което би могло да представлява предпазна мярка за адресиране на такава заплаха, свързана с личен интерес, е ангажирането на подходящ проверител, който да извърши преглед на съществени преценки, направени от съответното лице по време на работата му в екипа.

Клиенти за изразяване на сигурност по устойчивостта, които са предприятия от обществен интерес

Ключови лидери по ангажимент за изразяване на сигурност по устойчивостта

И5524.6

При условие че са спазени изискванията на параграф И5524.8, ако лице, което е било ключов лидер, отговорен за ангажимент за изразяване на сигурност по устойчивостта по одита по отношение на клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта, който е предприятие от обществен интерес, се присъедини към клиента в качеството на:

- (a) директор или отговорно длъжностно лице; или
- (б) служител на позиция, позволяваща му да упражнява значително влияние върху изготвянето на информацията за устойчивостта на клиента, относно която фирмата ще изразява мнение, или на документацията, стояща в основата на тази информация,

независимостта е компрометирана, освен ако след като това лице е престанало да бъде ключов лидер, отговорен за ангажимент за изразяване на сигурност по устойчивостта:

- (i) клиентът за изразяване на сигурност по устойчивостта не е издал удостоверена информация за устойчивостта, обхващаща период от минимум дванадесет месеца; и
- (ii) съответното лице не е било член на екипа за изразяване на сигурност по устойчивостта по отношение на изразяването на сигурност относно тази информация за устойчивостта.

Старши или управляващ съдружник (главен изпълнителен директор или равносилна позиция) във фирмата

И5524.7

При условие че са спазени изискванията на параграф И5524.8, ако лице, което е било старши или управляващ съдружник (главен изпълнителен директор или равносилна позиция) във фирмата се присъедини към клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта, който е предприятие от обществен интерес в качеството на:

- (a) директор или отговорно длъжностно лице; или

- (б) служител на позиция, позволяваща му да упражнява значително влияние върху изготвянето на информацията за устойчивостта на клиента, относно която фирмата ще изразява мнение, или на документацията, стояща в основата на тази информация,

независимостта е компрометирана, освен ако не са изминали дванадесет месеца след като съответното лице е било старши или управляващ съдружник (главен изпълнителен директор или равносилна позиция) във фирмата.

Бизнес комбинации

И5524.8 Като изключение от параграфи И5524.6 и И5524.7, независимостта не е компрометирана, ако обстоятелствата, изложени в тези параграфи възникват в резултат на бизнес комбинация и:

- (а) позицията не е била заета в очакване на бизнес комбинацията;
- (б) всички доходи или плащания, дължими от фирмата или от фирма, част от мрежата от фирми, на бившия ключов лидер, отговорен за ангажимент за изразяване на сигурност по устойчивостта или главен изпълнителен директор, са изцяло уредени, освен в случаите, когато се извършват в съответствие с фиксирани, предварително определени споразумения и евентуалната сума, дължима на ключовия лидер, отговорен за ангажимент за изразяване на сигурност по устойчивостта или на главния изпълнителен директор не е съществена за фирмата или според случая – за фирмата, част от мрежата от фирми;
- (в) бившият ключов лидер, отговорен за ангажимент за изразяване на сигурност по устойчивостта или главен изпълнителен директор е преустановил участието си или не създава впечатление, че участва в бизнеса или професионалните дейности на фирмата или на фирмата, част от мрежата от фирми; и

- (г) фирмата е обсъдила с лицата, натоварени с общо управление, позицията, заемана от бившия ключов лидер, отговорен за ангажимент за изразяване на сигурност по устойчивостта или главния изпълнителен директор в клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта, с лицата, натоварени с общо управление.

РАЗДЕЛ 5525

ВРЕМЕННО НАЗНАЧАВАНЕ НА ПЕРСОНАЛ

Въведение

- 5525.1 От фирмите се изисква да спазват фундаменталните принципи, да бъдат независими и да прилагат концептуалната рамка, изложена в Раздел 5120, за да идентифицират, оценяват и адресират заплахите за независимостта.
- 5525.2 Заемането на персонал на клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта би могло да създаде заплахата от проверка на собствената работа, заплахата от застъпничество или от фамилиарност. Настоящият раздел излага специфични изисквания и материали за приложение, имащи отношение към прилагането на концептуалната рамка при такива обстоятелства.

Изисквания и материали за приложение

Общи положения

- 5525.3 П1 Примерите за действия, които биха могли да представляват предпазни мерки за адресиране на заплахите, създадени от заемането на персонал от фирмата или от фирма, част от мрежата от фирми, на клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта, включват:
- осъществяване на допълнителен преглед върху работата на предоставения назаем персонал би могло да адресира заплахата от проверка на собствената работа;
 - невключването на предоставения назаем персонал като членове на екипа за изразяване на сигурност би могло да адресира заплахата от фамилиарност или от застъпничество;
 - невъзлагането на този персонал на отговорности, свързани с изразяването на сигурност по устойчивостта, за функции или дейности,

осъществявани от персонала в течение на временното назначение, би могло да адресира заплахата от проверка на собствената работа.

5525.3 П2 Предпазни мерки често не са на разположение, когато заплахите от фамилиарност или от застъпничество са създадени от заемането на персонал от фирмата или от фирма, част от мрежата от фирми, на клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта, по такъв начин, че фирмата или фирмата, част от мрежата от фирми, се сближава в твърде тясна степен с вижданията и интересите на ръководството.

И5525.4 Фирмата или фирма, част от мрежата от фирми, не следва да заема персонал на клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта, освен в случаите, когато фирмата или фирма, част от мрежата от фирми, се е уверила, че:

- (а)** такава подкрепа се предоставя само за кратък период от време;
- (б)** този персонал не поема отговорности, свързани с изпълнителното ръководство, като клиентът за изразяване на сигурност по устойчивостта носи отговорност за ръководството и надзора върху дейността, осъществявана от този персонал;
- (в)** заплахата за независимостта на фирмата или на фирма, част от мрежата от фирми, възникваща от професионалните услуги, осъществявани от този персонал, се елиминира или се прилагат предпазни мерки, които да намалят заплахата до приемливо ниво; и
- (г)** този персонал няма да осъществява или да участва в професионални услуги, които Кодексът забранява на фирмата или на фирма, част от мрежата от фирми, да изпълнява.

РАЗДЕЛ 5540

ПРОДЪЛЖИТЕЛНО АСОЦИИРАНЕ НА ПЕРСОНАЛ (ВКЛЮЧИТЕЛНО РОТАЦИЯ НА СЪДРУЖНИЦИТЕ) С КЛИЕНТ ЗА ИЗРАЗЯВАНЕ НА СИГУРНОСТ ПО УСТОЙЧИВОСТТА

Въведение

- 5540.1 От фирмите се изисква да спазват фундаменталните принципи, да бъдат независими и да прилагат концептуалната рамка, изложена в Раздел 5120, за да идентифицират, оценяват и адресират заплахите за независимостта.
- 5540.2 Когато дадено лице участва в ангажимент за изразяване на сигурност по устойчивостта в течение на продължителен период от време, биха могли да бъдат създадени заплахи от фамилиарност или заплахи, свързани с личен интерес. Настоящият раздел излага специфични изисквания и материали за приложение, имащи отношение към прилагането на концептуалната рамка при такива обстоятелства.

Изисквания и материали за приложение

Общи положения

[Параграф 5540.3 П1 е умишлено оставен без съдържание]

Всички клиенти за изразяване на сигурност по устойчивостта

- 5540.4 П1 Макар разбирането за клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта и средата, в която той функционира, да са фундаментални за качеството на ангажимента за изразяване на сигурност, заплахата от фамилиарност би могла да се създаде в резултат на продължителното асоцииране на дадено лице в качеството му на член на екипа за изразяване на сигурност по устойчивостта с:
- (а) клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта и неговата оперативна дейност;

- (б) висшето ръководство на клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта; или
- (в) информацията за устойчивостта, относно която фирмата ще изразява мнение, или финансовата или нефинансовата информация, стояща в основата на информацията за устойчивостта.

5540.4 П2 Заплаха, свързана с личен интерес, би могла да бъде създадена в резултат на опасенията на лицето от загуба на дългогодишен клиент или интерес от поддържане на близки лични взаимоотношения с член на висшето ръководство или лицата, натоварени с общо управление. Такава заплаха би могла да окаже неправомерно влияние върху преценката на това лице.

5540.4 П3 Факторите, които са уместни при оценяване нивото на такива заплахи от фамилиарност или от личен интерес, включват:

- (а) Във връзка с лицето:
 - Цялостната продължителност на взаимоотношението на това лице с клиента, включително дали такова взаимоотношение е съществувало по времето, когато лицето е работило в предходна фирма.
 - В продължение на какъв период лицето е било член на екипа по ангажимента за ангажимента за изразяване на сигурност по устойчивостта и естеството на изпълняваните роли.
 - Степента, в която работата на лицето е обект на указания, преглед или надзор от страна на по-старши персонал.
 - Степента, в която лицето е в състояние, поради своето старшинство, да оказва влияние върху резултата от ангажимента за изразяване на сигурност, например, като взема ключови

решения или направлява работата на други членове на екипа по ангажимента.

- Близостта на личните взаимоотношения на лицето с висшето ръководство или лицата, натоварени с общо управление.
- Естеството, честотата и степента на взаимодействие между лицето и висшето ръководство или лицата, натоварени с общо управление.

(б) Във връзка с клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта:

- Естеството или сложността на проблемните въпроси, свързани с отчитането на устойчивостта на клиента и дали те са се променили.
- Дали е имало някакви неотдавнашни промени във висшето ръководство или лицата, натоварени с общо управление.
- Дали е имало някакви структурни промени в организацията на клиента, които да са оказали влияние върху естеството, честотата и степента на взаимодействията, които лицето би могло да е имало с висшето ръководство или лицата, натоварени с общо управление.

5540.4 П4 Комбинацията от два или повече фактора би могла да повиши или понижи нивото на заплахите. Така например, заплахите от фамилиарност, създадени в течение на времето от все по-близките взаимоотношения между лицето и член на висшето ръководство на клиента биха били понижени в резултат на оттеглянето на този член от висшето ръководство на клиента.

5540.4 П5 Пример за действие, което би могло да елиминира заплахата от фамилиарност или заплахата, свързана с личен интерес, създадена от това, че дадено лице участва в ангажимент за изразяване на сигурност по устойчивостта

в течение на продължителен период от време, е ротацията на това лице извън екипа за изразяване на сигурност по устойчивостта.

5540.4 П6 Примерите за действия, които биха могли да представляват предпазни мерки за адресиране на такива заплахи от фамилиарност или от личен интерес, включват:

- промяна на ролята на лицето в екипа за изразяване на сигурност по устойчивостта или на естеството или мащаба на задачите, изпълнявани от това лице;
- ангажиране на подходящ проверител, който не е член на екипа за изразяване на сигурност по устойчивостта, да извърши преглед на изпълнената от това лице работа;
- извършване на регулярни независими вътрешни или външни прегледи за качеството на ангажимента.

И5540.5 Ако фирмата реши, че нивото на създадените заплахи може да бъде адресирано единствено чрез ротация на лицето извън екипа за изразяване на сигурност по устойчивостта, фирмата следва да определи подходящ период, в течение на който това лице не следва:

- (а) да бъде член на екипа по ангажимента във връзка с ангажимента за изразяване на сигурност по устойчивостта;
- (б) да извършва преглед за качеството на ангажимента или преглед, съответстващ на целта на преглед за качеството на ангажимента при този ангажимент; или
- (в) да има пряко влияние върху резултата от ангажимента за изразяване на сигурност по устойчивостта.

Периодът следва да е с достатъчна продължителност, за да позволи заплахите от фамилиарност и от личен интерес, да бъдат адресирани. Когато става въпрос за предприятие от обществен интерес, параграфи И5540.5 до И5540.21 също са приложими.

И5540.6

Когато лице е член както на екипа за изразяване на сигурност по устойчивостта, така и на одиторския екип за същия клиент, и фирмата реши, че нивото на създадените заплахи може да бъде адресирано единствено чрез ротиране на лицето както от екипа за изразяване на сигурност по устойчивостта, така и от одиторския екип, фирмата следва, в допълнение към спазването на параграф И5540.5, да определи подходящ период, в течение на който това лице не следва:

- (а) да бъде член на екипа по ангажимента във връзка с ангажимента за одит;
- (б) да извършва преглед за качеството на ангажимента или преглед, съответстващ на целта на преглед за качеството на ангажимента при този ангажимент; или
- (в) да има пряко влияние върху резултата от ангажимента за одит.

Периодът следва да е с достатъчна продължителност, за да позволи заплахите от фамилиарност и от личен интерес, да бъдат адресирани. Когато става въпрос за предприятие от обществен интерес, параграфи И5540.7 до И5540.23 също са приложими.

Клиенти за изразяване на сигурност по устойчивостта, които са предприятия от обществен интерес

И5540.7

При условие че са спазени изискванията на параграфи И5540.9 до И5540.11, по отношение на ангажимент за изразяване на сигурност по устойчивостта на предприятие от обществен интерес, дадено лице не следва да действа в която и да е от посочените по-долу роли, както и в комбинация от такива роли, за период от повече от седем сумарно считани години („период на участие“):

- (а) лидер, отговорен за ангажимента;
- (б) лице, назначено да отговаря за извършване прегледа за качеството на ангажимента; или

- (в) каквато и да е друга роля на ключов лидер, отговорен за ангажимента за изразяване на сигурност по устойчивостта;
- (г) ключов съдружник по одита.

След периода на участие, лицето следва да премине „период на изчакване“ в съответствие с разпоредбите на параграфи И5540.13 до И5540.21.

И5540.8 При изчисляване на периода на участие, броенето на годините не следва да започва отново, освен ако лицето не преустанови действията си в някоя от роляте по параграф И5540.7(а) до (г) в течение на минимален период. Този минимален период е непрекъснат период, равен като минимум на периода на изчакване, определен в съответствие с параграфи И5540.13 до И5540.15, съгласно приложимото по отношение на ролята, в която съответното лице е работило в годината, непосредствено предшестваща прекратяването на такова участие.

5540.8 П1 Например:

- лице, което е работило като лидер, отговорен за ангажимента в течение на четири години, последвани от три години на неучастие, може впоследствие да действа в качеството на ключов лидер, отговорен за ангажимента за изразяване на сигурност по устойчивостта във връзка със същия ангажимент за изразяване на сигурност по устойчивостта, само в продължение на три допълнителни години (правейки общо седем сумарно считани години). След това от лицето се изисква период на изчакване в съответствие с параграф И5540.17;
- лице, което е работило като съдружник, отговорен за ангажимента в течение на две години за одита на финансовите отчети на клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта, би могло да бъде ангажирано като лице, отговорно за извършването на преглед за качеството на ангажимента за ангажимент за изразяване на сигурност по устойчивостта в

продължение на пет допълнителни години. След това от лицето се изисква период на изчакване в съответствие с параграф И5540.18.

И5540.9 Като изключение от параграф И5540.7, на ключови лидери по ангажимента за изразяване на сигурност по устойчивостта, чието продължаващо участие е особено важно за качеството на ангажимента за изразяване на сигурност, в редки случаи, дължащи се на непредвидени обстоятелства извън контрола на фирмата, и със съгласието на лицата, натоварени с общо управление, може да бъде разрешена допълнителна година в качеството на ключови лидери по ангажимента за изразяване на сигурност по устойчивостта, доколкото заплахата за независимостта може да бъде елиминирана или сведена до приемливо ниво.

5540.9 П1 Така например, ключов съдружник по ангажимента за изразяване на сигурност по устойчивостта може да остане в тази си роля в екипа за изразяване на сигурност по устойчивостта за срок, не по-дълъг от една допълнителна година, при обстоятелства, при които поради непредвидени събития изискваната ротация не е била възможна, какъвто би могъл да е случаят при сериозно заболяване на предвидения лидер, отговорен за ангажимента. При такива обстоятелства може да се наложи фирмата да обсъди с лицата, натоварени с общо управление, причините, поради които заплануваната ротация не може да се осъществи, както и необходимостта от предпазни мерки за намаляване на евентуално създадена заплахата.

И5540.10 Ако клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта стане предприятие от обществен интерес, при определяне момента на ротацията фирмата следва да вземе под внимание продължителността на периода от време, през което лицето е обслужвало клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта в качеството на ключов лидер, отговорен за ангажимента за изразяване на сигурност по устойчивостта или ключов съдружник по одита преди клиентът да е станал предприятие от обществен интерес. Ако лицето е обслужвало клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта в качеството на ключов лидер, отговорен за ангажимента за изразяване на сигурност по

устойчивостта или ключов съдружник по одита в течение на пет или по-малко сумарно считани години, към момента, когато клиентът става предприятие от обществен интерес, броят на годините, през които лицето може да продължи да обслужва клиента в качеството на ключов лидер, отговорен за ангажимент за изразяване на сигурност по устойчивостта преди ротация извън ангажимента за изразяване на сигурност по устойчивостта, е седем минус броя на вече отслужените години. Като изключение от параграф И5540.7, ако лицето е обслужвало клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта в качеството на ключов лидер, отговорен за ангажимент за изразяване на сигурност по устойчивостта или ключов съдружник по одита в течение на шест или повече сумарно считани години, към момента, когато клиентът става предприятие от обществен интерес, лицето може да продължи да работи в качеството на ключов лидер, отговорен за ангажимент за изразяване на сигурност по устойчивостта със съгласието на лицата, натоварени с общо управление, в течение на максимум две допълнителни години преди ротация извън ангажимента за изразяване на сигурност по устойчивостта.

И5540.10а Ако фирма преди това е извършвала ангажименти за изразяване на сигурност по устойчивостта за клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта, който е предприятие от обществен интерес, и тези ангажименти не са в обхвата на Международните стандарти за независимост в настоящата Част, при определянето на времето на ротацията фирмата следва да вземе под внимание продължителността на периода от време, през което лицето е обслужвало клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта в качеството на ключов лидер, отговорен за ангажимента за изразяване на сигурност по устойчивостта или ключов съдружник по одита преди фирмата да започне да поема ангажименти за изразяване на сигурност по устойчивостта в обхвата на Международните стандарти за независимост в настоящата Част. Ако лицето е обслужвало клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта като ключов лидер, отговорен за ангажимент за изразяване на сигурност по устойчивостта или ключов съдружник по одита в течение на пет или по-

малко сумарно считани години, когато фирмата за първи път поеме ангажимент за изразяване на сигурност по устойчивостта в обхвата на Международните стандарти за независимост в настоящата Част, броят на годините, през които лицето може да продължи да обслужва клиента в качеството на ключов лидер, отговорен за ангажимент за изразяване на сигурност по устойчивостта преди ротация извън ангажимента за изразяване на сигурност по устойчивостта, е седем минус броя на вече отслужените години. Като изключение от параграф И5540.7, ако лицето е обслужвало клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта в качеството на ключов лидер, отговорен за ангажимент за изразяване на сигурност по устойчивостта или ключов съдружник по одита в течение на шест или повече сумарно считани години, към момента, когато фирмата за първи път поема ангажимент за изразяване на сигурност по устойчивостта в обхвата на Международните стандарти за независимост в настоящата Част, лицето може да продължи да служи в качеството на ключов лидер, отговорен за ангажимент за изразяване на сигурност по устойчивостта със съгласието на лицата, натоварени с общо управление, в течение на максимум две допълнителни години преди ротация извън ангажимента за изразяване на сигурност по устойчивостта.

И5540.11 Когато фирмата разполага само с няколко души с познания и опит, необходими, за да служат като ключови лидери по ангажимент за изразяване на сигурност по устойчивостта на предприятие от обществен интерес, ротацията на ключовите лидери по ангажимент за изразяване на сигурност по устойчивостта би могла да не е възможна. Като изключение от параграф И5540.5, ако независим регулаторен орган в съответната юрисдикция е предвидил изключение от изискването за ротация на лидерите при подобни обстоятелства, лицето може да остане ключов лидер, отговорен за ангажимента за изразяване на сигурност по устойчивостта за повече от седем години в съответствие с това изключение, при условие че независимият регулаторен орган е определил други изисквания, които да бъдат приложени, например, продължителността на периода от време, за който

ключовият лидер, отговорен за ангажимент за изразяване на сигурност по устойчивостта може да бъде освободен от ротация или редовен независим външен преглед.

Други съображения, отнасящи се до периода на участие

И5540.12 При оценяване на заплахите, създавани от продължителното асоцииране на дадено лице с ангажимент за изразяване на сигурност по устойчивостта, фирмата следва да обърне специално внимание на изпълняваните роли и на продължителността на асоцииране на това лице с ангажимента за изразяване на сигурност по устойчивостта преди лицето да е станало ключов лидер, отговорен за ангажимента за изразяване на сигурност по устойчивостта.

5540.12 П1 Възможно е да съществуват ситуации, при които фирмата, прилагайки концептуалната рамка, достига до заключение, че не е подходящо лице, което е ключов лидер, отговорен за ангажимента за изразяване на сигурност по устойчивостта, да продължи да изпълнява тази роля, дори продължителността на периода от време, в течение на който лицето е служило като ключов лидер, отговорен за ангажимент за изразяване на сигурност по устойчивостта, да е по-малко от седем години.

Период на изчакване

И5540.13 Ако лицето е действало в качеството на лидер, отговорен за ангажимента, в течение на седем сумарно считани години, периодът на изчакване следва да бъде пет последователни години.

И5540.14 Когато лицето е било назначено като отговарящо за прегледа за качеството на ангажимента и е действало като такова в течение на седем сумарно считани години, периодът на изчакване следва да бъде три последователни години.

И5540.15 Ако лицето е действало като ключов лидер, отговорен за ангажимент за изразяване на сигурност по устойчивостта в качество, различно от посочените в параграфи И5540.11 и И5540.12 в течение на седем сумарно считани години, периодът на изчакване следва да бъде две последователни години.

5540.16 П1 Изискванията за ротация на лидерите в настоящия раздел се различават от, и не модифицират, периодът на изчакване, изискван от МСУК 2, като условие за съответствие с установените критерии, преди лидерът, отговорен за ангажимента, да може да поеме ролята на лице, извършващо преглед за качеството на ангажимента (виж параграф 5325.8 П4).

Стаж в комбинация от роли на ключов лидер, отговорен за ангажимент за изразяване на сигурност по устойчивостта или ключов съдружник по одита

И5540.17 Ако лицето е действало в комбинация от роли на ключов лидер, отговорен за ангажимент за изразяване на сигурност по устойчивостта или ключов съдружник по одита, и е служило като ключов лидер, отговорен за ангажимент за изразяване на сигурност по устойчивостта или ключов съдружник по одита в течение на четири или повече сумарно считани години, периодът на изчакване следва да бъде пет последователни години.

И5540.18 При условие че са спазени изискванията на параграф И5540.19(а), ако лицето е действало в комбинация от роли на ключов лидер, отговорен за ангажимент за изразяване на сигурност по устойчивостта или ключов съдружник по одита и е служило като ключов лидер, отговорен за ангажимент за изразяване на сигурност по устойчивостта или ключов съдружник по одита, отговорен за прегледа за качеството на ангажимента в течение на четири или повече сумарно считани години, периодът на изчакване следва да бъде три последователни години.

И5540.19 Ако лицето е действало в комбинация от роли на лидер, отговорен за ангажимента, съдружник, отговорен за ангажимента, и лице, отговорно за прегледа за качеството на

ангажимента, в течение на четири или повече сумарно считани години по време на периода на участие, периодът на изчакване следва:

- (а) като изключение от параграф И5540.18, да бъде пет последователни години, когато лицето е било лидер, отговорен за ангажимента в течение на три или повече години; или
- (б) да бъде три последователни години в случай на всяка друга комбинация.

И5540.20 Ако лицето е действало в комбинация от роли на ключов лидер, отговорен за ангажимент за изразяване на сигурност по устойчивостта и ключов съдружник по одит, различни от тези, адресирани в параграфи И5540.17 до И540.19, периодът на изчакване следва да бъде две последователни години.

Стаж в предходна фирма

И5540.21 При определяне броя на годините, през които лицето е било ключов лидер, отговорен за ангажимент за изразяване на сигурност по устойчивостта или ключов съдружник по одита, съгласно изложеното в параграф И5540.7, продължителността на взаимоотношението следва, когато това е уместно, да включва времето, в течение на което лицето е било ключов лидер, отговорен за ангажимент за изразяване на сигурност по устойчивостта или ключов съдружник по одит по ангажимент за одит за същия клиент в предходна фирма.

[Параграф И5540.22 е умишлено оставен без съдържание]

Ограничения върху дейности по време на периода на изчакване

И5540.23 В течение на съответния период на изчакване лицето не следва:

- (а) да бъде член на екипа по ангажимента или да извършва преглед за качеството на ангажимента или преглед, съответстващ на целта на преглед за качеството на ангажимента при ангажимент за

изразяване на сигурност по устойчивостта или ангажимент за одит;

- (б) да консултира екипа по ангажимента или клиента по технически или специфични за отрасъла въпроси, сделки и събития, оказващи влияние върху ангажимента за изразяване на сигурност по устойчивостта или ангажимента за одит (с изключение на обсъждания с екипа по ангажимента, ограничени до извършената работа или заключенията, до които е достигнато, през последната година от периода на участие на лицето, когато това продължава да има отношение към ангажимента за изразяване на сигурност по устойчивостта или ангажимента за одит);
- (в) да носи отговорност за ръководството или координацията на професионалните услуги, предоставяни от фирмата или от фирма, част от мрежата от фирми, на клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта, или за надзора върху взаимоотношенията на фирмата или на фирма, част от мрежата от фирми, с клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта; или
- (г) да изпълнява по отношение на клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта друга роля или да осъществява друга дейност, различна от посечените по-горе, включително предоставяне на услуги, различни от изразяване на сигурност, ако тази роля или дейност би довела в резултат до това, лицето:
 - (i) да е в значително или често взаимодействие с висшето ръководство или лицата, натоварени с общо управление; или
 - (ii) да има пряко влияние върху резултата от ангажимента за изразяване на сигурност по устойчивостта или ангажимента за одит.

5540.23 П1 Разпоредбите на параграф И5540.23 нямат за цел да попречат на лицето да поеме лидерска роля във фирмата или във фирма, част от мрежата от фирми, като например

такава на главен изпълнителен директор или равносилна позиция.

РАЗДЕЛ 5600

ПРЕДОСТАВЯНЕ НА УСЛУГИ, РАЗЛИЧНИ ОТ ИЗРАЗЯВАНЕ НА СИГУРНОСТ, НА КЛИЕНТ ЗА ИЗРАЗЯВАНЕ НА СИГУРНОСТ ПО УСТОЙЧИВОСТТА

Въведение

- 5600.1 От фирмите се изисква да спазват фундаменталните принципи, да бъдат независими и да прилагат концептуалната рамка, изложена в Раздел 5120, за да идентифицират, оценяват и адресират заплахите за независимостта.
- 5600.2 Възможно е фирмите и фирмите, част от мрежа от фирми, да предоставят на своите клиенти за изразяване на сигурност по устойчивостта гама от услуги, които не са за изразяване на сигурност, но които отговарят на техните умения и експертни професионални познания. Предоставянето на услуги, различни от изразяване на сигурност, на клиенти за одит, би могло да създаде заплахи за спазването на фундаменталните принципи и заплахи за независимостта.
- 5600.3 Настоящият раздел излага специфични изисквания и материали за приложение, имащи отношение към прилагането на концептуалната рамка за идентифициране, оценяване и адресиране на заплахите за независимостта, при предоставяне на услуги, различни от изразяване на сигурност, на клиенти за изразяване на сигурност по устойчивостта. Следващите подраздели излагат специфични изисквания и материали за приложение, които са уместни когато фирмата или фирма, част от мрежата от фирми, предоставя определени видове услуги, които не са за изразяване на сигурност, на клиенти за изразяване на сигурност по устойчивостта, и посочват видовете заплахи, които биха могли да бъдат създадени в резултат на това.
- 5600.4 Някои от подразделите съдържат изисквания, които изрично забраняват на фирмата или на фирма, част от мрежата от фирми, да предоставя определени услуги на клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта, тъй като

създаваните заплахи не могат да бъдат елиминирани, а предпазни мерки, които да намалят заплахите до приемливо ниво, не могат да бъдат приложени.

5600.5 Новите бизнес практики, развитието на среда на устойчивост, еволюцията на финансовите пазари и отчитането на устойчивостта, и промените в технологиите, са някои от събитията, които правят невъзможно съставянето на изчерпателен списък на различните от изразяването на сигурност услуги, които фирмите и фирми, част от мрежа от фирми, биха могли да предоставят на клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта. Концептуалната рамка и общите разпоредби в настоящия раздел са приложими, когато фирмата предлага на клиент да му предостави различна от изразяването на сигурност услуга, по отношение на която липсват специфични изисквания и материали за приложение.

5600.5a Изискванията и материалите за приложение в настоящия раздел са приложими, когато фирмата или фирма, част от мрежата от фирми, предоставя различни от изразяването на сигурност услуги на клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта, и:

- (а) резултатите от услугите ще засегнат, или има риск да засегнат, информацията за устойчивостта, относно която фирмата ще изразява мнение за изразяване на сигурност, документацията, стояща в основата на тази информация, или вътрешните контроли върху отчитането на устойчивостта; или
- (б) услугите биха могли да създадат заплаха от застъпничество, личен интерес, фамилиарност или сплашване.

5600.6 Обстоятелствата, включващи различни от изразяването на сигурност услуги, които биха могли да засегнат информацията за устойчивостта, относно която фирмата ще изразява мнение за изразяване на сигурност, или документацията, стояща в основата на тази информация, включват ситуации, при които фирмата или фирма, част от мрежа от фирми:

- (а) използва технологии, за да предостави различна от изразяването на сигурност услуга на клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта; или
- (б) предоставя, продава, препродава или лицензира технология, водещо в резултат до предоставянето на различна от изразяването на сигурност услуга от фирмата или на фирма, част от мрежата от фирми:
 - (i) на клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта; или
 - (ii) на предприятие, което предоставя услуги с помощта на тази технология на клиенти за изразяване на сигурност по устойчивостта на фирмата или на фирмата, част от мрежата от фирми.

5600.6a Когато фирмата е също и одитор на предприятието, изискванията и материалите за приложение в Раздел 600 се прилагат по отношение на идентифицирането, оценяването и адресирането на заплахите за независимостта на фирмата във връзка с ангажимента за одит, които биха могли да възникнат от предоставянето на различни от изразяването на сигурност услуги на клиента за одит. Различната от изразяването на сигурност услуга, свързана с информация за устойчивостта, която не засяга счетоводната документация, вътрешните контроли върху финансовото отчитане или финансовите отчети, относно които фирмата ще изразява мнение, не създава заплахата от проверка на собствената работа или застъпничество по отношение на независимостта за одита. Тази услуга обаче би могла да създаде заплахи за независимостта във връзка с изпълнението на ангажимент за изразяване на сигурност по устойчивостта за същия клиент, когато предоставянето на такава услуга засяга информацията за устойчивостта, относно която фирмата ще изразява мнение, документацията, стояща в основата на тази информация, или вътрешните контроли върху отчитането на устойчивостта.

Изисквания и материали за приложение

Общи положения

Разпоредби относно различните от изразяването на сигурност услуги в закони или нормативни разпоредби

5600.7 П1 Параграфи И5100.6 до 5100.7 П1 излагат изисквания и материали за приложение, отнасящи се до спазването на Кодекса. В случай че в дадена юрисдикция съществуват закони и нормативни разпоредби, отнасящи се до предоставянето на различни от изразяването на сигурност услуги на клиенти за изразяване на сигурност по устойчивостта, които се различават или надхвърлят тези, изложени в настоящия раздел, фирмите, предоставящи различни от изразяването на сигурност услуги, по отношение на които са приложими такива разпоредби, трябва да са информирани за тези различия и да спазват по-строгите разпоредби.

Риск от поемане на отговорности, свързани с изпълнителното ръководство, при предоставяне на различна от изразяването на сигурност услуга

5600.8 П1 Когато фирмата или фирма, част от мрежата от фирми, предоставя различна от изразяването на сигурност услуга на клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта, съществува риск фирмата или фирма, част от мрежата от фирми, да поеме отговорност, свързана с изпълнителното ръководство, освен ако фирмата или фирма, част от мрежата от фирми, не се е уверила, че изискванията в параграф И5400.21 са били изпълнени.

Приемане на ангажимент за предоставяне на различна от изразяването на сигурност услуга

И5600.9 Преди фирмата или фирма, част от мрежата от фирми, да приеме ангажимент за предоставяне на услуга, която не е за изразяване на сигурност, на клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта, фирмата следва да приложи концептуалната рамка, за да идентифицира, оцени и

адресира заплахата за независимостта, която би могла да бъде създадена от предоставянето на тази услуга.

Идентифициране и оценяване на заплахите

Всички клиенти за изразяване на сигурност по устойчивостта

5600.10 П1 Описание на категориите заплахи, които биха могли да възникнат, когато фирмата или фирма, част от мрежата от фирми, предоставя различна от изразяването на сигурност услуга на клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта, е изложено в параграф 5120.6 ПЗ.

5600.10 П2 Факторите, уместни при идентифициране на различните заплахи, които биха могли да бъдат създадени чрез предоставянето на различна от изразяването на сигурност услуга на клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта и оценяване нивото на такива заплахи, включват:

- естеството, обхвата, предвиденото използване и целта на услугата;
- начина, по който ще бъде предоставена услугата, като например, персонала, който ще участва, и неговото местоположение;
- степента, в която клиентът зависи от услугата, включително честотата, с която ще бъде предоставяна тази услуга;
- законовата и регулаторната среда, в която се предоставя услугата;
- дали клиентът е предприятие от обществен интерес;
- нивото на експертни знания и умения на ръководството и служителите на клиента по отношение на вида предоставяна услуга;
- степента, в която клиентът определя съществени въпроси, нуждаещи се от преценка. (вж: параграфи И5400.20 до И5400.21);
- дали резултатът от услугата ще окаже влияние върху

въпросите, отразени в информацията за устойчивостта, относно която фирмата ще изразява мнение, и документацията, стояща в основата на тази информация, и, ако това е така:

- степента, в която резултатът от услугата ще има съществен ефект върху информацията за устойчивостта;
- степента на субективност в определянето на подходящите суми или третиране по отношение на тези въпроси, отразени в информацията за устойчивостта;
- естеството и мащабът на ефекта от услугата, ако има такъв, върху системите, които генерират информация, формираща съществена част от:
 - информацията за устойчивостта на клиента, относно която фирмата ще изразява мнение, или документацията, стояща в основата на тази информация;
 - вътрешните контроли на клиента върху отчитането на устойчивостта;
- степента, в която ще се разчита на резултата от работата като част от ангажимента за изразяване на сигурност по устойчивостта;
- хонорара, отнасящ се до предоставянето на различната от изразяването на сигурност услуга.

5600.10 ПЗ Подраздели 5601 до 5610 включват примери за допълнителни фактори, които са уместни при идентифициране на заплахите за независимостта, създавани от предоставянето на определени, различни от изразяването на сигурност, услуги, и оценяване нивото на такива заплахи.

Ниво на същественост във връзка с информацията за устойчивостта

5600.11 П1 Нивото на същественост е фактор, който е уместен при оценяване на заплахите, създадени от предоставянето на различна от изразяването на сигурност услуга на клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта. Подраздели 5601 до 5610 правят препратка към нивото на същественост

във връзка с информацията за устойчивостта на клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта, относно която фирмата ще изразява мнение. Концепцията за ниво на същественост във връзка с ангажиментите за изразяване на сигурност по устойчивостта е разгледана в съответните рамки за отчитане и изразяване на сигурност. Определянето на нивото на същественост включва използване на професионална преценка и се влияе както от количествени, така и от качествени фактори. То се влияе също така и от възприятието за нуждите от информация за устойчивостта на потребителите. Приложимите рамки за отчитане и изразяване на сигурност биха могли да включват принципи или насоки в помощ на клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта при идентифицирането на информация, която би могла да бъде съществена за потребителите.

- 5600.11 П2 Когато Кодексът изрично забранява предоставянето на различна от изразяването на сигурност услуга на клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта, на фирмата или на фирма, част от мрежата от фирми, не се разрешава да предоставя тази услуга, независимо от съществеността на резултата или резултатите от различната от изразяване на сигурност услуга за информацията за устойчивостта, относно която фирмата ще изразява мнение.

Предоставяне на консултации и препоръки

- 5600.12 П1 Предоставянето на консултации и препоръки може да породии заплахата от проверка на собствената работа. Решението дали предоставянето на консултации и препоръки създава заплахата от проверка на собствената работа предполага да се извърши определянето, изложено в параграф И5600.15. Когато клиентът за изразяване на сигурност по устойчивостта не е предприятие от обществен интерес и бъде идентифицирана заплахата от проверка на собствената работа, от фирмата се изисква да приложи концептуалната рамка, за да оцени и адресира заплахата. Ако клиентът за изразяване на сигурност по устойчивостта е предприятие от обществен интерес са приложими параграфи И5600.17 и И5600.18.

Няколко, различни от изразяването на сигурност, услуги, предоставяни на един и същ клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта

И5600.13 Когато фирмата или фирма, част от мрежата от фирми, предоставя няколко, различни от изразяването на сигурност, услуги на клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта, фирмата следва да прецени дали, в допълнение към заплахите, породени от всяка една услуга, разгледана самостоятелно, комбинираният ефект от тези услуги не създава или не оказва влияние върху заплахите за независимостта.

5600.13 П1 В допълнение към параграф 5600.10 П2, факторите, които са уместни, когато фирмата оценява нивото на заплахите за независимостта, създадени при предоставянето на няколко, различни от изразяването на сигурност, услуги на клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта, може да включват това дали:

- комбинираният ефект от предоставянето на няколко услуги не повишава нивото на заплахата, породена от всяка една услуга, оценявана самостоятелно;
- комбинираният ефект от предоставянето на няколко услуги не повишава нивото на заплахата, възникваща от цялостното взаимоотношение с клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта.

5600.13 П2 Когато практикуващият професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта е също и одитор, параграфи И5600.13 и 5600.13 П1 в Част 4А се прилагат по отношение на няколко, различни от изразяването на сигурност, услуги, предоставяни на същия клиент.

Заплахи от проверка на собствената работа

5600.14 П1 Когато фирмата или фирма, част от мрежата от фирми, предоставя различна от изразяването на сигурност услуга на клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта, възможно е да съществува риск фирмата да извърши процедури за изразяване на сигурност по отношение на собствената си работа или работата на фирма, част от

мрежата от фирми, създавайки по този начин заплахата от проверка на собствената работа. Заплахата от проверка на собствената работа е заплахата фирмата или фирма, част от мрежата от фирми, да не оцени правилно резултатите от направена предходна преценка или извършена дейност от лице в рамките на фирмата или на фирма, част от мрежата от фирми, като част от различна от изразяването на сигурност услуга, на които екипът за изразяване на сигурност по устойчивостта ще разчита при формирането на преценка като част ангажимента за изразяване на сигурност по устойчивостта.

И5600.15

Преди да предостави различна от изразяването на сигурност услуга на клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта, фирмата или фирма, част от мрежата от фирми, следва да определи дали предоставянето на тази услуга би могло да породии заплахата от проверка на собствената работа, като оцени дали е налице риск:

- (а) резултатите от услугата да формират част от, или да окажат влияние върху, информацията за устойчивостта, относно която фирмата ще изразява мнение, документацията, стояща в основата на тази информация, или вътрешните контроли върху отчитането на устойчивостта; и
- (б) в хода на изпълнението на работата по изразяване на сигурност върху информацията за устойчивостта, относно която фирмата ще изразява мнение, екипът за изразяване на сигурност по устойчивостта да оценява или да разчита на направени преценки или дейности, извършени от фирмата или от фирма, част от мрежата от фирми, при предоставянето на услугата.

Клиенти за изразяване на сигурност по устойчивостта, които са предприятия от обществен интерес

5600.16 П1 Когато клиентът за изразяване на сигурност по устойчивостта е предприятие от обществен интерес, заинтересованите страни имат завишени очаквания относно независимостта на фирмата. Тези завишени очаквания имат отношение към теста за разумната и информирана трета

страна, който се използва за оценяване на заплахата от проверка на собствената работа, създавана от предоставянето на различна от изразяването на сигурност услуга на клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта, който е предприятие от обществен интерес.

5600.16 П2 Когато предоставянето на различна от изразяването на сигурност услуга на клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта, който е предприятие от обществен интерес, поражда заплахата от проверка на собствената работа, тази заплахата не може да бъде елиминирана и предпазни мерки, които да намалят заплахата до приемливо ниво, не могат да бъдат приложени.

Заплахи от проверка на собствената работа

I5600.17 Фирмата или фирма, част от мрежата от фирми, не следва да предоставя различна от изразяването на сигурност услуга на клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта, който е предприятие от обществен интерес, ако предоставянето на тази услуга би могло да породи заплахата от проверка на собствената работа във връзка с работата по изразяване на сигурност по отношение на информацията за устойчивостта, относно която фирмата ще изразява мнение. (Вж. параграфи 5600.14 П1 и I5600.15).

Предоставяне на консултации и препоръки

I5600.18 Като изключение от параграф I5600.17, фирмата или фирма, част от мрежата от фирми, може да предостави консултации и препоръки на клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта, който е предприятие от обществен интерес, във връзка с информация или въпроси, възникващи в хода на ангажимента за изразяване на сигурност по устойчивостта, при условие, че фирмата:

- (а) не поема отговорности, свързани с изпълнителното ръководство (Вж. параграфи I5400.20 и I5400.21); и
- (б) прилага концептуалната рамка, за да идентифицира, оцени и адресира заплахите за независимостта, извън заплахите от проверка на собствената работа, които

биха могли да бъдат създадени от предоставянето на тази услуга.

5600.18 П1 Примерите за консултации и препоръки, които биха могли да бъдат предоставени във връзка с информация или въпроси, възникващи в хода на ангажимента за изразяване на сигурност по устойчивостта, включват:

- консултации относно стандартите или политиките за отчитане на устойчивостта, и изискванията за оповестяване на информацията за устойчивостта;
- консултации относно целесъобразността на контролите, свързани с информацията за устойчивостта, и методите, използвани при определянето или установяването на информацията за устойчивостта, която следва да бъде докладвана;
- предлагане на коригиращи записи в информацията за устойчивостта, произтичащи от констатации от ангажимента за изразяване на сигурност по устойчивостта;
- обсъждане на констатациите относно вътрешните контроли над отчитането на устойчивостта и процесите, и отправяне на препоръки за подобрения;
- обсъждане как да бъдат разрешени проблеми с равнението на сметките;
- консултации относно спазването на политиките на групата за отчитането на устойчивостта.

Адресиране на заплахите

Всички клиенти за изразяване на сигурност по устойчивостта

5600.19 П1 Параграфи И5120.10 до 5120.10 П2 включат изискване и материали за приложение, които са уместни при адресиране на заплахите за независимостта, включително описание на предпазните мерки.

5600.19 П2 Заплахите за независимостта, създавани от предоставянето на различна от изразяването на сигурност услуга или няколко услуги на клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта варират в зависимост от фактите и обстоятелствата на ангажимента за изразяване на сигурност по устойчивостта и естеството на услугата. Такива заплахи биха могли да бъдат адресирани чрез прилагането на предпазни мерки или чрез коригиране обхвата на предлаганата услуга.

5600.19 П3 Примерите за действия, които биха могли да представляват предпазни мерки за адресиране на такива заплахи включват:

- Използване за извършването на услугата на професионални счетоводители, които не са членове на екипа за изразяване на сигурност по устойчивостта.
- Ангажиране на подходящ проверител, който не е участвал в предоставянето на услугата, който да направи преглед на работата по изразяване на сигурност по устойчивостта или на извършената услуга.
- Получаване на предварително съгласие с резултата от услугата от компетентен орган (например данъчните власти).

5600.19 П4 Възможно е да не бъдат налице предпазни мерки, които да намалят до приемливо ниво заплахите, създадени от предоставянето на различна от изразяването на сигурност услуга на клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта. В такава ситуация прилагането на концептуалната рамка изисква фирмата или фирма, част от мрежата от фирми:

- (a) да коригира обхвата на предлаганата услуга, за да елиминира обстоятелствата, които пораждат заплахите;

- (б) да откаже или прекрати услугата, пораждаща заплахите, които не могат да бъдат елиминирани или намалени до приемливо ниво; или
- (в) да прекрати ангажимента за изразяване на сигурност по устойчивостта.

Комуникация с лицата, натоварени с общо управление, във връзка с различни от изразяването на сигурност услуги

Всички клиенти за изразяване на сигурност по устойчивостта

5600.20 П1 Параграфи 5400.40 П1 и 5400.40 П2 са уместни при комуникацията на фирмата с лицата, натоварени с общо управление, във връзка с предоставянето на различни от изразяването на сигурност услуги.

Клиенти за изразяване на сигурност по устойчивостта, които са предприятия от обществен интерес

5600.21 П1 Параграфи И5600.22 до И5600.24 изискват фирмата да комуникира до лицата, натоварени с общо управление на предприятие от обществен интерес, преди фирмата или фирма, част от мрежата от фирми, да предостави различни от изразяването на сигурност услуги на предприятия от корпоративната структура, от която предприятието от обществен интерес съставлява част, които биха могли да създадат заплахи за независимостта на фирмата от предприятието от обществен интерес. Целта на комуникацията е да даде възможност на лицата, натоварени с общо управление на предприятието от обществен интерес, да упражнят ефективен надзор над независимостта на фирмата, която изразява сигурност относно информацията за устойчивостта на това предприятие от обществен интерес.

5600.21 П2 За да улесни спазването на тези изисквания, фирмата може да съгласува с лицата, натоварени с общо управление на предприятието от обществен интерес, процес, който да адресира въпроса кога и с кого фирмата следва да комуникира. Такъв процес може:

- да установява процедурата за предоставяне на информация относно предлаганата, различна от изразяването на сигурност, услуга, което може да става на база отделен ангажимент, съгласно обща политика или на друга съгласувана база;
- да идентифицира предприятията, по отношение на които ще се прилага процесът, като те може да включват други предприятия от обществен интерес в рамките на корпоративната структура;
- да идентифицира услугите, които могат да бъдат предоставяни на предприятията, идентифицирани в параграф И5600.22, без изричното одобрение от лицата, натоварени с общо управление, ако те се съгласят като обща политика, че тези услуги не са забранени съгласно настоящия раздел и не биха създали заплахи за независимостта на фирмата или в случай че такива заплахи бъдат създадени, те биха били на приемливо ниво;
- да установява как лицата, натоварени с общо управление на няколко предприятия от обществен интерес в рамките на една и съща корпоративна структура, са определили, че правомощията за одобрение на услугите трябва да бъдат разпределени;
- да установява процедура, която да бъде следвана, когато предоставянето на информация, необходима на лицата, натоварени с общо управление, за да оценят дали предлаганата услуга би могла да породи заплаха за независимостта на фирмата, е забранено или ограничено от професионалните стандарти, закони или нормативни разпоредби или би могло да доведе до оповестяване на чувствителна или конфиденциална информация;
- да посочва начина, по който проблемни въпроси, които не са обхванати от процеса, биха могли да бъдат разрешавани.

И5600.22

Преди фирмата, която поема работа по изразяване на сигурност относно информацията за устойчивостта на предприятие от обществен интерес или фирма, част от мрежата от фирми, приеме ангажимент за предоставяне на различна от изразяването на сигурност услуга на:

- (А) това предприятие от обществен интерес;
- (Б) предприятие, което пряко или непряко контролира това предприятие от обществен интерес; или
- (В) предприятие, което е контролирано, пряко или непряко, от това предприятие от обществен интерес,

фирмата следва, освен ако въпросът не е вече адресиран при установяването на процес, съгласуван с лицата, натоварени с общо управление:

- (а) да информира лицата, натоварени с общо управление на предприятието от обществен интерес, че фирмата е определила, че предоставянето на услугата:
 - (i) не е забранено; и
 - (ii) няма да създаде заплахата за независимостта на фирмата като практикуващ професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта на предприятието от обществен интерес или че всяка идентифицирана заплахата е на приемливо ниво или ако не е – ще бъде елиминирана или сведена до приемливо ниво; и
- (б) да предостави на лицата, натоварени с общо управление на предприятието от обществен интерес, информация, която да им даде възможност да направят информирана оценка относно ефекта от предоставянето на услугата върху независимостта на фирмата.

5600.22 П1 Примерите за информация, която би могла да бъде предоставена на лицата, натоварени с общо управление на предприятието от обществен интерес, във връзка с

конкретна, различна от изразяването на сигурност, услуга включват:

- естеството и обхвата на услугата, която ще бъде предоставяна;
- базата и сумата на предложения хонорар;
- когато фирмата е идентифицирала заплахи за независимостта, които биха могли да бъдат породени от предоставянето на предложената услуга, базата за оценката от страна на фирмата, че заплахите са на приемливо ниво или ако не са – действията, които фирмата или фирма, част от мрежата от фирми, ще предприеме, за да елиминира или намали заплахите за независимостта до приемливо ниво;
- дали комбинираният ефект от предоставянето на няколко услуги създава заплахи за независимостта или променя нивото на преди това идентифицирани заплахи.

И5600.23 Фирмата или фирма, част от мрежата от фирми, не следва да предоставя различна от изразяването на сигурност услуга на предприятие, посочено в параграф И5600.22, освен ако лицата, натоварени с общо управление на предприятието от обществен интерес, не са се съгласили, или съгласно процес, договорен с лицата, натоварени с общо управление, или по отношение на конкретна услуга със/с:

- (а) заключението на фирмата, че предоставянето на услугата няма да създаде заплаха за независимостта на фирмата при предоставянето на услуга за изразяване на сигурност по устойчивостта на предприятието от обществен интерес или че всяка идентифицирана заплаха е на приемливо ниво или ако не е – ще бъде елиминирана или намалена до приемливо ниво; и
- (б) предоставянето на тази услуга.

И5600.24 Като изключение от параграфи И5600.22 и И5600.23, когато приложимите професионални стандарти, закони или нормативни разпоредби забраняват на фирмата да предоставя информация относно предложената, различна от изразяването на сигурност, услуга на лицата, натоварени с общо управление на предприятието от обществен интерес, или когато предоставянето на такава информация би довело до оповестяване на чувствителна или конфиденциална информация, фирмата може да предостави предлаганата услуга, при условие че:

- (а) фирмата предоставя информацията, която е в състояние да предостави, без да нарушава своите законови или професионални задължения;
- (б) фирмата информира лицата, натоварени с общо управление на предприятието от обществен интерес, че предоставянето на услугата няма да породи заплахата за независимостта на фирмата от предприятието от обществен интерес или че всяка идентифицирана заплахата е на приемливо ниво или ако не е – ще бъде елиминирана или намалена до приемливо ниво; и
- (в) лицата, натоварени с общо управление, не изразяват несъгласие със заключението на фирмата в точка (б).

И5600.25 Фирмата или фирма, част от мрежата от фирми, вземайки под внимание въпросите, повдигнати от лицата, натоварени с общо управление, на клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта, който е предприятие от обществен интерес, или от предприятието, посочено в параграф И5600.22, което е получател на предлаганата услуга, следва да откаже различната от изразяване на сигурност услуга или фирмата следва да прекрати ангажимента за изразяване на сигурност по устойчивостта, ако:

- (а) на фирмата или на фирма, част от мрежата от фирми, не е разрешено да предоставя каквато и да е информация на лицата, натоварени с общо управление, на клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта, който е предприятие от обществен

интерес, освен ако такава ситуация не е адресирана в процес, съгласуван предварително с лицата, натоварени с общо управление; или

- (б) лицата, натоварени с общо управление, на клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта, който е предприятие от обществен интерес, не са съгласни със заключението на фирмата, че предоставянето на услугата няма да породи заплахата за независимостта на фирмата от клиента или че всяка идентифицирана заплахата е на приемливо ниво или ако не е – ще бъде елиминирана или намалена до приемливо ниво.

Клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта, който по-късно става предприятие от обществен интерес

И5600.26 Услуга, която не е за изразяване на сигурност, предоставяна текущо или предоставена в предходен период, от фирмата или от фирма, част от мрежата от фирми, на клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта, компрометира независимостта на фирмата, когато клиентът става предприятие от обществен интерес, освен в случаите, когато:

- (а) предходно предоставената услуга, различна от изразяването на сигурност, съответства на разпоредбите на настоящия раздел, отнасящи се до клиенти за изразяване на сигурност по устойчивостта, които не са предприятия от обществен интерес;
- (б) услугите, които не са за изразяване на сигурност и които са в процес на предоставяне понастоящем, неразрешени съгласно настоящия раздел по отношение на клиенти за изразяване на сигурност по устойчивостта, които са предприятия от обществен интерес, биват прекратени преди, или ако това не е възможно - във възможно най-кратък от практическа гледна точка срок след като клиентът става предприятие от обществен интерес; и
- (в) фирмата и лицата, натоварени с общо управление, на клиента, който става предприятие от обществен

интерес, съгласуват и предприемат допълнителни действия за адресиране на заплахи за независимостта, които не са на приемливо ниво.

5600.26 П1 Примерите за действия, които фирмата може да препоръча на клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта, включват ангажиране на друга фирма, която:

- да извърши преглед или да изпълни повторно засегнатата работа по изразяване на сигурност по устойчивостта в степента, в която това е необходимо;
- да оцени резултатите от различната от изразяване на сигурност услуга или да извърши повторно тази услуга до степента, в която това е необходимо, за да се даде възможност на другата фирма да поеме отговорност за услугата.

Съображения по отношение на определени свързани предприятия

И5600.27 Настоящият раздел съдържа изисквания, които забраняват на фирмите и на фирми, част от мрежата от фирми, да предоставят определени услуги, които не са за изразяване на сигурност, на клиенти за изразяване на сигурност по устойчивостта. Като изключение от тези изисквания и изискването в параграф И5400.20, фирмата или фирма, част от мрежата от фирми, може да поеме отговорности, свързани с изпълнителното ръководство, или да предостави определени услуги, които не са за изразяване на сигурност, които иначе биха били забранени, на следните свързани предприятия на клиента, относно чиято информация за устойчивостта фирмата ще изразява мнение:

- (а) предприятие, което има пряк или непряк контрол върху клиента;
- (б) предприятие с пряк финансов интерес в клиента, ако това предприятие има значително влияние върху клиента и интересът в клиента е съществен за това предприятие; или
- (в) предприятие, което е под общ контрол с клиента,

при положение, че са изпълнени всички изброени по-долу условия:

- (i) фирмата или фирма, част от мрежата от фирми, не изразява мнение относно информацията за устойчивостта на свързаното предприятие;
- (ii) фирмата или фирма, част от мрежата от фирми, не поема отговорност, свързана с изпълнителното ръководство, нито пряко, нито непряко, по отношение на предприятието, относно чиято информация за устойчивостта фирмата ще изразява мнение;
- (iii) услугите не пораждат заплахата от проверка на собствената работа; и
- (iv) фирмата адресира останалите заплахи, създадени от предоставянето на такива услуги, които не са на приемливо ниво.

Документация

5600.28 П1 Документацията на заключенията на фирмата относно спазване изискванията на настоящия раздел в съответствие с параграфи И5400.60 и 5400.60 П1 може да включва:

- ключови елементи от разбирането на фирмата за естеството на различната от изразяване на сигурност услуга, която ще бъде предоставена, и дали и как услугата би могла да окаже влияние върху информацията за устойчивостта, относно която фирмата ще изразява мнение;
- естеството на всяка заплахата за независимостта, която се създава от предоставянето на услугата на клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта, включително дали резултатите от услугата ще бъдат обект на процедури за изразяване на сигурност по устойчивостта;

- степента на участие на ръководството в предоставянето и надзора над предлаганата, различна от изразяване на сигурност, услуга;
- предпазни мерки, които са приложени или други действия, които са предприети, за да се адресира заплахата за независимостта;
- логическата обосновка на фирмата за решението, че услугата не е забранена и че всяка идентифицирана заплахата за независимостта е на приемливо ниво;
- във връзка с предоставянето на предложена, различна от изразяването на сигурност, услуга на предприятията, посочени в параграф И5600.22, стъпките, предприети за спазване изискванията на параграфи И5600.22 до И5600.24.

ПОДРАЗДЕЛ 5601 – ДАННИ ЗА УСТОЙЧИВОСТТА И ИНФОРМАЦИОННИ УСЛУГИ

Въведение

5601.1 В допълнение към специфичните изисквания и материали за приложение в настоящия подраздел, изискванията и материалите за приложение в параграфи 5600.1 до 5600.28 П1 са уместни при прилагане на концептуалната рамка, когато на клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта се предоставят данни за устойчивостта и информационни услуги за целите на подготовката или поддържането на данни, документация или информация за устойчивостта.

Изисквания и материали за приложение

Общи положения

5601.2 П1 Ръководството носи отговорност за изготвянето и представянето на информация за устойчивостта в съответствие с приложимата рамка за отчитането на устойчивостта. Тези отговорности включват:

- определяне на политиките за отчитането на устойчивостта и отчетното третиране в съответствие с тези политики;
- изготвяне или промяна на първични документи, или създаване на данни, в електронна или друга форма, като доказателство за осъществяване на дадена операция, настъпването на събитие или друг въпрос, включен в информацията за устойчивостта;
- създаване или промяна на записи или документация, съдържащи информация за устойчивостта;
- определяне или одобряване на класификацията на информацията за устойчивостта.

Параграф И5400.20 забранява на фирмата или на фирма, част от мрежа от фирми, да поема управленска отговорност.

Описание на услугата

5601.3 П1 Данните за устойчивостта и информационните услуги обхващат широк кръг услуги, включително:

- изготвяне на записи от данни за устойчивостта или информацията за устойчивостта, която се докладва;
- отразяване на данни, събития или други въпроси, включени в информацията за устойчивостта;
- отстраняване на неточности в информацията за устойчивостта;
- конвертиране на съществуваща информация за устойчивостта от една рамка за отчитане на устойчивостта в друга;
- счетоводни и деловодни услуги, които биха могли да засегнат информацията за устойчивостта, относно която фирмата ще изразява мнение.

Потенциални заплахи, произтичащи от предоставянето на данни за устойчивостта и информационни услуги

Всички клиенти за изразяване на сигурност по устойчивостта

5601.4 П1 Предоставянето на данни за устойчивостта и информационни услуги на клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта създава заплаха от проверка на собствената работа, когато е налице риск резултатите от услугите да оказат влияние върху информацията за устойчивостта, относно която фирмата ще изразява мнение, или върху данните за устойчивостта или информационните записи, стоящи в основата на тази информация.

Клиенти за изразяване на сигурност по устойчивостта, които не са предприятия от обществен интерес

И5601.5 Фирмата или фирма, част от мрежата от фирми, не следва да предоставя на клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта, който не е предприятие от обществен интерес, данни за устойчивостта и информационни услуги, които могат да засегнат информацията за устойчивостта, относно която фирмата ще изразява мнение, освен в случаите, когато:

- (а) услугите са рутинни или механични по своя характер;
и
- (б) фирмата адресира всякакви заплахи, които не са на приемливо ниво.

5601.5 П1 Данни за устойчивостта и информационни услуги, които са рутинни или механични:

- (а) включват информация, данни или материали, във връзка с които клиентът е извършил всички преценки и е взел всички решения, които биха могли да са необходими; и
- (б) изискват минимална професионална преценка или не изискват професионална преценка.

5601.5 П2 Данни за устойчивостта и информационни услуги могат да бъдат или рутинни, или механични. При определяне дали дадена автоматична услуга е рутинна или механична, факторите, които трябва да бъдат взети под внимание включват дейностите, извършвани от технологията и резултатите от прилагането ѝ, и дали технологията предоставя автоматизирана услуга, която се базира или изисква експертните познания или преценката на фирмата или на фирма, част от мрежата от фирми.

5601.5 П3 Примерите за услуги, независимо дали неавтоматизирани или автоматизирани, които биха могли да бъдат разглеждани като рутинни или механични включват:

- изготвяне на изчисления или доклади на базата на създадени от клиента или от трето лице данни за одобрение от страна на клиента;

- регистриране на повтарящи се данни, които могат лесно да бъдат определени от първични документи, когато клиентът е определил или одобрил целесъобразната класификация;
- отразяване на данни, кодирани от клиента или получени от трети лица, в записите с информация за устойчивостта;
- подготовка на информация за устойчивостта, която да бъде докладвана, въз основа на информация в одобрени от клиента документи, и изготвяне на съответните пояснителни приложения, основани на одобрени от клиента документи;
- компилиране и представяне на фактически данни за устойчивостта от идентифицирани от клиента или трето лице източници за целите на съпоставимостта.

Фирмата или фирма, част от мрежата от фирми, може да предоставя такива услуги на клиенти за изразяване на сигурност по устойчивостта, които не са предприятия от обществен интерес, при условие, че фирмата или фирма, част от мрежата от фирми, изпълнява изискванията на параграф И5400.21 да гарантира, че не поема отговорности, свързани с изпълнителното ръководство във връзка с услугата, и изискването в параграф И5601.5 (б).

5601.5 П4 Примерите за действия, които биха могли да представляват предпазни мерки за адресиране на заплахата от проверка на собствената работа, създавана при предоставянето на данни за устойчивостта и информационни услуги от рутинен или механичен характер на клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта, който не е предприятие от обществен интерес, включват:

- използване за извършване на услугата на професионални счетоводители, които не са членове на екипа за изразяване на сигурност по устойчивостта;
- ангажиране на подходящ проверител, който не е участвал в предоставянето на услугата, да извърши преглед на работата по изразяване на сигурност по устойчивостта или изпълнената услуга.

Клиенти за изразяване на сигурност по устойчивостта, които са предприятия от обществен интерес

И5601.6 Фирмата или фирма, част от мрежата от фирми, не следва да предоставя данни за устойчивостта и информационни услуги на клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта, който е предприятие от обществен интерес.

[Параграф И5601.7 е умишлено оставен без съдържание]

ПОДРАЗДЕЛ 5602 – АДМИНИСТРАТИВНИ УСЛУГИ

Въведение

5602.1 В допълнение към специфичните материали за приложение в настоящия подраздел, изискванията и материалите за приложение в параграфи 5600.1 до 5600.28 П1 са уместни при прилагане на концептуалната рамка, когато се предоставят административни услуги.

Материали за приложение

Описание на услугата

5602.2 П1 Административните услуги включват подпомагане на клиентите в изпълнение на техните рутинни или механични задачи в рамките на обичайния ход на стопанската дейност.

5602.2 П2 Примерите за административни услуги включват:

- текстообработка или форматиране на документи;
- изготвяне на административни или задължителни формуляри, които да бъдат одобрени от клиента;
- подаване на тези формуляри съгласно указанията на клиента;
- текущо наблюдение върху сроковете за задължително подаване на документи и уведомяване на клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта относно тези срокове.

Потенциални заплахи, произтичащи от предоставянето на административни услуги

Всички клиенти за изразяване на сигурност по устойчивостта

5602.3 П1 Предоставянето на административни услуги на клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта обикновено не създава заплаха, когато тези услуги са технически по своя характер и не изискват професионална преценка или изискват минимална професионална преценка.

ПОДРАЗДЕЛ 5603 – ОЦЕНИТЕЛСКИ И КОНСУЛТАНТСКИ УСЛУГИ, СВЪРЗАНИ С ПРОГНОЗНА ИНФОРМАЦИЯ

Въведение

5603. 1 В допълнение към специфичните изисквания и материали за приложение в настоящия подраздел, изискванията и материалите за приложение в параграфи 5600.1 до 5600.28 П1 са уместни при прилагане на концептуалната рамка, когато се предоставят оценителски и консултантски услуги на клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта.

Изисквания и материали за приложение

Описание на услугата

5603.2 П1 Оценителските и консултантските услуги, свързани с прогнозна информация, в това число прогнозиране, включва изготвянето на предположения относно бъдещи развития, прилагането на подходящи методологии и техники, или тяхното комбиниране, с оглед изчисляване на определена стойност, или диапазон от стойности, за даден актив, пасив, цялото предприятие или част от него. За такива услуги стойностите могат да не са парични, така например, прогнозиране на приблизителни оценки за запасите от материали или количества вредни вещества, генерирани от производствения процес.

5603.2 П2 Ако от фирмата или от фирма, част от мрежата от фирми, бъде поискано да извърши оценяване или консултантска услуга, свързана с прогнозна информация, с което да помогне на клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта да изпълни своите задължения за данъчно докладване или което е за целите на данъчното му планиране, и резултатите от услугата нямат отражение върху информацията за устойчивостта, относно която фирмата ще изразява мнение, нито върху документацията, стояща в основата на тази информация, освен чрез счетоводните записи, отнасящи се до данъците, са приложими изискванията и материалите за приложение,

изложени в параграфи 5604.17 П1 до 5604.19 П1, отнасящи се до такива услуги.

Потенциални заплахи, произтичащи от предоставянето на оценителски и консултантски услуги, свързани с прогнозна информация

Всички клиенти за изразяване на сигурност по устойчивостта

5603.3 П1 Предоставянето на оценителска и консултантска услуга, свързана с прогнозна информация, на клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта би могло да създаде заплаха от проверка на собствената работа, когато е налице риск резултатите от услугите да окажат влияние върху информацията за устойчивостта, относно която фирмата ще изразява мнение. Такава услуга би могла да създаде също и заплаха от застъпничество.

5603.3 П2 Факторите, които са уместни при идентифициране на заплахите от проверка на собствената работа или заплахи от застъпничество, създавани от предоставянето на клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта на оценителска и консултантска услуга, свързана с прогнозна информация, и оценяване нивото на такива заплахи включват:

- използването и целта на резултатите от услугата или включването ѝ в доклад;
- дали резултатите от услугата ще бъдат публично огласени;
- степента, в която методологията за предоставяне на услугата е подкрепена от закон или нормативна разпоредба, друг прецедент или установената практика;
- степента на ангажираност на клиента с определяне и одобряване на методологията за предоставяне на услугата и други важни въпроси, свързани с преценки;

- степента на субективност, вътрешноприсъща на обекта на услугата, предполагаща стандартни или установени методологии;
- дали услугата ще има съществено влияние върху информацията за устойчивостта;
- обхвата на оповестяванията, отнасящи се до позицията, обхваната от услугата в информацията за устойчивостта;
- волатилността на сумите в резултат на зависимостта от бъдещи събития.

Когато е идентифицирана заплаха от проверка на собствената работа по отношение на клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта, който е предприятие от обществен интерес, е приложим параграф И5603.5.

Клиенти за изразяване на сигурност по устойчивостта, които не са предприятия от обществен интерес

5603.3 ПЗ Примерите за действия, които биха могли да представляват предпазни мерки за адресиране на заплахите от проверка на собствената работа или от застъпничество, създавани от предоставянето на услуга по изготвяне на оценка на клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта, който не е предприятие от обществен интерес, включват:

- използването за извършване на услугата на професионални счетоводители, които не са членове на екипа за изразяване на сигурност по устойчивостта, би могло да адресира заплахите от проверка на собствената работа или заплахите от застъпничество;
- ангажиране на подходящ проверител, който не е участвал в предоставянето на услугата, да извърши преглед на работата по изразяване на сигурност по устойчивостта или на изпълнената услуга би могло да адресира заплахата от проверка на собствената работа.

И5603.4 Фирмата или фирма, част от мрежата от фирми, не следва да предоставя на клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта, който не е предприятие от обществен интерес, оценителска и консултантска услуга, свързана с прогнозна информация, ако:

(а) изготвянето на оценката предполага значителна степен на субективност; и

(б) оценката ще има съществен ефект върху информацията за устойчивостта, относно която фирмата ще изразява мнение.

5603.4 П1 Определени оценителски и консултантски услуги, свързани с прогнозна информация, не предполагат значителна степен на субективност. Такъв вероятно ще бъде случаят, когато залегналите в основата предположения са установени от закон или нормативна разпоредба, или когато методите и методологиите, които ще се използват, се базират на общоприети стандарти или са предписани от закон или нормативна разпоредба. При такива обстоятелства резултатите от оценителската и консултантската услуга, свързана с прогнозна информация, извършена от две или повече лица, вероятно не биха били съществено различни.

Клиенти за изразяване на сигурност по устойчивостта, които са предприятия от обществен интерес

Заплахи от проверка на собствената работа

И5603.5 Фирмата или фирма, част от мрежата от фирми, не следва да предоставя оценителска и консултантска услуга, свързана с прогнозна информация, на клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта, който е предприятие от обществен интерес, ако предоставянето на такава услуга би могло да създаде заплахата от проверка на собствената работа. (Вж. параграфи И5600.15 и И5600.17).

Заплахи от застъпничество

5603.5 П1 Пример за действие, което би могло да представлява предпазна мярка за адресиране на заплаха от застъпничество, създавана от предоставянето на оценителска и консултантска услуга, свързана с прогнозна информация, на клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта, който е предприятие от обществен интерес, е използването за извършване на услугата на професионални счетоводители, които да не са членове на екипа за изразяване на сигурност по устойчивостта.

ПОДРАЗДЕЛ 5604 – УСЛУГИ, СВЪРЗАНИ С ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ

Въведение

5604.1 В допълнение към специфичните изисквания и материали за приложение в настоящия подраздел, изискванията и материалите за приложение в параграфи 5600.1 до 5600.28 П1 са уместни при прилагане на концептуалната рамка, когато се предоставя услуга, свързана с данъчно облагане, на клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта.

Изисквания и материали за приложение

Описание на услугата

5604.2 П1 Услугите, свързани с данъчното облагане, обхващат широк кръг услуги. Настоящият подраздел разглежда по-специално:

- изготвяне на данъчни декларации;
- изчисляване на данъци за целите на изготвяне на счетоводните записи или информацията за устойчивостта;
- данъчно-консултантски услуги;
- услуги по данъчно планиране;
- услуги, свързани с данъчното облагане, предполагащи изготвянето на оценки;
- съдействие при разрешаване на спорове с данъчните власти.

5604.2 П2 Възможно е свързаните с данъчно облагане услуги да бъдат разглеждани в по-широки категории, като например данъчно планиране или спазване на изискванията. На практика обаче, такива услуги често са взаимосвързани и биха могли да бъдат комбинирани с други видове, различни от изразяването на сигурност, услуги, предоставяни от фирмата, като например услуги, свързани с корпоративните

финанси. Ето защо е практически невъзможно да бъдат категоризирани в общия случай заплахите, които биват пораждани от конкретни услуги, свързани с данъчното облагане.

5604.2 ПЗ Въпреки че свързаните с данъчното облагане услуги по принцип са свързани с финансова информация и счетоводни записи, тези услуги могат да имат отношение и към устойчивостта и, когато случаят е такъв, биха могли да засегнат информацията за устойчивостта, относно която фирмата ще изрази мнение, или документацията, стояща в основата на тази информация.

Потенциални заплахи, произтичащи от предоставянето на услуги, свързани с данъчно облагане

5604.3 П1 Предоставянето на свързани с данъчното облагане услуги на клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта би могло да създаде заплаха от проверка на собствената работа, когато е налице риск резултатите от услугите да оказват влияние върху информацията за устойчивостта, относно която фирмата ще изразява мнение. Такива услуги биха могли да създадат също и заплаха от застъпничество.

5604.3 П2 Факторите, които са уместни при идентифициране на заплахите от проверка на собствената работа и от застъпничество, създавани от предоставянето на клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта на услуга, свързана с данъчно облагане и оценяване нивото на такива заплахи, включват:

- конкретните характеристики на ангажимента;
- нивото на експертните знания в областта на данъчното облагане на персонала на клиента;
- системата, чрез която данъчните власти оценяват и административат въпросния данък, и ролята на фирмата или на фирма, част от мрежа от фирми, в този процес;

- сложността на съответния данъчен режим и степента на използване на преценки, необходими при неговото прилагане.

Всички клиенти за изразяване на сигурност по устойчивостта

И5604.4 Фирмата или фирма, част от мрежата от фирми, не следва да предоставя свързана с данъчното облагане услуга или да препоръчва операция на клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта, ако услугата или операцията се отнася до маркетинг, планиране или изразяване на становище в полза на данъчно третиране, което първоначално е било препоръчано, пряко или косвено, от фирмата или от фирма, част от мрежата от фирми, и съществена цел на данъчното третиране или операция е избягването на данъци, освен ако фирмата не е уверена, че предлаганото третиране се основава на приложимия данъчен закон или нормативна разпоредба по начин, който вероятно ще има достатъчно убедителна правна сила.

5604.4 П1 Освен в случаите, когато данъчното третиране се основава на приложимия данъчен закон или нормативна разпоредба по начин, за който фирмата е уверена, че вероятно ще има достатъчно убедителна правна сила, предоставянето на различна от изразяване на сигурност услуга, описана в параграф И5604.4, създава заплахата, свързана с личен интерес, заплахата от проверка на собствената работа и заплахата от застъпничество, които не могат да бъдат елиминирани, а предпазни мерки, които да намалят заплахите до приемливо ниво не могат да бъдат приложени.

А. Изготвяне на данъчни декларации

Описание на услугата

5604.5 П1 Услугите, свързани с изготвяне на данъчни декларации, включват:

- съдействие на клиентите по техните задължения за данъчно отчитане чрез изготвяне на чернови и компилиране на информация, включително за сумите на дължимите данъци (обикновено на

стандартизирани формуляри), която се изисква да бъде подадена пред съответните данъчни власти;

- консултации относно третиране на минали сделки в данъчните декларации;
- отговори от името на клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта на искания от страна на данъчните власти за допълнителна информация и анализ (например, предоставянето на обяснения и методологическа подкрепа във връзка с възприетия подход).

Потенциални заплахи, произтичащи от предоставянето на услуги по изготвяне на данъчни декларации

Всички клиенти за изразяване на сигурност по устойчивостта

5604.6 П1 Обикновено предоставянето на услуги по изготвяне на данъчни декларации не създава заплаха, защото:

- (а) услугите, свързани с изготвяне на данъчни декларации се базират на историческа информация и по принцип предполагат анализ и представяне на тази историческа информация съгласно съществуващото данъчно законодателство, включително прецедентите и установената практика; и
- (б) данъчните декларации подлежат на такъв процес на проверка и одобрение, какъвто данъчните власти намерят за уместен.

Б. Изчисляване на данъци, което засяга информацията за устойчивостта

Описание на услугата

5604.7 П1 Услугите по изчисляване на данъци включват изготвянето на изчисления на текущи и отсрочени данъчни пасиви или активи, с цел изготвяне на счетоводни записи, подкрепящи данъчните активи или пасиви във финансовия отчет на клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта. В

някои случаи е възможно тези услуги да засегнат и информацията за устойчивостта на клиента.

Потенциални заплахи, произтичащи от предоставянето на услуги по изчисляване на данъци

Всички клиенти за изразяване на сигурност по устойчивостта

5604.8 П1 Изготвянето на данъчни калкулации на текущи и отсрочени данъчни пасиви (или активи) за клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта, с цел изготвяне на счетоводните записи, които подкрепят тези салда, създава заплаха от проверка на собствената работа, когато резултатите от тези изчисления засягат информацията за устойчивостта, относно която фирмата ще изразява мнение.

Клиенти за изразяване на сигурност по устойчивостта, които не са предприятия от обществен интерес

5604.9 П1 В допълнение към факторите в параграф 5604.3 П2, фактор, който е уместен при оценяване нивото на заплахата, създавана при изготвянето на такива изчисления за клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта, е дали изчислението би могло да има съществен ефект върху информацията за устойчивостта, относно която фирмата ще изразява мнение.

5604.9 П2 Примерите за действия, които биха могли да представляват предпазни мерки за адресиране на такива заплахи от проверка на собствената работа, когато клиентът за изразяване на сигурност по устойчивостта не е предприятие от обществен интерес, включват:

- използването за извършване на услугата на професионални счетоводители, които не са членове на екипа за изразяване на сигурност по устойчивостта;
- ангажиране на подходящ проверител, който не е участвал в предоставянето на услугата, да извърши преглед на работата по изразяване на сигурност по устойчивостта или на изпълнената услуга.

Клиенти за изразяване на сигурност по устойчивостта, които са предприятия от обществен интерес

И5604.10 Фирмата или фирма, част от мрежата от фирми, не следва да изготвя данъчни калкулации на текущи и отсрочени данъчни пасиви (или активи) за клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта, който е предприятие от обществен интерес, ако резултатите от тези услуги засягат информацията за устойчивостта, относно която фирмата ще изразява мнение (Вж. параграфи И5600.15 и И5600.17).

В. Услуги за консултации в областта на данъчното облагане и услуги по данъчно планиране

Описание на услугата

5604.11 П1 Услугите за консултации в областта на данъчното облагане и услугите по данъчно планиране обхващат широк диапазон от услуги, като например, консултиране на клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта как да структурира делата си по ефективен от гледна точка на данъчното облагане начин или консултиране във връзка с прилагането на данъчен закон или нормативна разпоредба.

Потенциални заплахи, произтичащи от предоставянето на услуги за консултации в областта на данъчното облагане и услуги по данъчно планиране

Всички клиенти за изразяване на сигурност по устойчивостта

5604.12 П1 Предоставянето на услуги за консултации в областта на данъчното облагане и услуги по данъчно планиране на клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта би могло да създаде заплахата от проверка на собствената робота, когато е налице риск резултатите от услугите да окажат влияние върху информацията за устойчивостта, относно която фирмата ще изразява мнение. Такива услуги биха могли да създадат също и заплахата от застъпничество.

5604.12 П2 Предоставянето на услуги за консултации в областта на данъчното облагане и услуги по данъчно планиране няма да

създаде заплахата от проверка на собствената работа, ако такива услуги:

- (а) са подкрепени от данъчните власти или съдебна практика;
- (б) се основават на установена практика (като това е практика, която е била широко използвана и не е била оспорена от компетентните данъчни власти); или
- (в) се основават на данъчното законодателство по начин, за който фирмата е уверена, че вероятно ще има достатъчно убедителна правна сила.

5604.12 ПЗ В допълнение към параграф 5604.3 П2, факторите, които са уместни при идентифициране на заплахите от проверка на собствената работа и от застъпничество, създавани от предоставянето на клиенти за изразяване на сигурност по устойчивостта на услуги за консултации в областта на данъчното облагане и услуги по данъчно планиране и оценяване, нивото на такива заплахи включват:

- степента на субективност, участваща при определяне на подходящото третиране за данъчната консултация в информацията за устойчивостта, относно която фирмата ще изразява мнение;
- дали данъчното третиране е подкрепено с разпореждане или е одобрено по друг начин от данъчните власти преди информацията за устойчивостта, относно която фирмата ще изразява мнение;
- степента, в която резултатите от данъчната консултация биха могли да имат съществено влияние върху информацията за устойчивостта, относно която фирмата ще изразява мнение.

Когато бъде идентифицирана заплахата от проверка на собствената работа по отношение на клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта, който е предприятие от обществен интерес, е приложим параграф И5604.15.

Кога ефективността на данъчната консултация зависи от конкретно счетоводно третиране или представяне

И5604.13 Фирмата или фирма, част от мрежата от фирми, не следва да предоставя услуги за консултации в областта на данъчното облагане и услуги по данъчно планиране на клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта, когато:

- (а) ефективността на данъчната консултация зависи от конкретно третиране или представяне в информацията за устойчивостта, относно която фирмата ще изразява мнение; и
- (б) екипът за изразяване на сигурност по устойчивостта изпитва съмнения относно целесъобразността на съответното третиране или представяне съгласно приложимата рамка за отчитане на устойчивостта.

Клиенти за изразяване на сигурност по устойчивостта, които не са предприятия от обществен интерес

5604.14 П1 Примерите за действия, които биха могли да представляват предпазни мерки за адресиране на заплахите от проверка на собствената работа и от застъпничество, създавани от предоставянето на услуги за консултации в областта на данъчното облагане и услуги по данъчно планиране на клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта, който не е предприятие от обществен интерес, включват:

- използването за извършване на услугата на професионални счетоводители, които не са членове на екипа за изразяване на сигурност по устойчивостта, би могло да адресира заплахите от проверка на собствената работа или от застъпничество;
- ангажиране на подходящ проверител, който не е участвал в предоставянето на услугата, да извърши преглед на работата по изразяване на сигурност по устойчивостта или на изпълнената услуга, би могло да адресира заплахата от проверка на собствената работа;

- получаването на предварително одобрение от данъчните власти би могло да адресира заплахите от проверка на собствената работа или от застъпничество.

Клиенти за изразяване на сигурност по устойчивостта, които са предприятия от обществен интерес

Заплахи от проверка на собствената работа

И5604.15 Фирмата или фирма, част от мрежата от фирми, не следва да предоставя услуги за консултации в областта на данъчното облагане и услуги по данъчно планиране на клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта, който е предприятие от обществен интерес, ако предоставянето на такива услуги би могло да създаде заплахата от проверка на собствената работа. (Вж. параграфи И5600.15, И5600.17, 5604.12 П2).

Заплахи от застъпничество

5604.15 П1 Примерите за действия, които биха могли да представляват предпазни мерки за адресиране на заплахата от застъпничество, създавана от предоставянето на услуги за консултации в областта на данъчното облагане и услуги по данъчно планиране на клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта, който е предприятие от обществен интерес, включват:

- използването за извършване на услугата на професионални счетоводители, които не са членове на екипа за изразяване на сигурност по устойчивостта;
- получаването на предварително одобрение от данъчните власти.

Г. Свързани с данъчното облагане услуги, предполагащи изготвянето на оценки

Описание на услугата

5604.16 П1 Предоставянето на свързани с данъчното облагане услуги, предполагащи изготвянето на оценки, би могло да възникне в редица случаи, включително:

- сделки по сливания и придобивания;
- реструктурирания на групи и корпоративни реорганизации;
- проучвания на трансферно ценообразуване;
- споразумения за възнаграждения на базата на акции.

Потенциални заплахи, произтичащи от предоставянето на свързани с данъчното облагане услуги, предполагащи изготвянето на оценки

Всички клиенти за изразяване на сигурност по устойчивостта

5604.17 П1 Предоставянето на изготвена оценка за данъчни цели на клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта би могло да създаде заплахата от проверка на собствената работа, когато е налице риск резултатите от услугата да окажат влияние върху информацията за устойчивостта, относно която фирмата ще изразява мнение. Такава услуга би могла да създаде също и заплахата от застъпничество.

5604.17 П2 Когато фирмата или фирма, част от мрежата от фирми, изготвя оценка за данъчни цели, за да подпомогне клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта при изпълнение на неговите задължения за данъчно докладване или за целите на данъчното планиране, резултатите от изготвяне на оценката биха могли:

- (a) да нямат никакъв ефект върху информацията за устойчивостта, относно която фирмата ще изразява мнение, или документацията, стояща в основата на тази информация, освен чрез счетоводните записи, отнасящи се до данъците. В такива ситуации са приложими изискванията и материалите за приложение, изложени в настоящия подраздел.
- (б) да оказват влияние върху информацията за устойчивостта, относно която фирмата ще изразява

мнение, или документацията, стояща в основата на тази информация, по начини, които не са ограничени до счетоводните записи, отнасящи се до данъците, например, ако изготвената оценка води до преоценка на активи. В такива ситуации са приложими изискванията и материалите за приложение, изложени в подраздел 5603, отнасящи се до услугите по изготвяне на оценки.

5604.17 ПЗ Изготвянето на оценка за данъчни цели за клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта няма да създаде заплахата от проверка на собствената работа, ако:

- (а) стоящите в основата предположения са установени от закон или нормативна разпоредба или са широко приети; или
- (б) техниките и методологиите, които ще бъдат използвани, се базират на общоприети стандарти или са предписани от закон или нормативна разпоредба, и оценката е обект на външен преглед от страна на данъчните власти или сходен регулаторен орган.

Клиенти за изразяване на сигурност по устойчивостта, които не са предприятия от обществен интерес

5604.18 П1 Фирмата или фирма, част от мрежата от фирми, би могла да изготви оценка за данъчни цели за клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта, който не е предприятие от обществен интерес, когато резултатът от оценяването засяга информацията за устойчивостта, относно която фирмата ще изразява мнение, или документацията, стояща в основата на тази информация, единствено чрез корекциите, отнасящи се до данъците. Това обикновено не би създавало заплахи, ако ефектът върху информацията за устойчивостта е несъществен или ако оценката, във вида, в който е включена в данъчната декларация или друг подаван документ, е обект на външен преглед от страна на данъчните власти или сходен регулаторен орган.

5604.18 П2 Ако оценяването, извършено за данъчни цели не е обект на външен преглед и ефектът от него е съществен за

информацията за устойчивостта, относно която фирмата ще изразява мнение, в допълнение към параграф 5604.3 П2, следните фактори са уместни при идентифициране на заплахите от проверка на собствената работа и от застъпничество, създавани от предоставянето на тези услуги на клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта, който не е предприятие от обществен интерес, и оценяване нивото на такива заплахи:

- степента, в която оценъчната методология е подкрепена от данъчното законодателство и нормативна уредба, други прецеденти или установена практика;
- степента на субективност, вътрешноприсъща на оценяването;
- надеждността и обхвата на залегналите в основата данни.

5604.18 ПЗ Примерите за действия, които биха могли да представляват предпазни мерки за адресиране на такива заплахи по отношение на клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта, който не е предприятие от обществен интерес, включват:

- използването за извършване на услугата на професионални счетоводители, които не са членове на екипа за изразяване на сигурност по устойчивостта, би могло да адресира заплахите от проверка на собствената работа и заплахите от застъпничество;
- ангажиране на подходящ проверител, който не е участвал в предоставянето на услугата, да извърши преглед на работата по изразяване на сигурност по устойчивостта или на изпълнената услуга би могло да адресира заплахата от проверка на собствената работа;
- получаване на предварително одобрение от данъчните власти би могло да адресира заплахите от

проверка на собствената работа и заплахите от застъпничество.

Клиенти за изразяване на сигурност по устойчивостта, които са предприятия от обществен интерес

Заплахи от проверка на собствената работа

И5604.19 Фирмата или фирма, част от мрежата от фирми, не следва да изготвя оценки за данъчни цели за клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта, който е предприятие от обществен интерес, ако предоставянето на такава услуга би могло да създаде заплахата от проверка на собствената работа. (Вж. параграфи И5600.15, И5600.17, 5604.17 ПЗ).

Заплахи от застъпничество

5604.19 П1 Примерите за действия, които биха могли да представляват предпазни мерки за адресиране на заплахата от застъпничество, създавана от предоставянето на услуга по изготвяне на оценки за данъчни цели за клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта, който е предприятие от обществен интерес, включват:

- използването за извършване на услугата на професионални счетоводители, които не са членове на екипа за изразяване на сигурност по устойчивостта;
- получаване на предварително одобрение от данъчните власти.

Д. Съдействие при разрешаване на спорове с данъчните власти

Описание на услугата

5604.20 П1 Различната от изразяване на сигурност услуга да се предостави съдействие на клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта при разрешаване на спорове с данъчните власти може да възникне в резултат на разглеждането от страна на данъчните власти на изчисляване на данъци и данъчно третиране. Такава услуга би могла да включва, например, предоставяне на съдействие, когато данъчните власти са уведомили

клиента, че аргументите във връзка с конкретен проблемен въпрос са отхвърлени и данъчните власти или клиентът отнасят въпроса за решаване в официална процедура пред арбитражен съд или съдилище.

Потенциални заплахи, произтичащи от предоставянето на съдействие при разрешаване на спорове с данъчните власти

Всички клиенти за изразяване на сигурност по устойчивостта

5604.21 П1 Предоставянето на съдействие при разрешаване на спор с данъчните власти на клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта би могло да създаде заплахата от проверка на собствената работа, когато е налице риск резултатите от услугата да оказват влияние върху информацията за устойчивостта, относно която фирмата ще изразява мнение, или документацията, стояща в основата на тази информация. Такава услуга би могла да създаде също и заплахата от застъпничество.

5604.22 П1 В допълнение към тези, идентифицирани в параграф 5604.3 П2, факторите, които са уместни при идентифициране на заплахите от проверка на собствената работа и от застъпничество, създавани от съдействието на клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта при разрешаване на спорове с данъчните власти и оценяване нивото на такива заплахи, включват:

- ролята, която ръководството играе при разрешаване на спора;
- степента, в която изходът от спора ще има съществен ефект за информацията за устойчивостта, относно която фирмата ще изразява мнение;
- дали фирмата или фирма, част от мрежата от фирми, е предоставила съвета, който е обект на спора с данъчните власти;
- степента, в която въпросът е подкрепен от данъчното законодателство и нормативна уредба, други прецеденти или установената практика;

- дали съдебната процедура се провежда публично.

Когато бъде идентифицирана заплахата от проверка на собствената работа по отношение на клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта, който е предприятие от обществен интерес, е приложим параграф И5604.24.

Клиенти за изразяване на сигурност по устойчивостта, които не са предприятия от обществен интерес

5604.23 П1 Примерите за действия, които биха могли да представляват предпазни мерки за адресиране на заплахата от проверка на собствената работа или заплахата от застъпничество, създавани от оказването на съдействие на клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта, който не е предприятие от обществен интерес при разрешаване на спорове с данъчните власти, включват:

- използването за извършване на услугата на професионални счетоводители, които не са членове на екипа за изразяване на сигурност по устойчивостта, би могло да адресира заплахите от проверка на собствената работа и заплахите от застъпничество;
- ангажиране на подходящ проверител, който не е участвал в предоставянето на услугата, да извърши преглед на работата или на изпълнената услуга, би могло да адресира заплахата от проверка на собствената работа.

Клиенти за изразяване на сигурност по устойчивостта, които са предприятия от обществен интерес

Заплахи от проверка на собствената работа

И5604.24 Фирмата или фирма, част от мрежата от фирми, не следва да предоставя съдействие при разрешаване на спорове с данъчните власти на клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта, който е предприятие от обществен интерес, ако предоставянето на такова съдействие би могло да създаде заплахата от проверка на собствената работа. (Вж. параграфи И5600.15 и И5600.17).

Заплахи от застъпничество

5604.24 П1 Пример за действие, което би могло да представлява предпазна мярка за адресиране на заплахата от застъпничество по отношение на клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта, който е предприятие от обществен интерес, е използването за извършване на услугата на професионални счетоводители, които не са членове на екипа за изразяване на сигурност по устойчивостта.

Разрешаване на данъчни въпроси, включващо действие в качеството на защитник пред арбитражен съд или съдилище

Клиенти за изразяване на сигурност по устойчивостта, които не са предприятия от обществен интерес

И5604.25 Фирмата или фирма, част от мрежата от фирми, не следва да предоставя услуги, свързани с данъчно облагане, които включват съдействие при разрешаване на спорове с данъчните власти на клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта, който не е предприятие от обществен интерес, ако:

- (а) услугите предполагат да се действа в ролята на защитник на клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта пред арбитражен съд или съдилище при разрешаването на данъчен въпрос; и
- (б) сумите, за които става дума са съществени за информацията за устойчивостта, относно която фирмата ще изразява мнение.

Клиенти за изразяване на сигурност по устойчивостта, които са предприятия от обществен интерес

И5604.26 Фирмата или фирма, част от мрежата от фирми, не следва да предоставя услуги, свързани с данъчно облагане, които включват съдействие при разрешаване на спорове с данъчните власти, на клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта, който е предприятие от обществен интерес, ако услугите предполагат да се действа в ролята на

защитник на клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта пред арбитражен съд или съдилище.

5604.27 П1 Параграфи И5604.25 и И5604.26 не възпрепятстват фирмата или фирма, част от мрежата от фирми, да продължава да играе консултантска роля във връзка с въпроса, който се разглежда пред арбитражен съд или съдилище, например:

- да отговаря на конкретни искания за предоставяне на информация;
- да предоставя фактически данни или свидетелски показания за извършената работа;
- да съдейства на клиента при анализиране на данъчните аспекти на съответния въпрос.

5604.27 П2 Какво представлява „арбитражен съд или съдилище“ зависи от начина, по който става изслушването при съдебни процедури по данъчни въпроси в конкретната юрисдикция.

ПОДРАЗДЕЛ 5605 – УСЛУГИ, СВЪРЗАНИ С ВЪТРЕШЕН ОДИТ

Въведение

5605.1 В допълнение към специфичните изисквания и материали за приложение в настоящия подраздел, изискванията и материалите за приложение в параграфи 5600.1 до 5600.28 П1 са уместни при прилагане на концептуалната рамка, когато се предоставя услуга, свързана с вътрешен одит, на клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта.

Изисквания и материали за приложение

Описание на услугата

5605.2 П1 Услугите, свързани с вътрешния одит, обхващат широк кръг дейности и биха могли да включват подпомагане на клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта при изпълнение на един или повече аспекти на дейностите му по вътрешен одит. Услугите, свързани с вътрешния одит, биха могли да включват:

- текущо наблюдение на вътрешния контрол – преглед на контролите, текущо наблюдение за тяхното функциониране и препоръки за подобряването им;
- проучване на финансовата и оперативна информация посредством:
 - преглед на средствата, използвани за идентифициране, оценяване, класифициране и докладване на финансовата и оперативна информация;
 - специфични проучвания във връзка с отделни позиции, включително детайлизирано тестване на операциите, салдата и процедурите;
- преглед на стопанисването, ефикасността и ефективността на оперативните дейности,

включително нефинансовите дейности на предприятието;

- преглед на спазването на изискванията на:
 - закони, нормативни разпоредби и други външни изисквания;
 - политиките и указанията на ръководството и други вътрешни изисквания.

5605.2 П2 Обхватът и целите на дейностите по вътрешен одит варират в широки граници и зависят от размера и структурата на предприятието, от изискванията на лицата, натоварени с общото управление, както и от нуждите и очакванията на ръководството. Доколкото те биха могли да включват въпроси, които са оперативни по своя характер, те не се отнасят задължително до въпроси, които ще бъдат обект на разглеждане във връзка с изразяването на сигурност относно информацията за устойчивостта.

Риск от поемане на отговорност, свързана с изпълнителното ръководство, при предоставяне на услуга по вътрешен одит

И5605.3 Параграф И5400.20 не позволява на фирмата или на фирма, част от мрежата от фирми, да поема отговорност, свързана с изпълнителното ръководство. Когато предоставя услуга, свързана с вътрешен одит, на клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта, фирмата следва да се увери, че:

- (a) клиентът е определил подходящ и компетентен персонал, който докладва до лицата, натоварени с общо управление и който:
 - (i) носи по всяко време отговорност за дейностите по вътрешен одит; и
 - (ii) поема и потвърждава отговорността си за разработването, внедряването, текущото наблюдение и поддържането на вътрешния контрол;

- (б)** клиентът проверява, оценява и одобрява обхвата, рисковете и честотата на услугите, свързани с вътрешния одит;
- (в)** клиентът оценява адекватността на услугите, свързани с вътрешния одит, както и констатациите, произтичащи от тяхното извършване;
- (г)** клиентът оценява и решава кои препоръки, произтичащи от услугите, свързани с вътрешния одит да бъдат внедрени и управлява процеса по внедряването им; и
- (д)** клиентът докладва на лицата, натоварени с общото управление, съществените констатации и препоръки, произтичащи от услугите, свързани с вътрешния одит.

5605.3 П1 Извършването на част от дейностите по вътрешен одит на клиента повишава вероятността лица в рамките на фирмата или на фирма, част от мрежата от фирми, предоставящи услуги, свързани с вътрешен одит, да поемат отговорности, свързани с изпълнителното ръководство.

5605.3 П2 Примерите за услуги, свързани с вътрешен одит, които включват поемане на отговорности на изпълнителното ръководство, включват:

- определяне на политиката на вътрешния одит или стратегическото направление на дейностите по вътрешния одит;
- направляване и поемане на отговорност за действията на служителите на предприятието, ангажирани с вътрешния одит;
- вземане на решение кои препоръки, произтичащи от дейностите по вътрешния одит, следва да бъдат внедрени;
- докладване на резултатите от дейностите по вътрешния одит на лицата, натоварени с общото управление, от името на ръководството;

- извършване на процедури, формиращи част от вътрешния контрол, като например преглед и одобряване на промените в привилегированния достъп до данни за служителите;
- поемане на отговорност за разработване, внедряване, текущо наблюдение и поддържане на вътрешния контрол;
- извършване на изнесени услуги по вътрешен одит, представляващи цялата или значителна част от функцията на вътрешния одит, при което фирмата или фирмата, част от мрежата от фирми, носи отговорност за определяне обхвата на работата по вътрешния одит и би могла да носи отговорност за един или повече от въпросите, отбелязани по-горе.

Потенциални заплахи, произтичащи от предоставянето на услуги, свързани с вътрешен одит

Всички клиенти за изразяване на сигурност по устойчивостта

5605.4 П1 Предоставянето на услуги по вътрешен одит на клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта би могло да създаде заплахата от проверка на собствената работа, когато е налице риск резултатите от услугата да окажат влияние върху информацията за устойчивостта, относно която фирмата ще изразява мнение.

5605.4 П2 Когато фирмата използва работата на звеното за вътрешен одит при ангажимент за изразяване на сигурност по устойчивостта, приложимите стандарти за изразяване на сигурност обикновено изискват извършването на процедури за оценяване адекватността на тази работа. Аналогично, когато фирмата или фирма, част от мрежата от фирми, приема ангажимент да предостави услуги, свързани с вътрешен одит, на клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта, резултатите от тези услуги биха могли да бъдат използвани при провеждането на външния одит. Това би могло да създаде заплахата от проверка на собствената работа, тъй като е възможно екипът по ангажимента да използва резултатите от услугата по вътрешен одит за

целите на ангажимента за ангажимента за изразяване на сигурност по устойчивостта:

- (а) без да оцени по подходящ начин тези резултати; или
- (б) без да упражни същото ниво на професионален скептицизъм, каквото би било упражнено, когато работата по вътрешния одит се извършва от лица, които не са членове на фирмата.

5605.4 ПЗ Факторите, които са уместни при идентифициране на заплахата от проверка на собствената работа, създавана от предоставянето на услуги по вътрешен одит на клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта и оценяването на нивото на такава заплахата, включват:

- съществеността на съответната информация за устойчивостта;
- риска от неправилно отчитане при твърденията за вярност, отнасящи се до тази информация за устойчивостта;
- степента, в която екипът по ангажимента ще разчита на работата във връзка с услугата по вътрешен одит.

Когато бъде идентифицирана заплахата от проверка на собствената работа по отношение на клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта, който е предприятие от обществен интерес, е приложим параграф И5605.6.

Клиенти за изразяване на сигурност по устойчивостта, които не са предприятия от обществен интерес

5605.5 П1 Пример за действие, което би могло да представлява предпазна мярка за адресиране на заплахата от проверка на собствената работа, създавана от предоставянето на услуга по вътрешен одит на клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта, който не е предприятие от обществен интерес, е използването за извършване на услугата на професионални счетоводители, които не са членове на екипа за изразяване на сигурност по устойчивостта.

Клиенти за изразяване на сигурност по устойчивостта, които са предприятия от обществен интерес

И5605.6 Фирмата или фирма, част от мрежата от фирми, не следва да предоставя услуги по вътрешен одит на клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта, който е предприятие от обществен интерес, ако предоставянето на такива услуги би могло да създаде заплахата от проверка на собствената работа. (Вж. параграфи И5600.15 и И5600.17).

5605.6 П1 Примерите за услуги, които са забранени съгласно параграф И5605.6, включват услуги по вътрешен одит, които се отнасят до:

- вътрешните контроли над отчитането на устойчивостта;
- системите за информация за устойчивостта, които генерират информация за информацията за устойчивостта на клиента, относно която фирмата ще изразява мнение, или документацията, стояща в основата на тази информация;
- суми или оповестявания, които се отнасят до информацията за устойчивостта, относно която фирмата ще изразява мнение.

ПОДРАЗДЕЛ 5606 – УСЛУГИ, СВЪРЗАНИ СЪС СИСТЕМИТЕ ЗА ИНФОРМАЦИОННИ ТЕХНОЛОГИИ

Въведение

5606.1 В допълнение към специфичните изисквания и материали за приложение в настоящия подраздел, изискванията и материалите за приложение в параграфи 5600.1 до 5600.28 П1 са уместни при прилагане на концептуалната рамка, когато се предоставя услуга, свързана със системите за информационни технологии (ИТ), на клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта.

Изисквания и материали за приложение

Описание на услугата

5606.2 П1 Свързаните с ИТ системите услуги обхващат широк кръг услуги, включително:

- проектиране или разработване на хардуерни или софтуерни ИТ системи;
- внедряване на ИТ системи, включително инсталиране, конфигуриране, свързване или персонализиране;
- експлоатация, поддръжка, текущо наблюдение, актуализиране или надграждане на ИТ системи;
- събиране или съхраняване на данни или управление (пряко или непряко) на хостинга на данни.

5606.2 П2 ИТ системите може:

- (а) да обобщават данни;
- (б) да формират част от вътрешния контрол над отчитането на устойчивостта; или
- (в) да генерират информация, която засяга документите за информацията за устойчивостта или докладваната информация за устойчивостта, включително свързаните с нея оповестявания.

Възможно е ИТ системите обаче да включат и въпроси, които да не са свързани с документацията, стояща в основата на информацията за устойчивостта или с вътрешния контрол над отчитането на устойчивостта на клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта.

Риск от поемане на отговорност, свързана с изпълнителното ръководство, при предоставяне на услуга в областта на ИТ системите

И5606.3 Параграф И5400.20 не разрешава на фирмата или на фирма, част от мрежата от фирми, да поема отговорност, свързана с изпълнителното ръководство. При предоставяне на услуги, свързани с ИТ системи, на клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта, фирмата или фирма, част от мрежата от фирми, следва да се увери, че:

- (а) клиентът потвърждава своята отговорност за установяване и текущо наблюдение върху система от вътрешни контроли;
- (б) клиентът, чрез компетентно лице (или лица), за предпочитане в рамките на висшето ръководство, взема всички управленски решения, които са от компетентната отговорност на ръководството по отношение на проектирането, разработването, внедряването, експлоатацията, поддръжката, текущото наблюдение, актуализирането или надграждането на ИТ системите;
- (в) клиентът оценява адекватността и резултатите от проектирането, разработването, внедряването, експлоатацията, поддръжката, текущото наблюдение, актуализирането или надграждането на ИТ системата; и
- (г) клиентът носи отговорност за оперирането на ИТ системата и за данните, които тя генерира и използва.

5606.3 П1 Примерите за свързани с ИТ системите услуги, които водят до поемането на отговорност, свързана с изпълнителното

ръководство, включват случаите, в които фирмата или фирма, част от мрежата от фирми:

- съхранява данни или управлява (пряко или непряко) хостинга на данни от името на клиента за одит. Такива услуги включват:
 - да се действа като единствен достъп до финансова или нефинансова информационна система на клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта;
 - поемане на грижата или съхраняване на данни или записи на клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта така, че по друг начин данните или записите на клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта са непълни;
 - предоставяне на услуги за електронна сигурност или създаване на резервни копия, като например непрекъснатост на дейността или функция за възстановяване след бедствие, по отношение на данни или записи на клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта;
- оперира, поддържа или наблюдава текущо ИТ системите, мрежата или уебсайта на клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта.

5606.3 П2 Събирането, получаването, предаването и съхраняването на данни, предоставени от клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта в хода на ангажимента за изразяване на сигурност по устойчивостта или за да се даде възможност за предоставяне на допустима услуга на този клиент, не води до поемане на свързана с изпълнителното ръководство отговорност.

Потенциални заплахи, произтичащи от предоставянето на свързани с ИТ системите услуги

Клиенти за изразяване на сигурност по устойчивостта

5606.4 П1 Предоставянето на свързани с ИТ системите услуги на клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта би могло да създаде заплахата от проверка на собствената

работа, когато е налице риск резултатите от услугата да оказват влияние върху изразяването на сигурност за информацията за устойчивостта, относно която фирмата ще изразява мнение.

5606.4 П2 Факторите, които са уместни при идентифициране на заплахата от проверка на собствената работа, създавана от предоставянето на свързана с ИТ системите услуга на клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта и оценяване нивото на такава заплахата включват:

- естеството на услугата;
- естеството на ИТ системите на клиента и степента, в която свързаната с ИТ системите услуга влияе или взаимодейства с информацията за устойчивостта на клиента, относно която фирмата ще изразява мнение, документацията, стояща в основата на тази информация, или вътрешните контроли над отчитането на устойчивостта;
- степента, в която ще се разчита на конкретните ИТ системи като част от ангажимента за изразяване на сигурност по устойчивостта.

Когато е идентифицирана заплахата от проверка на собствената работа по отношение на клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта, който е предприятие от обществен интерес, е приложим параграф И606.6.

5606.4 П3 Примерите за свързани с ИТ системите услуги, които създават заплахата от проверка на собствената работа, когато формират част от, или засягат, документацията за информацията за устойчивостта или системата за вътрешен контрол над информацията за устойчивостта на клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта, включват:

- Проектиране, разработване, внедряване, експлоатация, поддръжка, текущо наблюдение, актуализиране или надграждане на ИТ системи, включително такива, свързани с киберсигурността.
- Поддръжка на ИТ системите на клиент за изразяване на

сигурност по устойчивостта, включително мрежови и софтуерни приложения.

- Внедряване на системи за управление на информацията за устойчивостта или софтуер за отчитане на информацията за устойчивостта, независимо дали е разработен от фирмата или от фирма, част от мрежата от фирми.

Клиенти за изразяване на сигурност по устойчивостта, които не са предприятия от обществен интерес

5606.5 П1 Пример за действие, което би могло да представлява предпазна мярка за адресиране на заплахата от проверка на собствената работа, създавана от предоставянето на свързана с ИТ системите услуга на клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта, който не е предприятие от обществен интерес, е използването за извършване на услугата на професионални счетоводители, които не са членове на екипа за изразяване на сигурност по устойчивостта.

Клиенти за изразяване на сигурност по устойчивостта, които са предприятия от обществен интерес

И5606.6 Фирмата или фирма, част от мрежата от фирми, не следва да предоставя свързани с ИТ системите услуги на клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта, който е предприятие от обществен интерес, ако предоставянето на такива услуги би могло да създаде заплахата от проверка на собствената работа. (Вж. параграфи И5600.15 и И5600.17).

ПОДРАЗДЕЛ 5607 – УСЛУГИ ЗА ПОДКРЕПА ПО ВРЕМЕ НА СЪДЕБНИ ПРОЦЕСИ

Въведение

5607.1 В допълнение към специфичните изисквания и материали за приложение в настоящия подраздел, изискванията и материалите за приложение в параграфи 5600.1 до 5600.28 П1 са уместни при прилагане на концептуалната рамка, когато на клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта се предоставя услуга за подкрепа по време на съдебни процеси.

Изисквания и материали за приложение

Описание на услугата

5607.2 П1 Услугите за подкрепа по време на съдебни процеси биха могли да включват дейности, като например:

- оказване на съдействие във връзка с управлението и възстановяването на документи;
- изпълнение ролята на свидетел, включително на вещо лице;
- изчисляване на приблизително оценените щети или други суми, които биха могли да се превърнат във вземания или задължения в резултат на съдебния процес или друг юридически спор;
- криминалистични услуги или услуги по разследване.

Потенциални заплахи, произтичащи от предоставянето на услуги за подкрепа по време на съдебни процеси

Всички клиенти за изразяване на сигурност по устойчивостта

5607.3 П1 Предоставянето на услуги за подкрепа по време на съдебни процеси на клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта би могло да създаде заплахата от проверка на собствената работа, когато е налице риск резултатите от услугата да окажат влияние върху информацията за

устойчивостта, относно която фирмата ще изразява мнение, или документацията, стояща в основата на тази информация. Такава услуга би могла да създаде също и заплахата от застъпничество.

5607.4 П1 Факторите, които са уместни при идентифициране на заплахите от проверка на собствената работа и от застъпничество, създавани от предоставянето на клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта на услуги за подкрепа по време на съдебни процеси и оценяване нивото на такива заплахи включват:

- законната и регулаторна среда, в която се предоставя услугата;
- естеството и характеристиките на услугата;
- степента, в която резултатът от услугата за подкрепа по време на съдебни процеси би могъл да включва приблизително оценяване, или би могъл да оказва влияние върху приблизителното оценяване, на щети или други суми, които биха могли да имат съществен ефект върху информацията за устойчивостта, относно която фирмата ще изразява мнение.

Когато е идентифицирана заплахата от проверка на собствената работа по отношение на клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта, който е предприятие от обществен интерес, е приложим параграф И5607.6.

5607.4 П2 Ако фирмата или фирма, част от мрежата от фирми, предоставя услуга за подкрепа по време на съдебен процес на клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта, и услугата може да включва приблизително оценяване, или би могла да оказва влияние върху приблизителното оценяване, на щети или други суми, които оказват влияние върху информацията за устойчивостта, относно която фирмата ще изразява мнение, са приложими изискванията и материалите за приложение, изложени в Подраздел 5603, отнасящи се до услугите по изготвяне на оценки.

Клиенти за изразяване на сигурност по устойчивостта, които не са предприятия от обществен интерес

5607.5 П1 Пример за действие, което би могло да представлява предпазна мярка за адресиране на заплахата от проверка на собствената работа или от застъпничество, създавана от предоставянето на услуга за подкрепа по време на съдебен процес на клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта, който не е предприятие от обществен интерес, е използването за извършване на услугата на професионални счетоводители, които не са членове на екипа за изразяване на сигурност по устойчивостта.

Клиенти за изразяване на сигурност по устойчивостта, които са предприятия от обществен интерес

Заплахи от проверка на собствената работа

I5607.6 Фирмата или фирма, част от мрежата от фирми, не следва да предоставя услуги за подкрепа по време на съдебен процес на клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта, който е предприятие от обществен интерес, ако предоставянето на такива услуги би могло да създаде заплахата от проверка на собствената работа. (Вж. параграфи I5600.15 и I5600.17).

5607.6 П1 Пример за услуга, която е забранена, защото би могла да създаде заплахата от проверка на собствената работа, е предоставянето на консултация във връзка с юридическо производство, когато е налице риск резултатът от услугата да окаже влияние върху количественото определяне на провизия или друга сума в информацията за устойчивостта, относно която фирмата ще изразява мнение.

Заплахи от застъпничество

5607.6 П2 Пример за действие, което би могло да представлява предпазна мярка за адресиране на заплахата от застъпничество, създавана от предоставянето на услуга за подкрепа по време на съдебен процес на клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта, който е предприятие от обществен интерес, е използването за

извършване на услугата на професионален счетоводител, който не е член на екипа за изразяване на сигурност по устойчивостта.

Изпълнение ролята на свидетел/вещо лице

Клиенти за изразяване на сигурност по устойчивостта

5607.7 П1 Професионално лице в рамките на фирмата или на фирма, част от мрежата от фирми, може да даде показания пред арбитражен съд или съдилище в качеството на свидетел на даден факт или на вещо лице.

(а) Свидетел на даден факт е лице, което дава показания пред арбитражен съд или съдилище въз основа на своите преки познания за факти или събития.

(б) Вещо лице е лице, което дава показания, включително мнения относно определени въпроси, пред арбитражен съд или съдилище на базата на своите експертни познания.

5607.7 П2 Заплаха за независимостта не се създава, когато лице, във връзка с въпрос, касаещ клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта, изпълнява ролята на свидетел на даден факт и изпълнявайки тази роля предоставя мнение в областта на своите експертни познания в отговор на въпрос, зададен в хода на даване на фактически показания.

5607.7 П3 Заплахата от застъпничество, която се създава при изпълнение ролята на вещо лице от името на клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта, е на приемливо ниво, ако фирмата или фирма, част от мрежата от фирми, е:

(а) назначена от арбитражен съд или от съдилище да изпълнява ролята на вещо лице по въпрос, касаещ клиента; или

(б) ангажирана да предостави консултации или да изпълнява ролята на вещо лице във връзка с колективен иск (или равносилен групов иск), при условие че:

- (i) клиентите за изразяване на сигурност по устойчивостта на фирмата съставляват по-малко от 20% от членовете на групата (като брой и като стойност);
- (ii) нито един от клиентите за изразяване на сигурност по устойчивостта не е определен да ръководи групата; и
- (iii) нито един от клиентите за изразяване на сигурност по устойчивостта не е оторизиран от групата да определя естеството и обхвата на услугите, които ще бъдат предоставени от фирмата или условията, при които тези услуги трябва да бъдат предоставени.

Клиенти за изразяване на сигурност по устойчивостта, които не са предприятия от обществен интерес

5607.8 П1 Пример за действие, което би могло да представлява предпазна мярка за адресиране на заплахата от застъпничество по отношение на клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта, който не е предприятие от обществен интерес, е използване за извършване на услугата на професионален счетоводител, който не е, и не е бил, член на екипа за изразяване на сигурност по устойчивостта.

Клиенти за изразяване на сигурност по устойчивостта, които са предприятия от обществен интерес

И5607.9 Фирмата или фирма, част от мрежата от фирми, или лице в рамките на фирмата или на фирма, част от мрежата от фирми, не следва да изпълнява за клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта, който е предприятие от обществен интерес, ролята на нещо лице по даден въпрос, освен в случаите, когато са приложими обстоятелствата, изложени в параграф 5607.7 П3.

ПОДРАЗДЕЛ 5608 – ПРАВНИ УСЛУГИ

Въведение

5608.1 В допълнение към специфичните изисквания и материали за приложение в настоящия подраздел, изискванията и материалите за приложение в параграфи 5600.1 до 5600.28 П1 са уместни при прилагане на концептуалната рамка, когато на клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта се предоставят правни услуги.

Изисквания и материали за приложение

Описание на услугата

5608.2 П1 Правните услуги се дефинират като услуги, за които лицето, предоставящо услугите трябва или:

- (а) да има необходимото юридическо образование и обучение да практикува право; или
- (б) да бъде допуснато да практикува пред съдилищата на юрисдикцията, в която ще бъдат предоставени тези услуги.

5608.2 П2 Настоящият подраздел разглежда конкретно:

- предоставянето на правни консултации;
- изпълняване ролята на главен юридически съветник;
- изпълняване ролята на защитник.

Потенциални заплахи, произтичащи от предоставянето на правни услуги

Всички клиенти за изразяване на сигурност по устойчивостта

5608.3 П1 Предоставянето на правни услуги на клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта би могло да създаде заплаха от проверка на собствената работа, когато е налице риск резултатите от услугите да окажат влияние върху информацията за устойчивостта, относно която фирмата ще

изразява мнение, или документацията, стояща в основата на тази информация. Такива услуги биха могли да създадат също и заплахата от застъпничество.

A. Предоставяне на правни консултации

Описание на услугата

5608.4 П1 В зависимост от юрисдикцията, предоставянето на правни услуги би могло да включва широк и разнообразен спектър от области, включващи както корпоративни, така и търговски услуги към клиенти за изразяване на сигурност по устойчивостта, например:

- подкрепа при сключване на договор;
- подкрепяне на клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта при изпълнение на сделка;
- сливания и придобивания;
- подкрепа и съдействие на вътрешните правни отдели на клиентите за изразяване на сигурност по устойчивостта;
- юридически „дю дилиджънс“ и реструктуриране.

Потенциални заплахы, произтичащи от предоставянето на правни консултации

Всички клиенти за изразяване на сигурност по устойчивостта

5608.5 П1 Факторите, които са уместни при идентифициране на заплахите от проверка на собствената работа и от застъпничество, създавани от предоставянето на клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта на правни консултации и оценяване нивото на такива заплахы включват:

- нивото на същественост на конкретния въпрос във връзка с докладваната информация за устойчивостта на клиента;

- сложността на юридическия въпрос и степента на преценка, необходима за предоставяне на услугата.

Когато е идентифицирана заплата от проверка на собствената работа по отношение на клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта, който е предприятие от обществен интерес, е приложим параграф И5608.7.

5608.5 П2 Примерите за правни консултации, които биха могли да създадат заплата от проверка на собствената работа включват:

- приблизително оценяване на потенциална загуба, произтичаща от съдебно дело, в информацията за устойчивостта, относно която фирмата ще изразява мнение;
- интерпретиране на разпоредби в договори, които биха могли да засегнат информация, оповестена в информацията за устойчивостта, относно която фирмата ще изразява мнение.

5608.5 П3 Провеждането на преговори от името на клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта би могло да породи заплата от застъпничество или да доведе до това фирмата или фирма, част от мрежата от фирми, да поеме отговорност, свързана с изпълнителното ръководство.

Клиенти за изразяване на сигурност по устойчивостта, които не са предприятия от обществен интерес

5608.6 П1 Примерите за действия, които биха могли да представляват предпазни мерки за адресиране на заплатите от проверка на собствената работа и от застъпничество, създавани при предоставянето на правни консултации на клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта, който не е предприятие от обществен интерес, включват:

- използването за извършване на услугата на професионални счетоводители, които не са членове на екипа за изразяване на сигурност по устойчивостта,

би могло да адресира заплахите от проверка на собствената работа и заплахите от застъпничество;

- ангажиране на подходящ проверител, който не е участвал в предоставянето на услугата, да извърши преглед на работата по изразяване на сигурност по устойчивостта или на изпълнената услуга би могло да адресира заплахата от проверка на собствената работа.

Клиенти за изразяване на сигурност по устойчивостта, които са предприятия от обществен интерес

Заплахи от проверка на собствената работа

И5608.7 Фирмата или фирма, част от мрежата от фирми, не следва да предоставя правни консултации на клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта, който е предприятие от обществен интерес, ако предоставянето на такава услуга би могло да създаде заплахата от проверка на собствената работа. (Вж. параграфи И5600.15 и И5600.17).

Заплахи от застъпничество

5608.8 П1 Съображенията в параграфи 5608.5 П1 и 5608.5 П3 до 5608.6 П1 са уместни също и при оценяване и адресиране на заплахите от застъпничество, които биха могли да бъдат създадени от предоставянето на правни консултации на клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта, който е предприятие от обществен интерес.

Б. Изпълняване ролята на главен юридически съветник

Всички клиенти за изразяване на сигурност по устойчивостта

И5608.9 Съдружник или служител на фирмата или на фирма, част от мрежата от фирми, не следва да изпълнява ролята на главен юридически съветник на клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта.

5608.9 П1 Позицията на главен юридически съветник обикновено е позиция от висшето ръководство с широки отговорности по отношение на правните дела на дружеството.

В. Изпълняване ролята на защитник

Потенциални заплахи, произтичащи от изпълняване ролята на защитник пред арбитражен съд или съдилище

Клиенти за изразяване на сигурност по устойчивостта, които не са предприятия от обществен интерес

И5608.10 Фирмата или фирма, част от мрежата от фирми, не следва да действа в ролята на защитник по отношение на клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта, който не е предприятие от обществен интерес, при разрешаване на спор или съдебен процес пред арбитражен съд или съдилище, когато сумите и информацията, за които става въпрос, са съществени за информацията за устойчивостта, относно която фирмата ще изразява мнение.

5608.10 П1 Примерите за действия, които биха могли да представляват предпазни мерки за адресиране на заплахата от проверка на собствената работа или от застъпничество, създадена, когато се действа в ролята на защитник по отношение на клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта, който не е предприятие от обществен интерес, включват:

- използването за извършване на услугата на професионални счетоводители, които не са членове на екипа за изразяване на сигурност по устойчивостта;
- ангажиране на подходящ проверител, който не е участвал в предоставянето на услугата, да извърши преглед на работата по изразяване на сигурност по устойчивостта или на изпълнената услуга.

Клиенти за изразяване на сигурност по устойчивостта, които са предприятия от обществен интерес

И5608.11 Фирмата или фирма, част от мрежата от фирми, не следва да действа в ролята на защитник по отношение на клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта, който е предприятие от обществен интерес, при разрешаване на спор или съдебен процес пред арбитражен съд или съдилище.

ПОДРАЗДЕЛ 5609 – УСЛУГИ ПО НАБИРАНЕ НА ПЕРСОНАЛ

Въведение

5609.1 В допълнение към специфичните изисквания и материали за приложение в настоящия подраздел, изискванията и материалите за приложение в параграфи 5600.1 до 5600.28 П1 са уместни при прилагане на концептуалната рамка, когато на клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта се предоставя услуга по набиране на персонал.

Изисквания и материали за приложение

Описание на услугата

5609.2 П1 Възможно е услугите по набиране на персонал да включват дейности, като например:

- разработване на длъжностна характеристика;
- разработване на процедура за идентифициране и подбор на потенциални кандидати;
- търсене на кандидати;
- аналитичен преглед на потенциалните кандидати за съответната роля чрез:
 - преглед на професионалната квалификация или компетентност на кандидатите и определяне доколко те са пригодни за съответната позиция;
 - предприемане на проверка на референциите на потенциалните кандидати;
 - интервюиране и подбор на подходящите кандидати, и консултиране относно компетентността на кандидатите;

- определяне условията за сключване на трудов договор и договаряне на детайлите, например, работна заплата, работно време и други възнаграждения.

Риск от поемане на отговорност, свързана с изпълнителното ръководство, при предоставянето на услуга по набиране на персонал

И5609.3 Параграф И5400.20 не разрешава на фирмата или на фирма, част от мрежата от фирми, да поема отговорност, свързана с изпълнителното ръководство. При предоставяне на услуга по набиране на персонал на клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта, фирмата следва да се увери, че:

- (а) клиентът възлага отговорността за вземането на всички решения, свързани с изпълнителното ръководство по отношение наемането на кандидата за съответната позиция, на компетентен служител, за предпочитане, сред членовете на висшето ръководство; и
- (б) клиентът взема всички решения, свързани с изпълнителното ръководство, по отношение процеса за наемане на персонал, включително:
 - определяне пригодността на потенциалните кандидати и избор на подходящи кандидати за съответната позиция;
 - определяне условията за сключване на трудов договор и договаряне на детайлите, например, работна заплата, работно време и други възнаграждения.

Потенциални заплахи, произтичащи от предоставянето на услуги по набиране на персонал

Всички клиенти за изразяване на сигурност по устойчивостта

5609.4 П1 Предоставянето на услуги по набиране на персонал на клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта би

могло да създаде заплахата, свързана с личен интерес, заплахата от фамилиарност или от сплашване.

5609.4 П2 Предоставянето на следните услуги обикновено не създава заплахата, доколкото лицата в рамките на фирмата или на фирма, част от мрежата от фирми, не поемат отговорност, свързана с изпълнителното ръководство:

- извършване преглед на професионалната квалификация на кандидатите и предоставяне на съвет относно тяхната пригодност за заемане на съответната позиция;
- провеждане на интервюта с кандидатите и консултиране относно компетентността на кандидата за заемане на свързани с отчитането на устойчивостта, административни или контролни позиции.

5609.4 П3 Факторите, които са уместни при идентифициране на заплахите, свързани с личен интерес, от фамилиарност или сплашване, създавани от предоставянето на услуги по набиране на персонал на клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта, и оценяване нивото на заплахите, включват:

- характера на търсеното съдействие;
- ролята на лицето, което ще бъде назначавано;
- евентуален конфликт на интереси или взаимоотношения, които е възможно да съществуват между кандидатите и фирмата, предоставяща консултацията или услугата.

5609.4 П4 Пример за действие, което би могло да представлява предпазна мярка за адресиране на заплахата, свързана с личен интерес, от фамилиарност или сплашване, е използването за извършване на услугата на професионални счетоводители, които не са членове на екипа за изразяване на сигурност по устойчивостта.

Услуги по набиране на персонал, които са забранени

И5609.5 При предоставянето на услуги по набиране на персонал на клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта, фирмата или фирма, част от мрежата от фирми, не следва да действа в качеството на лице, преговарящо от името на клиента.

И5609.6 Фирмата или фирма, част от мрежата от фирми, не следва да предоставя услуга по набиране на персонал на клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта, ако услугата се отнася до:

- (а) търсене на кандидати;
- (б) предприемане на проверка на референциите на потенциалните кандидати;
- (в) отправяне препоръка кое лице да бъде назначено; или
- (г) консултиране по условията за сключване на трудов договор, възнаграждението или свързани с него социални придобивки за конкретен кандидат,

по отношение на следните позиции:

- (i) директор или отговорно длъжностно лице на предприятието; или
- (ii) член на висшето ръководство на позиция, позволяваща упражняване на значително влияние върху изготвянето на информацията за устойчивостта на клиента, относно която фирмата ще изразява мнение, или на документацията, стояща в основата на тази информация.

ПОДРАЗДЕЛ 5610 – УСЛУГИ, СВЪРЗАНИ С КОРПОРАТИВНИ ФИНАНСИ

Въведение

5610.1 В допълнение към специфичните изисквания и материали за приложение в настоящия подраздел, изискванията и материалите за приложение в параграфи 5600.1 до 5600.28 П1 са уместни при прилагане на концептуалната рамка, когато на клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта се предоставя услуга, свързана с корпоративни финанси.

Изисквания и материали за приложение

Описание на услугата

5610.2 П1 Примерите за услуги, свързани с корпоративни финанси включват:

- съдействие на клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта при разработване на корпоративни стратегии;
- идентифициране на евентуални цели за придобиване от страна на клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта;
- консултации по цена на актив при потенциална покупка или освобождаване от актива;
- съдействие при сделки за набиране на финансови средства;
- предоставяне на консултации по структуриране;
- предоставяне на консултации по структуриране на сделка, свързана с корпоративни финанси, или споразумение за финансиране.

Потенциални заплахи, произтичащи от предоставянето на услуги по корпоративни финанси

Всички клиенти за изразяване на сигурност по устойчивостта

5610.3 П1 Предоставянето на свързани с корпоративните финанси услуги на клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта би могло да създаде заплахата от проверка на собствената работа, когато е налице риск резултатите от услугите да окажат влияние върху информацията за устойчивостта, относно която фирмата ще изразява мнение, или документацията, стояща в основата на тази информация. Такива услуги биха могли да създадат също и заплахата от застъпничество.

5610.4 П1 Факторите, които са уместни при идентифициране на заплахите от проверка на собствената работа и от застъпничество, създавани от предоставянето на свързани с корпоративните финанси услуги на клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта, и оценяване нивото на такива заплахи, включват:

- степента на субективност, използвана при определяне на подходящото третиране на резултатите или последствията от консултацията по корпоративни финанси в информацията за устойчивостта, относно която фирмата ще изразява мнение;
- степента, в която:
 - резултатите от консултацията по корпоративни финанси пряко ще засегне сумите, отразени в информацията за устойчивостта, относно която фирмата ще изразява мнение;
 - резултатите от свързаната с корпоративни финанси услуга биха могли да имат съществен ефект върху информацията за устойчивостта, относно която фирмата ще изразява мнение.

Когато е идентифицирана заплахата от проверка на собствената работа по отношение на клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта, който е предприятие от обществен интерес, е приложим параграф И5610.8.

Свързани с корпоративни финанси услуги, които са забранени

И5610.5 Фирмата или фирма, част от мрежата от фирми, не следва да предоставя свързани с корпоративни финанси услуги, които включват съдействие за реализиране продажбата, записване или търговия с акции, дългови или други финансови инструменти, емитирани от клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта или предоставяне на консултации относно инвестиране в такива акции, дългови или други финансови инструменти.

И5610.6 Фирмата или фирма, част от мрежата от фирми, не следва да предоставя консултации във връзка с услуги по корпоративни финанси на клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта, когато:

- (а) ефективността на тази консултация зависи от конкретно счетоводно третиране или представяне в информацията за устойчивостта, относно която фирмата ще изразява мнение; и
- (б) екипът за изразяване на сигурност по устойчивостта изпитва съмнения в целесъобразността на съответния метод за оценяване или представяне съгласно приложимата рамка за финансово отчитане или отчитане на устойчивостта.

Клиенти за изразяване на сигурност по устойчивостта, които не са предприятия от обществен интерес

5610.7 П1 Примерите за действия, които биха могли да представляват предпазни мерки за адресиране на заплахите от проверка на собствената работа или от застъпничество, създавани от предоставянето на услуги по корпоративни финанси на клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта, който не е предприятие от обществен интерес, включват:

- използването за извършване на услугата на професионални счетоводители, които не са членове на екипа за изразяване на сигурност по устойчивостта, би могло да адресира заплахите от проверка на собствената работа и заплахите от застъпничество;

- ангажиране на подходящ проверител, който не е участвал в предоставянето на услугата, да извърши преглед на работата по изразяване на сигурност по устойчивостта или на изпълнената услуга би могло да адресира заплахата от проверка на собствената работа.

Клиенти за изразяване на сигурност по устойчивостта, които са предприятия от обществен интерес

Заплахи от проверка на собствената работа

И5610.8 Фирмата или фирма, част от мрежата от фирми, не следва да предоставя услуги, свързани с корпоративни финанси, на клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта, който е предприятие от обществен интерес, ако предоставянето на такива услуги би могло да създаде заплахата от проверка на собствената работа. (Вж. параграфи И5600.15 и И5600.17).

Заплахи от застъпничество

5610.8 П1 Пример за действие, което би могло да представлява предпазна мярка за адресиране на заплахите от застъпничество, създавани от предоставянето на свързани с корпоративни финанси услуги на клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта, който е предприятие от обществен интерес, е използване за извършване на услугата на професионални счетоводители, които не са членове на екипа за изразяване на сигурност по устойчивостта.

РЕЧНИК

Приемливо ниво Ниво, при което професионалният счетоводител или практикуващият професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта, използвайки теста за разумна и информирана трета страна, вероятно би достигнал до заключение, че счетоводителят или практикуващият професионален счетоводител спазва фундаменталните принципи.

Реклама Информирането на обществото относно услугите и уменията, предлагани от професионални счетоводители на публична практика или практикуващи професионални счетоводители за изразяване на сигурност по устойчивостта с цел осигуряване на професионален бизнес.

Друг практикуващ професионален счетоводител Фирма, освен фирмата на практикуващия професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта, която извършва работа, която практикуващият професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта възнамерява да използва за целите на ангажимент за изразяване на сигурност по устойчивостта и самият той не е в състояние да участва в тази работа в достатъчна степен и по подходящ начин.

Лицето от друг практикуващ

професионален счетоводител, което извършва работата, не е нито член на екипа по ангажимента, нито експерт на практикуващия професионален счетоводител.

Подходящ
проверител

Подходящият проверител е професионално лице с необходимите познания, умения, опит и авторитет, за да извърши по обективен начин преглед на изпълнената работа или съответно на предоставената услуга. Възможно е това лице да е професионален счетоводител или практикуващ професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта.

Терминът е описан в параграфи 300.8 П4 и 5300.8 П4.

Клиент
ангажимент
изразяване
сигурност

по Отговорното лице, а при ангажимент за за удостоверяване на съответствие – също на така и страната, поемаща отговорност за информацията за предмета (която може да съвпада с отговорното лице).

В случаите на ангажименти за изразяване на сигурност, адресирани в Част 5, виж дефиницията на „клиент по ангажимент за изразяване на сигурност по устойчивостта“.

Ангажимент
изразяване
сигурност

за Ангажимент, при който професионалният счетоводител на публична практика има за цел да получи достатъчни и уместни доказателства, за да изрази заключение, предназначено да повиши степента на доверието на предвидените потребители, различни от отговорното лице, в информацията за предмета. МСАИС 3000

(преработен) описва елементите и целите на ангажмента за изразяване на сигурност, изпълнен съгласно този стандарт, а Рамката за изразяване на сигурност предоставя общо описание на ангажиментите за изразяване на сигурност, спрямо които са приложими Международните одиторски стандарти (МОС), Международните стандарти за ангажименти за преглед (МСАП), Международните стандарти за ангажименти за изразяване на сигурност (МСАИС)) и Международните стандарти за изразяване на сигурност по устойчивостта (МСИСУ).

В Част 4Б терминът „ангажимент за изразяване на сигурност“ адресира ангажименти за изразяване на сигурност, различни от ангажименти за одит, ангажименти за преглед или ангажименти за изразяване на сигурност по устойчивостта, адресирани в Част 5.

Екип
ангажимент
изразяване
сигурност

по (а) Всички членове на екипа по ангажимент
за за изразяване на сигурност;
на (б) Всички други лица във, или ангажирани
от, фирмата, които могат да окажат пряко
влияние върху резултата от ангажмента за
изразяване на сигурност, включително:

- (i) лицата, които препоръчват
възнагражденията или които
осъществяват пряк контролен,
управленски или друг вид надзор
върху съдружника, отговорен за
ангажмента за изразяване на
сигурност във връзка с
изпълнението на ангажмента за

изразяване на сигурност;

(ii) лицата, които предоставят консултации по технически или специфични за отрасъла въпроси, сделки или събития във връзка с ангажимента за изразяване на сигурност; и

(iii) лицата, които извършват преглед за качеството на ангажимента или преглед, съответстващ на целта на преглед за качеството на ангажимента, при този ангажимент.

В случаите на ангажименти за изразяване на сигурност, адресирани в Част 5, виж дефиницията на „екип по ангажимент за изразяване на сигурност по устойчивостта“.

Ангажимент за удостоверяване на съответствие	Ангажимент за изразяване на сигурност, при който лице, различно от професионалния счетоводител на публична практика или практикуващия професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта, измерва или оценява съответния предмет спрямо критериите.
--	---

Лицето, различно от счетоводителя или практикуващия професионален счетоводител, често представя получената в резултат информация за предмета във вид на доклад или изложение. В някои случаи обаче, информацията за предмета може да бъде представена от счетоводителя или практикуващия професионален счетоводител в доклада за изразяване на сигурност. При ангажимент за

удостоверяване на съответствие заключението на счетоводителя или практикуващия професионален счетоводител адресира въпроса дали информацията за предмета не съдържа съществено неправилно докладване.

Заключението на счетоводителя или практикуващия професионален счетоводител може да бъде формулирано чрез:

- (i) съответния предмет и приложимите критерии;
- (ii) информацията за предмета и приложимите критерии; или
- (iii) изявление, направено от съответната страна.

Одит

В Част 4А терминът „одит” се отнася с еднаква сила и за „преглед”.

Клиент за одит

Предприятие, по отношение на което фирмата изпълнява ангажимент за одит. Когато клиентът е публично търгувано предприятие в съответствие с параграфи И400.22 и И400.23, клиентът за одит винаги включва и свързаните с него предприятия. Когато клиентът за одит не е публично търгувано предприятие, клиентът за одит включва тези свързани предприятия, върху които клиентът притежава пряк или непряк контрол. (Вж. също параграф И400.27.)

В Част 4А терминът „клиент за одит” се отнася с еднаква сила и за „клиент по ангажимент за преглед”.

В случай на одит на група, виж дефиницията на „клиент за одит на група“.

Ангажимент за одит за Ангажимент за изразяване на разумна степен на сигурност, при който професионалният счетоводител на публична практика изразява мнение относно това, дали финансовият отчет е изготвен, във всички съществени аспекти (или дава вярна и честна представа, или представя достоверно във всички съществени аспекти) в съответствие с приложима рамка за финансово отчитане, като например ангажимент, изпълняван в съответствие с Международните одиторски стандарти. Това включва и задължителният одит, който е одит, изискван от законодателството или друг нормативен акт.

В Част 4А терминът „ангажимент за одит“ се отнася с еднаква сила и за „ангажимент за преглед“.

Одиторски доклад *В Част 4А терминът „одиторски доклад“ се отнася с еднаква сила и за „доклад за преглед“.*

Одиторски екип (а) Всички членове на екипа по ангажимент за одит;

(б) Всички други лица във, или ангажирани от, фирмата, които могат да окажат пряко влияние върху резултата от ангажимента за одит, включително:

(i) лицата, които препоръчват възнагражденията или които осъществяват пряк контролен, управленски или друг вид надзор върху съдружника, отговорен за ангажимента

във връзка с изпълнението на ангажимента за одит, включително лицата, които заемат всички последващи по-старши нива над съдружника, отговорен за ангажимента, до лицето, което е старши или управляващ съдружник (главен изпълнителен директор или равностепенна позиция);

(ii) лицата, които предоставят консултации по технически или специфични за отрасъла въпроси, сделки или събития във връзка с ангажимента; и

(iii) лицата, които извършват преглед за качеството на ангажимента или преглед, съответстващ на целта на преглед за качеството на ангажимента, при този ангажимент; и

(в) Други лица в рамките на фирма, част от мрежата от фирми, които могат да окажат пряко влияние върху резултата от ангажимента за одит.

В Част 4А терминът „одиторски екип” се отнася с еднаква сила и за „екип по ангажимент за преглед”. В случай на одит на група, виж дефиницията на „клиент за одит на група”.

Близък
родственик

Родител, дете или брат/сестра, които не са най-близки членове на семейството.

Компонент
(ангажименти за
одит и преглед)

За одит на група, предприятие, бизнес единица, функция, стопанска дейност или някаква комбинация от тях, определена от одитора на групата за целите на планирането и изпълнението на одиторски процедури при одит на група.

Компонент (Ангажменти за изразяване на сигурност по устойчивостта, адресирани в Част 5)	За ангажимент за изразяване на сигурност по устойчивостта за група, предприятие, бизнес единица, функция или стопанска дейност, или някаква комбинация от тях, в рамките на отчетните граници, определени от фирмата за изразяване на сигурност по устойчивостта за група за целите на планирането и изпълнението на ангажимента за изразяване на сигурност по устойчивостта за група. Компонент е или компонент на група, или компонент на верига на стойността.
--	---

Компонент на група – в контекста на ангажимент за изразяване на сигурност по устойчивостта в Част 5, виж отделната дефиниция.

Компонент на верига на стойността в контекста на ангажимент за изразяване на сигурност по устойчивостта в Част 5, виж отделната дефиниция.

Клиент за одит на компонент	Компонент, по отношение на който фирмата, одитор на групата или фирмата, одитор на компонента, извършва одиторска работа за целите на одита на групата. Когато компонентът е:
-----------------------------	---

- (а) юридическо лице, клиентът за одит на компонент е предприятието и свързаните лица, над които предприятието има пряк или непряк контрол; или
- (б) бизнес единица, функция, стопанска дейност (или някаква комбинация от тях), клиентът за одит на компонент е юридическото лице или лица, към които принадлежи бизнес единицата

или в които се извършва функцията
или стопанската дейност.

Фирма, одитор на компонент Фирма, извършваща одиторска работа, отнасяща се до компонент, за целите на одита на група.

Практикуващ професионален счетоводител на компонент Фирма, която извършва работа по изразяване на сигурност, свързана с компонент, за целите на ангажимент за изразяване на сигурност по устойчивостта за група, и фирмата за изразяване на сигурност по устойчивостта за група е в състояние да участва в тази работа в достатъчна степен и по подходящ начин. Лицата от практикуващия професионален счетоводител на компонент, които извършват работа по изразяване на сигурност, са членове на екипа по ангажимента.

Концептуална рамка *Този термин е описан в Раздел 5120 и 5120.*

Конфиденциална информация Информация, данни или други материали под каквато и да е форма или на какъвто и да е носител (включително писмен, електронен, визуален или устен), които не са публично достъпни.

Условен хонорар Хонорарът, изчислен на предварително определена база, който е обвързан с изхода или резултата от дадена сделка или с резултата от извършените от фирмата услуги. Хонорар, който е установен от съд или от друг публичен орган, не е условен хонорар.

Период на изчакване на *Този термин е описан в параграфи И540.5 и И5540.7 за целите на параграфи И540.13 до И540.21 и И5540.13 до И5540.21.*

Критерии При ангажимент за изразяване на сигурност, включително ангажимент за изразяване на сигурност по устойчивостта, еталоните (базите за сравнение), използвани за измерване или оценяване на съответния предмет. „Приложими критерии“ са критериите, използвани в конкретния ангажимент.

Директен ангажимент Ангажимент за изразяване на сигурност, при който професионалният счетоводител на публична практика измерва или оценява съответния предмет спрямо приложимите критерии и представя получената в резултат информация за предмета като част от доклада за изразяване на сигурност или в приложение към него. При директен ангажимент заключението на счетоводителя адресира отчетения резултат от измерването или оценяването на съответния предмет спрямо критериите.

Пряк финансов интерес Финансов интерес:

- (а) притежаван пряко и намиращ се под контрола на физическо лице или предприятие (включително тези, управлявани по преценка на други лица); или
- (б) от който се черпят ползи посредством дружество за колективно инвестиране, имуществена маса, доверителна собственост или чрез друг

посредник, върху който физическото лице или предприятието притежава контрол или способност да влияе върху инвестиционните му решения.

Директор отговорно длъжностно лице	или	Лицата, натоварени с общото управление на предприятието, или действащи в еквивалентно качество, независимо от тяхната длъжност, която е възможно да е различна в различните юрисдикции.
--	-----	---

Отговарящ условията ангажимент одит	на за	<i>Този термин е описан в параграф 990.2 за целите на Раздел 990.</i>
--	--------------	---

Отговарящ условията ангажимент изразяване на сигурност	на за на	<i>Този термин е описан в параграф 800.2 за целите на Раздел 800.</i>
---	--------------------	---

Лидер, отговорен за ангажимента	Лице, назначено от фирмата, което отговаря за ангажимента за изразяване на сигурност по устойчивостта и неговото изпълнение, както и за доклада за изразяване на сигурност по устойчивостта, който се издава от името на фирмата, и който, когато това се изисква, разполага с подходящи правомощия, предоставени му от професионален, правен или регулаторен орган. Терминът "лидер, отговорен за ангажимента" следва да се чете като препращащ към неговия равносilen термин в публичния сектор, когато това е уместно.
------------------------------------	---

В случаите на ангажменти за одит и преглед, виж дефиницията на "съдружник, отговорен за ангажмента".

Съдружник, отговорен ангажмента	за	Съдружникът или друго лице във фирмата, за което е отговорно за ангажмента и неговото изпълнение, както и за доклада, който се издава от името на фирмата и което притежава, когато това се изисква, съответни правомощия от професионален, законов или регулаторен орган.
---------------------------------------	----	--

В случаите на ангажменти за изразяване на сигурност, адресирани в Част 5, виж дефиницията на „лидер, отговорен за ангажмента“.

Период ангажмента (ангажменти одит и преглед)	на за	Началото на периода на ангажмента е когато одиторският екип започне да извършва одита. Периодът на ангажмента завършва с издаването на одиторския доклад. Когато ангажментът е с повтарящ се характер, той приключва на по-късната от следните две дати – датата на уведомлението от която и да било от страните, че професионалното взаимоотношение се прекратява, или датата на издаване на окончателния одиторски доклад.
--	----------	--

Период ангажмента (Ангажменти изразяване сигурност устойчивостта,	на за на по	Началото на периода на ангажмента е когато екипът за изразяване на сигурност по устойчивостта започне да изпълнява ангажмента за изразяване на сигурност по устойчивостта. Периодът на ангажмента завършва с издаването на доклада за изразяване на сигурност по устойчивостта. Когато ангажментът е с повтарящ се
--	----------------------	--

адресирани в Част 5) характер, той приключва на по-късната от следните две дати – датата на уведомлението от която и да било от страните, че професионалното взаимоотношение се прекратява или датата на издаване на окончателния доклад за изразяване на сигурност по устойчивостта.

Период на ангажмента (Ангажменти за изразяване на сигурност, различни от ангажменти за одит, ангажменти за преглед и ангажменти за изразяване на сигурност по устойчивостта, адресирани в Част 5) на Началото на периода на ангажмента е когато екипът по ангажмента за изразяване на сигурност започне да изпълнява услуги по изразяване на сигурност по отношение на конкретния ангажмент. Периодът на ангажмента завършва с издаването на доклада за изразяване на сигурност. Когато ангажментът е с повтарящ се характер, той приключва на по-късната от следните две дати – датата на уведомлението от която и да било от страните, че професионалното взаимоотношение се прекратява или датата на издаване на окончателния доклад за изразяване на сигурност.

Преглед на качеството на ангажмента за Обективно оценяване на съществените преценки, които екипът по ангажмента е направил и заключенията във връзка с тях, до които е достигнал, извършено от лицето, извършващо преглед за качеството на ангажмента, и завършено на или преди датата на доклада за ангажмента.

Лице, извършващо преглед за Лицер или съдружник, друго лице във фирмата или външно лице, назначено от фирмата да извърши преглед за качеството на ангажмента.

качеството на
ангажимента

Екип
ангажимент

по Всички лидери или съдружници и служители, изпълняващи ангажимента, както и други лица, които изпълняват процедури по ангажимента, с изключение на външни експерти и вътрешни одитори, които оказват пряко съдействие по ангажимента.

В Част 4А терминът „екип по ангажимента“ се отнася до лицата, изпълняващи процедури по одит или преглед съответно при ангажимент за одит или преглед. Този термин е описан допълнително в параграф 400.9.

МОС 220 (преработен) предоставя допълнителни насоки във връзка с дефиницията на екип по ангажимента в контекста на одит на финансови отчети.

МОС 620 дефинира експерта на одитора като физическо лице или организация, притежаващи експертни умения в област, различна от счетоводство или одит, чиято работа в тази област се използва от одитора в помощ при получаването на достатъчни и уместни одиторски доказателства. МОС 620 разглежда отговорностите на одитора, отнасящи се до работата на такива експерти.

МОС 610 (преработен 2013 г.) разглежда отговорностите на одитора в случай че използва работата на вътрешните одитори, включително използването на вътрешните одитори за оказване на пряко съдействие по ангажимента за одит.

В Част 4Б терминът „екип по ангажимента“ се отнася до лицата, изпълняващи процедури по изразяване на сигурност при ангажимент за изразяване на сигурност.

В Част 5, терминът „екип по ангажимент“ се отнася до лицата, изпълняващи процедури по изразяване на сигурност при ангажимент за изразяване на сигурност по устойчивостта. Това изключва лицата, в чиято работа практикуващият професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта не е в състояние да участва в достатъчна степен и по подходящ начин (например лица от „друг практикуващ професионален счетоводител“). Този термин е описан по-подробно в параграф 5400.10а в Част 5.

Настоящ
счетоводител

Професионален счетоводител на публична практика, който понастоящем е назначен за извършване на одит или който предоставя счетоводни, данъчни, консултантски или сходни професионални услуги за даден клиент.

Настоящ
практикуващ
професионален
счетоводител

Лице или предприятие, което понастоящем е назначено да изпълни ангажимент за изразяване на сигурност по устойчивостта или да предостави други професионални услуги на клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта.

Експерт

[Запазено място – Тази нова дефиниция се съдържа в Окончателното становище,

адресиращо използването на работата на външен експерт]

Експертни
познания

[Запазено място – Тази нова дефиниция се съдържа в Окончателното становище, адресиращо използването на работата на външен експерт]

Външен експерт

[Запазено място – Промените в тази дефиниция са включени в Окончателното становище, адресиращо използването на работата на външен експерт]

Финансов интерес

Участие в капитала на предприятие или в други ценни книжа, облигации, заеми и други дългови инструменти на предприятието, включително права и задължения за придобиване на такова участие и деривативи, пряко свързани с това участие.

Финансов отчет

Структурирано представяне на историческа финансова информация, включително свързаните с нея пояснителни приложения, имащо за цел да даде информация за икономическите ресурси или задължения на предприятието към даден момент или за промените в тях в течение на определен период, в съответствие с рамката за финансово отчитане. Пояснителните приложения обикновено се състоят от обобщение на значимите счетоводни политики и друга пояснителна информация. Терминът може да се отнася до пълния комплект финансови отчети, но може да се отнася и до отделен финансов отчет, например баланс или отчет за приходите и

разходите, и съответните пояснителни приложения.

Терминът не се отнася до конкретни елементи, сметки или позиции във финансовия отчет.

Финансов отчет, Когато става въпрос за отделно върху който предприятие – финансовият отчет на това фирмата ще предприятие. Когато става въпрос за изразява мнение консолидиран финансов отчет, наричан също финансов отчет на група – консолидираният финансов отчет.

Фирма (а) Самостоятелно практикуващ професионален счетоводител, събирателно дружество или капиталово търговско дружество на професионални счетоводители, или практикуващи професионални счетоводители за изразяване на сигурност по устойчивостта;

(б) Предприятие, което контролира такива лица, посредством собственост, управление или с други средства; и

(в) Предприятие, контролирано от такива лица, посредством собственост, управление или с други средства.

Параграфи 400.4 и 900.3 поясняват как думата „фирма“ се използва за адресиране на отговорността на професионалните счетоводители и фирмите за спазване на изискванията съответно на Частите 4А и 4Б.

Параграф 5400.4 пояснява как думата „фирма“ се използва за адресиране на

отговорността на отделните практикуващи професионални счетоводители за изразяване на сигурност по устойчивостта и фирми за спазването на Част 5.

Фундаментални принципи

Този термин е описан в параграфи 110.1 П1 и 5110.1 П1. На свой ред, всеки един от фундаменталните принципи е описан в следните параграфи:

<i>Почтеност</i>	<i>И111.1 и И5111.1</i>
<i>Обективност</i>	<i>И112.1 и И5112.1</i>
<i>Професионална компетентност и надлежно внимание</i>	<i>И113.1 и И5113.1 И114.1 до И114.3 и И5114.1 до И5114.3</i>
<i>Конфиденциалност</i>	<i>И115.1 и И5115.1</i>
<i>Професионално поведение</i>	

Рамка с общо предназначение

Отчетна рамка, разработена по такъв начин, че да отговаря на общите потребности от информация на широк кръг потребители. Рамката може да бъде рамка за достоверно представяне или рамка за съответствие.

Терминът „рамка за достоверно представяне“ се използва за обозначаване на отчетна рамка, която изисква спазването на изискванията на рамката, и:

(а) признава изрично или по подразбиране, че за постигането на достоверно представяне на отчетената информация може да се

наложи ръководството да представи оповестявания извън конкретно изискваните от рамката; или

- (б) признава изрично, че може да се наложи ръководството да се отклони от изискване на рамката, за да постигне достоверно представяне на отчетената информация. Очаква се такива отклонения да са необходими само в изключително редки случаи.

Терминът „рамка за съответствие“ се използва за обозначаване на отчетна рамка, която изисква спазването на изискванията на рамката, но не съдържа потвържденията в подточки (а) или (б) по-горе.

В Част 5, терминът „рамка с общо предназначение“ се отнася до отчетните рамки с общо предназначение за устойчивостта.

Група	Отчитащо се предприятие, за което се изготвят финансов отчет на група или информация за устойчивостта на група.
-------	---

Одит на група	Одитът на финансовия отчет на група.
---------------	--------------------------------------

Клиент за одит на група	Предприятието, относно чийто финансов отчет на група фирмата, одитор на групата, изпълнява ангажимент за одит. Когато предприятието е публично търгувано предприятие, клиентът за одит на група винаги ще включва свързаните с него предприятия и други компоненти, в които се извършва одиторска работа. Когато предприятието не е публично търгувано
-------------------------	--

предприятие, клиентът за одит на група включва свързаните предприятия, над които това предприятие има пряк или непряк контрол и всички други компоненти, в които се извършва одиторска работа.

Вж. също параграф И400.22.

Фирма, одитор на група	Фирмата, която изразява мнение относно финансовия отчет на групата.
------------------------	---

Екип за одит на група	(а) Всички членове на екипа по ангажимента за одит на групата, включително лицата, във, или ангажирани от, фирмите, одитори на компоненти, които изпълняват одиторски процедури във връзка с компонентите за целите на одита на групата;
-----------------------	--

(б) Всички други лица във, или ангажирани от, фирмата, одитор на групата, които могат да окажат пряко влияние върху резултата от одита на групата, включително:

(i) лицата, които препоръчват възнагражденията или които осъществяват пряк контролен, управленски или друг вид надзор върху съдружника, отговорен за ангажимента за групата във връзка с изпълнението на ангажимента за одит на групата, включително лицата, които заемат всички последващи по-старши нива над съдружника, отговорен за ангажимента за групата, до лицето, което е старши или управляващ съдружник (главен изпълнителен директор или равносилна позиция);

(ii) лицата, които предоставят консултации по технически или специфични за отрасъла въпроси, сделки или събития във връзка с одита на групата; и

(iii) лицата, които извършват преглед за качеството на ангажимента или преглед, съответстващ на целта на преглед за качеството на ангажимента, при одита на групата;

(в) Други лица във фирма, част от мрежата от фирми на фирмата, одитор на групата, които могат да окажат пряко влияние върху резултата от одита на групата; и

(г) Други лица във фирма, одитор на компонент, извън мрежата от фирми на фирмата, одитор на групата, които могат да окажат пряко влияние върху резултата от одита на групата.

Компонент на група ангажимент изразяване на сигурност по устойчивостта)	на	Компонентът на група е компонент, който трябва да бъде включен в груповия финансов отчет на отчетната единица.
	за	Ако компонентът на група е:
	на	(а) юридическо лице, това е предприятието и всички свързани предприятия в рамките на отчетната граница, върху които предприятието има пряк или непряк контрол; или
	по	(б) бизнес единица, функция или стопанска дейност (или някаква комбинация от тях), това е юридическото лице или лица, към които

принадлежи бизнес единицата, и в които се изпълняват функцията или стопанската дейност.

Лидер, отговорен за ангажимент за група Лидерът, отговорен за ангажимента, който носи отговорност за ангажимента за изразяване на сигурност по устойчивостта за група.

Съдружник, отговорен за ангажимент за група Съдружникът, отговорен за ангажимента, който носи отговорност за одита на групата.

Финансов отчет на група Финансов отчет, който включва финансовата информация на повече от едно предприятие или бизнес единица посредством процес на консолидация.

Клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта за група Предприятието, по отношение на чиято информация за устойчивостта на групата фирмата за изразяване на сигурност по устойчивостта за група изпълнява ангажимент за изразяване на сигурност по устойчивостта. Когато предприятието е публично търгувано предприятие, клиентът за изразяване на сигурност по устойчивостта за група винаги ще включва своите свързани предприятия и всякакви други компоненти на група, в които се извършва работа по изразяване на сигурност. Когато предприятието не е публично търгувано предприятие, клиентът за изразяване на сигурност по устойчивостта за група включва свързани предприятия, върху които това предприятие има пряк или непряк контрол, и всякакви

други компоненти на група, в които се извършва работа по изразяване на сигурност.

Виж също параграф И5400.27.

Ангажимент за изразяване на сигурност по устойчивостта за група	за	Ангажимент за изразяване на сигурност относно информацията за устойчивостта на група.
---	----	---

Фирма за изразяване на сигурност по устойчивостта за група	за	Фирмата, която изразява мнение относно информацията за устойчивостта на групата.
--	----	--

Екип за изразяване на сигурност по устойчивостта за група	за (а)	Всички членове на екипа по ангажимента за ангажимент за изразяване на сигурност по устойчивостта за група, включително лицата във, или ангажирани от, практикуващи професионални счетоводители на компоненти, които изпълняват свързани с компонента процедури за изразяване на сигурност за целите на ангажимента за изразяване на сигурност по устойчивостта за група;
---	--------	--

	(б)	Всички други лица във, или ангажирани от, фирма за изразяване на сигурност по устойчивостта за група, които могат да окажат пряко влияние върху резултата от ангажимента за изразяване на
--	-----	---

сигурност по устойчивостта за група, включително:

- (i) лицата, които препоръчват възнагражденията или които осъществяват пряк контролен, управленски или друг вид надзор върху лидера, отговорен за ангажимента за група във връзка с изпълнението на ангажимента за изразяване на сигурност по устойчивостта за група, включително лицата, които заемат всички последващи по-старши нива над лидера, отговорен за ангажимента за група, до главния изпълнителен директор на фирмата или равносилна позиция;
 - (ii) лицата, които предоставят консултации по технически или специфични за отрасъла въпроси, сделки или събития във връзка с ангажимента за изразяване на сигурност по устойчивостта за група; и
 - (iii) лицата, които извършват преглед за качеството на ангажимента, или преглед, съответстващ на целта на прегледа за качеството на ангажимента, при ангажимента за изразяване на сигурност по устойчивостта за група;
- (в) Други лица във фирма, част от мрежата от фирми на фирмата за

изразяване на сигурност по устойчивостта за група, които могат да окажат пряко влияние върху резултата от ангажимента за изразяване на сигурност по устойчивостта за група; и

- (г) Други лица в практикуващия професионален счетоводител на компонент извън мрежата от фирми на фирмата за изразяване на сигурност по устойчивостта за група, които могат да окажат пряко влияние върху резултата от ангажимента за изразяване на сигурност по устойчивостта за група.

Информация за устойчивостта на група	Информация за устойчивостта, която включва информация за устойчивостта на повече от едно предприятие или бизнес единица.
--------------------------------------	--

Историческа финансова информация	Изразена финансово информация по отношение на конкретно предприятие, извлечена предимно от счетоводната система на това предприятие, и отнасяща се до икономически събития, възникнали през предходни периоди или до икономически условия и обстоятелства, съществували към определен момент в миналото.
----------------------------------	--

Най-близък член на семейството	Съпруг(а) (или еквивалент) или зависимо лице.
--------------------------------	---

Независимост	Независимостта обхваща:
--------------	-------------------------

- (а) Независимост на мнението – състояние на съзнанието, което позволява изразяването на мнение, без върху него да се отразяват влияния, които компрометират професионалната преценка, позволявайки по този начин на лицето да действа почтено, обективно и да упражнява професионален скептицизъм;
- (б) Независимост в поведението - избягването на факти и обстоятелства, които са толкова съществени, че разумна и информирана трета страна, отчитайки всички конкретни факти и обстоятелства, би стигнала вероятно до заключение, че почтеността, обективността и професионалният скептицизъм на фирмата или на член на екипа по ангажимент за одит, за изразяване на сигурност или изразяване на сигурност по устойчивостта, са били компрометирани.

Съгласно изложеното в параграфи 400.5, 900.4, и 5400.5 „независимо“ лице или фирма означава, че това лице или фирма са спазили разпоредбите на Части А, Б и съответно 5.

Непряк финансов интерес	Финансов интерес, който се изразява в получаване на ползи посредством дружество за колективно инвестиране, имуществена маса, доверителна собственост или чрез друг посредник, върху който физическото лице или предприятието
-------------------------	--

не притежава контрол или способност да влияе върху инвестиционните му решения.

Стимул

Предмет, ситуация или действие, което се използва като средства за оказване на влияние върху поведението на друго лице, но не задължително с намерението неправомерно да се повлияе върху поведението на това лице.

Стимулите могат да варират от незначителни жестове на гостоприемство между бизнес колеги (по отношение на професионалните счетоводители в бизнеса) или между професионални счетоводители и съществуващи или потенциални клиенти (по отношение на професионалните счетоводители на публична практика), или между практикуващи професионални счетоводители за ангажменти за изразяване на сигурност по устойчивостта и настоящи или бъдещи клиенти по ангажменти за изразяване на сигурност по устойчивостта, до деяния, които водят в резултат до неспазване на закони и нормативни разпоредби. Стимулът може да приема множество различни форми, например:

- подаръци;
- гостоприемство;
- забавления;
- политически или благотворителни дарения;

- *позоваване на приятелство и лоялност;*
- *наемане на работа или други търговски възможности;*
- *преференциално третиране, права или привилегии.*

Ключов съдружник по одита Съдружникът, отговорен за ангажимента, лицето, извършващо преглед на прегледа за качеството на ангажимента, и други съдружници по одита, ако има такива, в екипа по ангажимента, които вземат ключови решения или правят ключови преценки по важни въпроси, отнасящи се до одита на финансовия отчет, относно който фирмата ще изразява мнение. В зависимост от обстоятелствата и ролята на лицата при одита, терминът „други съдружници по одита” би могъл да включва например, съдружници, отговорни за ангажимента, по отношение на определени компоненти при одит на група, като важни дъщерни предприятия или подразделения.

Ключов лидер, отговорен за ангажимент за изразяване на сигурност по устойчивостта Лидерът, отговорен за ангажимента, лицето, извършващо преглед за качеството на ангажимента, и други лидери, ако има такива, в екипа по ангажимента, които вземат ключови решения или правят преценки по важни въпроси, отнасящи се до ангажимента за изразяване на сигурност по устойчивостта. В зависимост от обстоятелствата и ролята на лицата при ангажименти за изразяване на сигурност по устойчивостта, терминът "други лидери" би могъл да включва, например, лидери, отговорни за ангажимента по отношение на

определени компоненти на група при ангажимент за изразяване на сигурност по устойчивостта за група, като важни дъщерни предприятия или подразделения.

Лидерът, отговорен за ангажимент за изразяване на сигурност по устойчивостта, който извършва работа по изразяване на сигурност относно компонент на верига на стойността, не е, в резултат от тази роля, ключов лидер, отговорен за ангажимент за изразяване на сигурност по устойчивостта за целите на ангажимента за изразяване на сигурност по устойчивостта за група.

Лидер

Всяко лице, което има правомощията да обвързва фирмата във връзка с по отношение на изпълнението на професионална услуга.

Терминът се използва в контекста на ангажименти за изразяване на сигурност по устойчивостта в Част 5.

Може

Този термин се използва в Кодекса, за да обозначи разрешение за предприемане на конкретно действие при определени обстоятелства, включително като изключение от дадено изискване. Терминът не се използва за обозначаване на възможност.

Би могло
възможно е

/ *Този термин се използва в Кодекса, за да обозначи възможността за възникване на даден въпрос, реализиране на събитие или предприемане на определен курс на действие. Когато се използва в съчетание*

със заплаха, терминът не приписва конкретно ниво на възможност или вероятност, тъй като оценяването на нивото на заплахата зависи от фактите и обстоятелствата, съпътстващи конкретния въпрос, събитие или курс на действие.

Мрежа от фирми

По-голяма структура:

- (а) която цели сътрудничество; и
- (б) която очевидно цели разпределение и споделяне на печалбата и разходите, или споделя обща собственост, контрол или управление, обща политика и процедури за управление на качеството, обща бизнес стратегия, използването на общо търговско наименование или на съществена част от професионалните ресурси.

Фирма, част от мрежа от фирми

Фирма или предприятие, което принадлежи към мрежа от фирми.

За допълнителна информация, вижте параграфи 400.50 П1 до 400.54 П1 в Част 4А и параграфи 5400.50 П1 до 5400.54 П1 в Част 5.

Неспазване на изискванията на закони и нормативни разпоредби

Неспазването на изискванията на закони и нормативни разпоредби („неспазване на изискванията“) обхваща преднамерени или непреднамерени действия или бездействия, които противоречат на действащите закони или нормативни

(професионални разпоредби и са извършени от следните счетоводители в страни: бизнеса)

- (а) организацията-работодател на професионалния счетоводител;
- (б) лицата, натоварени с общо управление на организацията-работодател;
- (в) ръководството на организацията-работодател; или
- (г) други лица, работещи за или под ръководството на организацията-работодател.

Този термин е описан в параграф 260.5 П1.

Неспазване на изискванията на закони и нормативни разпоредби на *Неспазването на изискванията на закони и нормативни разпоредби („неспазване на изискванията“) обхваща преднамерени или непреднамерени действия или бездействия, които противоречат на действащите закони или нормативни разпоредби и са извършени от следните страни:*

(професионални счетоводители на публична практика)

- (а) клиента;
- (б) лицата, натоварени с общо управление, на клиента;
- (в) ръководството на клиента; или
- (г) други лица, работещи за или под ръководството на клиента.

Този термин е описан в параграф 360.5 П1.

Неспазване на изискванията на закони и нормативни разпоредби на *Неспазването на изискванията на закони и нормативни разпоредби ("неспазване на изискванията") обхваща преднамерени или непреднамерени действия или бездействия, които противоречат на действащите закони или нормативни*

- (практикуващи професионални счетоводители за изразяване на сигурност по устойчивостта)*
- разпоредби и са извършени от следните страни:*
- (а) клиентът за изразяване на сигурност по устойчивостта;*
 - (б) лицата, натоварени с общото управление на клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта;*
 - (в) ръководството на клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта; или*
 - (г) други лица, които работят в клиента за изразяване на сигурност по устойчивостта или са под неговото ръководство.*

Този термин е описан в параграф 5360.5 П1.

Офис

Отделна подгрупа, независимо дали организирана по географски принцип, или по дейност.

Предходен счетоводител

Професионален счетоводител на публична практика, който в най-близък по време минал период е бил назначен за извършване на одит или е предоставял счетоводни, данъчни, консултантски или други сходни професионални услуги на клиента, когато няма настоящ счетоводител.

Предходен
практикуващ
професионален
счетоводител

Лице или предприятие, което в най-близък по време минал период е било назначено за изпълнението на ангажимент за изразяване на сигурност по устойчивостта, или е предоставило други професионални услуги на клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта, когато няма настоящ практикуващ професионален счетоводител.

Професионален
счетоводител

Лице, което е член на организация-членка на МФС.

В Част 1 терминът „професионален счетоводител” се отнася до професионални счетоводители – лица в бизнеса и до професионални счетоводители на публична практика и техните фирми.

В Част 2 терминът „професионален счетоводител” се отнася до професионални счетоводители в бизнеса.

В Части 3, 4А и 4Б терминът „професионален счетоводител” се отнася до професионални счетоводители на публична практика и техните фирми.

Професионален
счетоводител в
бизнеса

Професионален счетоводител, работещ в области, като търговия, индустрия, услуги, публичния сектор, образованието, нестопанския сектор, или в регулаторни органи или професионални организации, който е възможно да е лице, наето по трудово правоотношение, изпълнител, съдружник, директор (без значение дали изпълнителен или не), управляващ собственик или лице, работещо на доброволни начала.

Професионален счетоводител на публична практика

Професионален счетоводител във фирма, предоставяща професионални услуги, независимо от функционалната класификация (например одит, данъчно облагане или други консултации).

Терминът „професионален счетоводител на публична практика” се използва също и по отношение на фирма на професионални счетоводители на публична практика.

Професионална дейност

Дейност, изискваща професионални умения, извършвана от професионален счетоводител или практикуващ професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта, включително счетоводни, одиторски, свързани с отчитането или изразяването на сигурност по устойчивостта, данъчни, консултантски и финансово-управленски услуги.

Професионална преценка

Професионалната преценка предполага прилагането на подходящо обучение, професионални познания, умения и опит, съответстващи на фактите и обстоятелствата, вземайки предвид естеството и обхвата на конкретните професионални дейности, както и интересите и взаимоотношенията, за които става въпрос.

Този термин е описан в параграфи 120.5 П4 и 5120.5 П4.

Професионални услуги

Професионални дейности, извършвани за клиенти.

Предложен
счетоводител

Професионален счетоводител на публична практика, който обмисля приемането на назначение като одитор или приемането на ангажимент за изпълнение на счетоводни, данъчни, консултантски или други сходни професионални услуги за потенциален клиент (или в някои случаи – настоящ клиент).

Предложен
практикуващ
професионален
счетоводител

Практикуващ професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта, който обмисля приемането на назначение за изпълнението на ангажимент за изразяване на сигурност по устойчивостта или други професионални услуги за потенциален клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта (или в някои случаи – настоящ клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта).

Предприятие
обществен
интерес

от За целите на Част 4А дадено предприятие е предприятие от обществен интерес, когато попада в която и да е от следните категории:

(а) публично търгувано предприятие;

(б) предприятие, една от основните функции на което е да приема депозити от обществеността;

(в) предприятие, една от основните функции на което е да предоставя застраховане на обществеността; или

(г) предприятие, посочено като такова от закон, нормативна разпоредба или професионални стандарти, за да отговори на целта, описана в параграф 400.15.

Кодексът предвижда категориите да бъдат дефинирани по-ясно или разширявани, съгласно описаното в параграфи 400.23 П1 и 400.23 П2.

Публично
търгувано
предприятие

Предприятие, емитиращо финансови инструменти, които са прехвърляеми и търгувани чрез публично достъпен пазарен механизъм, включително посредством регистриране за търгуване на фондова борса.

Регистрирано на борсата предприятие, така както е дефинирано от приложим закони или нормативни разпоредби относно ценните книжа, представлява пример за публично търгувано предприятие.

Разумна
информирана
трета страна

и *Тестът за информираната и разумна трета страна представлява преценка от страна на професионалния счетоводител или практикуващия професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта относно това дали е вероятно друга страна да достигне до същите заключения. Тази преценка се извършва от гледната точка на разумна и информирана трета страна, претегляща всички уместни факти и обстоятелства, които са известни или би могло разумно да се очаква да са известни на счетоводителя или на практикуващия професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта, към момента, когато се правят съответните заключения. Не е необходимо разумната и информирана трета страна да е счетоводител или*

Тест за разумна и
информирана
трета страна

практикуващ професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта, но тя би притежавала уместните познания и опит, за да разбере и оцени по един безпристрастен начин целесъобразността на заключенията на счетоводителя или на практикуващия професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта.

Тези термини са описани в параграфи 120.5 П9 и 5120.5 П9.

Свързано
предприятие

Предприятие, имащо което и да било от следните взаимоотношения с клиента:

- (а) предприятие, което има пряк или непряк контрол над клиента, при условие че клиентът е съществен за това предприятие;
- (б) предприятие, което има пряк финансов интерес в клиента, при условие че това предприятие упражнява значително влияние върху клиента и интересът в клиента е съществен за това предприятие;
- (в) предприятие, над което клиентът има пряк или непряк контрол;
- (г) предприятие, в което клиентът или предприятие, свързано с клиента съгласно подточка (в) по-горе, има пряк финансов интерес, който му осигурява значително влияние върху това предприятие и интересът е съществен за клиента и свързаното с него предприятие по подточка (в); и
- (д) предприятие, което е под общ контрол с клиента (наричано

„сестринско предприятие“), при условие че и сестринското предприятие и клиентът са съществени за предприятието, което контролира както клиента, така и сестринското предприятие.

Отчетни граници Дейности, операции, взаимоотношения или ресурси, които трябва да бъдат включени в информацията за устойчивостта на предприятието.

Отговорно лице При ангажимент за изразяване на сигурност, лицето, отговорно за съответния предмет.

Клиент по Предприятие, по отношение на което ангажимент за фирмата изпълнява ангажимент за преглед. преглед

Ангажимент за Ангажимент за изразяване на сигурност, изпълняван в съответствие с *Международните стандарти за ангажименти за преглед* или техен еквивалент, при който професионалният счетоводител на публична практика изразява заключение относно това, дали на базата на процедури, които не осигуряват всички доказателства, които биха били изисквани при одит, нещо е привлякло вниманието на счетоводителя, което го кара да счита, че финансовият отчет не е изготвен във всички съществени аспекти в съответствие с приложима рамка за финансово отчитане.

Екип по (а) Всички членове на екипа по ангажимента ангажимент за за преглед; и преглед

- (б) Всички останали лица във, или ангажирани от, фирмата, които могат да окажат пряко влияние върху резултата от ангажимента за преглед, включително:
- (i) лицата, които препоръчват възнагражденията или които осъществяват пряк контролен, управленски или друг вид надзор върху съдружника, отговорен за ангажимента във връзка с изпълнението на ангажимента за преглед, включително лицата, които заемат всички последващи по-старши нива над съдружника, отговорен за ангажимента, до лицето, което е старши или управляващ съдружник (главен изпълнителен директор или равносилна позиция);
 - (ii) лицата, които предоставят консултации по технически или специфични за отрасъла въпроси, сделки или събития във връзка с ангажимента; и
 - (iii) лицата, които извършват преглед за качеството на ангажимента или преглед, съответстващ на целта на преглед за качеството на ангажимента, при този ангажимент; и
- (в) Други лица в рамките на фирма, част от мрежата от фирми, които могат да окажат пряко влияние върху резултата от ангажимента за преглед.

Предпазни мерки *Предпазните мерки представляват действия, които професионалният счетоводител или практикуващият професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта предприема самостоятелно или в комбинация и които по ефикасен начин свеждат заплахите за спазване на фундаменталните принципи до приемливо ниво.*

Този термин е описан в параграфи 120.10 П2 и 5120.10 П2.

Старши професионален счетоводител в бизнеса *Старшите професионални счетоводители в бизнеса са директори, отговорни длъжностни лица или старши служители, които са в състояние да упражняват значително влияние върху, както и да вземат решения във връзка с, придобиването, използването и контрола над човешките, финансови, технологични, материални и нематериални ресурси на организацията-работодател.*

Този термин е описан в параграф 260.11 П1.

Финансов отчет със специално предназначение *Финансов отчет, изготвен в съответствие с рамка за финансово отчитане, който се създава за удовлетворяване на нуждите от финансова информация на определени потребители.*

Информация за предмета *Резултатът от измерването или оценяването на съответния предмет спрямо критериите, т.е. информацията, която се*

получава в резултат от прилагането на критериите спрямо съответния предмет.

Съществена
вреда

Този термин е описан в параграфи 260.5 ПЗ, 360.5 ПЗ и 5360.5 ПЗ.

Клиент
изразяване
сигурност
устойчивостта

за Предприятие, във връзка с което фирма изпълнява ангажимент за изразяване на сигурност по устойчивостта. Когато клиентът е публично търгувано предприятие, клиентът за изразяване на сигурност по устойчивостта включва и свързаните с него предприятия. Когато клиентът за изразяване на сигурност по устойчивостта не е публично търгувано предприятие, клиентът за изразяване на сигурност по устойчивостта включва тези свързани предприятия, върху които клиентът притежава пряк или непряк контрол. (Виж също параграф И5400.27.)

Ангажимент
изразяване
сигурност
устойчивостта

за Ангажимент, при който практикуващ професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта има за цел да получи достатъчни доказателства, за да изрази заключение, предназначено да повиши степента на доверието на предвидените потребители в информацията за устойчивостта.

Ангажиментът за изразяване на сигурност по устойчивостта може да бъде или:

- Ангажимент за изразяване на разумна степен на сигурност – ангажимент за изразяване на сигурност, при който практикуващият професионален счетоводител намалява риска на ангажмента до приемливо ниско ниво

при обстоятелствата на ангажимента като база за изразяване на заключение от практикуващия професионален счетоводител. Заключението на практикуващия професионален счетоводител се изразява във форма, която изразява мнението на практикуващия професионален счетоводител относно резултатите от измерването или оценяването, включително представянето и оповестяването, на съответния предмет спрямо приложими критерии; или

- Ангажимент за изразяване на ограничена степен на сигурност – ангажимент за изразяване на сигурност, при който практикуващият професионален счетоводител намалява риска на ангажимента до ниво, което е приемливо при обстоятелствата на ангажимента, но при което този риск е по-голям, отколкото при ангажимент за изразяване на разумна степен на сигурност, като база за изразяване на заключение във форма, която изразява дали въз основа на извършените процедури и получените доказателства до вниманието на практикуващия е(са) достигнал(и) въпрос(и), който(които) го му дава(т) основания да счита, че информацията за устойчивостта съдържа съществено неправилно докладване. Естеството, времето и обхватът на процедурите, извършени в ангажимента за изразяване на ограничена степен на сигурност, са

ограничени в сравнение с тези, които са необходими в ангажимента за изразяване на разумна степен на сигурност, но са планирани по такъв начин, че да се достигне до ниво на сигурност, което според професионалната преценка на практикуващия професионален счетоводител е значимо. За да бъде значимо, нивото на сигурност, получено от практикуващия професионален счетоводител, е вероятно да повиши целевата увереност на предвидените потребители относно информацията за устойчивостта до степен, която очевидно е по-голяма от несъществена.

Практикуващ професионален счетоводител за изразяване на сигурност по устойчивостта	Лице(а), което (които) изпълнява(т) ангажимент за изразяване на сигурност по устойчивостта (обикновено лидерът, отговорен за ангажимента или другите членове на екипа по ангажимента, или, когато това е приложимо, фирмата).
---	--

Екип за изразяване на сигурност по устойчивостта	(а) Всички членове на екипа по ангажимента за ангажимент за изразяване на сигурност по устойчивостта;
---	--

(б) Всички други лица във, или ангажирани от, фирмата, които могат да окажат пряко влияние върху резултата от ангажимента за изразяване на сигурност по устойчивостта, включително:

- (i) лицата, които препоръчват възнагражденията или които осъществяват пряк контролен, управленски или друг вид надзор върху лидера, отговорен за ангажимента, във връзка с изпълнението на ангажимента за изразяване на сигурност по устойчивостта, включително лицата, които заемат всички последващи по-старши нива над лидера, отговорен за ангажимента, до лицето, което е главен изпълнителен директор на фирмата;
 - (ii) лицата, които предоставят консултации по технически или специфични за отрасъла въпроси, сделки или събития във връзка с ангажимента за изразяване на сигурност; и
 - (iii) лицата, които извършват преглед за качеството на ангажимента или преглед, съответстващ на целта на преглед за качеството на ангажимента, при този ангажимент; и
- (в) Други лица във фирма, част от мрежа от фирми на фирмата, които могат да окажат пряко влияние върху резултата от ангажимент за изразяване на сигурност по устойчивостта.

Информация за устойчивостта Информация по въпроси, свързани с устойчивостта.

Въпросите, свързани с устойчивостта, са екологични, социални, управленски или други въпроси, свързани с устойчивостта, както са определени или описани в закони или нормативни разпоредби, или в съответните рамки за отчитане на устойчивостта, или както е определено от предприятието за целите на изготвянето или представянето на информация за устойчивостта.

Информацията за устойчивостта включва информация, която може да бъде:

- *изразена във финансови или нефинансови термини;*
- *историческа или за бъдещи периоди;*
- *изготвена за вътрешни цели или за задължително или доброволно оповестяване;*
- *получена от предприятие или неговата верига за създаване на стойност;*
- *свързана с количествената или качествената оценка на миналото или очакваното представяне на предприятието в краткосрочен, средносрочен или дългосрочен план;*
- *описана в управленската структура, политиките, плановете, целите, ангажиментите или изявленията на предприятието;*

- за въздействието (включително рисковете и възможностите) на екологичните, социалните, управленските или други въпроси, свързани с устойчивостта, върху бизнес модела, дейностите, услугите или продуктите на предприятието;
- за въздействието на бизнес модела, дейностите, услугите или продуктите на предприятието върху околната среда, обществото или икономиката.

Лица, натоварени с общо управление

Лицето(ата) или организацията(ите) (например, корпоративен попечител), носещи отговорност за осъществяване на надзор над стратегическото направление на развитие на предприятието и задължения, свързани с отчетността на това предприятие. Това включва осъществяване на надзор над процеса на финансово отчитане или над процеса за отчитане на устойчивостта, както това е приложимо. При някои предприятия в някои юрисдикции е възможно лицата, натоварени с общо управление, да включват персонал от ръководството, например, изпълнителни членове на орган за общо управление на предприятие от публичния или непубличния сектор или собственик-управител.

Заплахи

Този термин е описан в параграфи 120.6 ПЗ и 5120.6 ПЗ, и включва следните категории:

Личен интерес, – 120.6 ПЗ (а) и 5120.6 ПЗ(а)

Проверка на собствената работа – 120.6 ПЗ (б) и 5120.6 ПЗ(б)

Застъпничество – 120.6 ПЗ (в) и 5120.6 ПЗ(в)

Фамилиарност – 120.6 ПЗ (г) и 5120.6 ПЗ(г)

Сплашване - 120.6 ПЗ (д) и 5120.6 ПЗ(д)

Период на участие *Този термин е описан в параграфи И540.7 в Част 4А и И5540.7 в Част 5.*

Съответен предмет Явлението, което се измерва или оценява чрез прилагане на критериите.

Верига на стойността на Веригата на стойността е отчетна концепция, която е определена, описана или по друг начин разгледана в приложимата отчетна рамка за устойчивостта.

Веригата на стойността би могла да включва, например, определени клиенти и доставчици на клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта за целите на отчитането на устойчивостта.

Компонентът на верига на стойността е компонент във веригата на стойността на отчетното предприятие, който не е включен във финансовия отчет на групата.

Ако компонентът на верига на стойността е:

(а) юридическо лице, то е предприятието;
или

(б) бизнес единица, функция, стопанска дейност (или някаква комбинация от тях), то е юридическото лице или лица, към които принадлежи бизнес единицата или в които се извършва функцията или стопанската дейност.

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА И СТАНДАРТИТЕ, ПРЕПРАТКА КЪМ КОИТО СЕ СЪДЪРЖА В КОДЕКСА

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

Съкращение	Обяснение
Рамка за изразяване на сигурност	Международна рамка за ангажименти за изразяване на сигурност
CoCo	Критериите за контрол на Института на дипломираните експерт-счетоводители в Канада
COSO	Комитет на организациите, спонсориращи Комисията Treadway
IAASB	Съвет по международни одиторски стандарти и стандарти за изразяване на сигурност (СМОССИС)
IESBA	Съвет за международни стандарти по етика за счетоводители (СМСЕС)
IESSA	Международни стандарти по етика за изразяване на сигурност по устойчивостта
IFAC	Международна федерация на счетоводителите (МФС)
IFEA	Международна фондация за етика и одит
ISA	Международни одиторски стандарти (МОС)
ISAE	Международни стандарти за ангажименти за изразяване на сигурност (МСАИС)
ISQM	Международни стандарти за управление на качеството (МСУК)
ISRE	Международни стандарти за ангажименти за

	преглед (МСАП)
ISSA	Международни стандарти за изразяване на сигурност по устойчивостта

**СПИСЪК НА СТАНДАРТИТЕ, ПРЕПРАТКА КЪМ КОИТО СЕ СЪДЪРЖА
В ЧАСТ 5**

Стандарт	Пълно наименование
ISSA (МСИСУ) 5000	Общи изисквания за ангажменти за изразяване на сигурност

ДАТА НА ВЛИЗАНЕ В СИЛА

- С изключение на разпоредбите на Раздели 5405 и 5406, приложими към работата по изразяване на сигурност, изпълнена в компоненти на верига на стойността, разпоредбите в Глави 1 до 3 ще бъдат в сила за ангажменти за изразяване на сигурност по устойчивостта относно информацията за устойчивостта за периоди, започващи на или след 15 декември 2026 г., или към такава конкретна дата на или след 15 декември 2026 г.
- Преработките в Глава 4 ще бъдат в сила от 15 декември 2026 г. Разпоредбите в Раздели 5405 и 5406, приложими в случаите, когато работата по изразяване на сигурност се извършва в компонент на верига на стойността, ще бъдат в сила за ангажменти за изразяване на сигурност по устойчивостта относно информацията за устойчивостта за периоди, започващи на или след 1 юли 2028 г., или към такава конкретна дата на или след 1 юли 2028 г. За ангажменти за изразяване на сигурност по устойчивостта относно информацията за устойчивостта за периоди, започващи на, или към конкретна дата, преди 1 юли 2028 г., която включва работа по изразяване на сигурност, извършена в компонент на верига на стойността:
 - (а) фирмата за изразяване на сигурност по устойчивостта за група или практикуващият професионален счетоводител на компонент, който извършва работа по изразяване на сигурност в компонент на верига на стойността, следва да прилага концептуалната рамка, изложена в Раздел 5120, за да идентифицира, оцени и адресира заплахите за независимостта във връзка с тази работа по изразяване на сигурност;
 - (б) ако фирмата за изразяване на сигурност по устойчивостта за група възнамерява да използва работата по изразяване на сигурност, извършена от друг практикуващ професионален счетоводител, фирмата за изразяване на сигурност по устойчивостта за група следва да бъде удовлетворена, че другият практикуващ професионален счетоводител е независим, и в тази връзка, може да разчита на декларацията за независимост в съответствие с Част 4Б или други професионални изисквания, свързани с независимостта; и
 - (в) фирмата за изразяване на сигурност по устойчивостта за група следва да оповести публично, че разпоредбите за

независимостта, приложими към работата по изразяване на сигурност, извършена в компоненти на верига на стойността съгласно МСЕИСУ, не са били приложени поради отсрочената дата на влизане в сила, както е посочено в МСЕИСУ.

По-ранното прилагане на разпоредбите на Глави 1 до 4 е разрешено и се насърчава.

Преходни разпоредби

Ако фирма не е работила като одитор на финансови отчети, изискването в И5540.10а се прилага и когато фирмата ще изпълнява ангажимент за изразяване на сигурност по устойчивостта относно информацията за устойчивостта за период, започващ преди 15 декември 2026 г.

За ангажименти за услуги, които не са за изразяване на сигурност, които фирмата или фирма, част от мрежа от фирми, е сключила с клиент за изразяване на сигурност по устойчивостта преди 15 декември 2026 г., които биха били забранени съгласно Раздел 5600 и неговите подраздели, но по които работата вече е започнала, фирмата или фирмата, част от мрежа от фирми, може да продължи тези ангажименти в съответствие с първоначалните условия на ангажимента за не повече от един отчетен цикъл.

Фирмата би могла да прилага разпоредбите в Глави 1 до 3 преди тяхната дата на влизане в сила. В този случай, ако фирмата възнамерява да използва работата по изразяване на сигурност, извършена от друг практикуващ професионален счетоводител самостоятелно или в ангажимент за изразяване на сигурност по устойчивостта за група, и другият практикуващ професионален счетоводител е спазил разпоредбите за независимост на Част 4Б във връзка с тази работа, фирмата може да третира потвърждението или декларацията за това спазване от другия счетоводител като отговарящи на изискванията на Раздел 5406 на Част 5.

ДАТА НА ВЛИЗАНЕ В СИЛА НА РАЗПОРЕДБИТЕ, СВЪРЗАНИ С ИЗРАЗЯВАНЕТО НА СИГУРНОСТ И ДОКЛАДВАНЕТО ПО УСТОЙЧИВОСТТА

- Последвалите и съответстващи изменения на Кодекса, произтичащи от преработките, свързани с изразяването на сигурност по устойчивостта, както и промените в Речника, влизат в сила за ангажменти за изразяването на сигурност по устойчивостта относно информация за устойчивостта за периодите, започващи на или след 15 декември 2026 година, или към такава конкретна дата на или след 15 декември 2026 година.
- Свързаните с докладването по устойчивостта преработки на Части 1 до 3 на Кодекса влизат в сила от 15 декември 2026 година.

По-ранното прилагане на разпоредбите е допустимо.



IESBA™

International Ethics Standards Board for Accountants
AN IFEA BOARD



IFAC

International
Federation
of Accountants®