

Обсъждане на измененията в одиторските доклади за МСП 2016

М.Страшилова

Ограничения

Настоящото представяне на измененията в одиторските доклади за МСП е изготвено с цел обсъждане на примерни одиторски доклади за МСП, включени в Указанията за разширено докладване издадени от ИДЕС. Провеждането на обсъждане не замества препоръчаното от УС задължително обучение по тях. За целите на обсъждането, се приема че:

- участниците в него са практикуващи регистрирани одитори, които притежават високо ниво на професионални знания относно нови и преработени международни одиторски стандарти в сила за отчетни периоди приключващи на/или след 15.12.2016 г.;
- целта на представянето е само да поднесе информация за измененията, която да бъде обсъдена между участниците в него; и
- информацията от представянето ще служи само за насоки при използване в практиката на одиторите.

Преглед на измененията

- Изменения, свързани с изискванията на Закона за счетоводството в сила от 1.01.2016 г. и НСС.
- Изменения, свързани с изискванията на Закона за независимия финансов одит.
- Изменения, свързани с нови МОС и Указания за докладване издадени от ИДЕС.
- Изменения, свързани с други закони.

Изменения, свързани с изискванията на Закона за счетоводството в сила от 1.01.2016 г.

1. Породени от въвеждане на категории предприятия и изисквания за форма, структура и съдържание на годишният финансов отчет:

> микропредприятия - годишният финансов отчет може да се състои само от съкратен баланс и съкратен отчет за приходите и разходите по раздели (чл.29 ал.4). Не се прилага за инвестиционни дружества и финансови холдинги категоризирани, като микропредприятия;

> малки предприятия – годишният финансов отчет може да се състои от съкратен баланс, съкратен отчет за приходите и разходите по раздели и групи и приложение (чл.29 ал.6);

> средни и големи предприятия – съставят годишен финансов отчет- пълен комплект, съгласно приложимите счетоводни стандарти.

Изменения, свързани с изискванията на НСС в сила от 1.01.2016 г.

1. СС 1 – Представяне на финансови отчети, въвежда:
 - промени в названията и въвеждане на нови статии в ОПР;
 - Нови изисквания относно структурата на съкращения ОПР и Баланс;
 - Нови изисквания за допълнителни оповестявания за средни, големи и предприятия от обществен интерес (т.24.2 г,4,5);
 - Освобождаване на микропредприятията (24.3).
2. СС 24 – Оповестяване на свързани лица, изменя:
 - # определението за свързани лица, като препраща към Регламент (ЕО) 1606/2002 на ЕП.
3. СС 42 - прилагане за първи път на Националните счетоводни стандарти

Изменения, породени от наименования

Национални счетоводни стандарти (НСС),
вместо Национални стандарти за финансови
отчети на малки и средни предприятия;

Международни стандарти за финансово
отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз.

Други изменения, свързани със Закона за счетоводството

- Изисквания към одиторите за задължително изразяване на становище, относно:
 - > съответствие на доклада за дейността с финансовите отчети за същия период;
 - > изготвен ли е докладът за дейността в съответствие с приложимите законови изисквания;
 - > представена ли е изискваната от съответните нормативни актове информация в декларацията за корпоративно управление;
 - > предоставена ли е нефинансова декларция и дали тя е изготвена в съответствие със ЗС;

Други изменения, свързани със Закона за счетоводството

- > предоставен ли е доклад за плащанията към правителството и дали е изготвен в съответствие със ЗС.

Изменения, свързани с нови МОС и Указания за докладване, издадени от ИДЕС

- **Преработени и нови Международни одиторски стандарти за докладване и съответни изменения в други МОС:**
 - МОС 700 (преработен), МОС 701 (нов), МОС 705 (преработен), МОС 706 (преработен), и
 - МОС 260 (преработен), МОС 570 (преработен)
- **Дата на прилагане:** За одит на финансови отчети за периоди, приключващи на или след 15 декември 2016 г.

Одит доклади 2016 МСП

- Има изменения в структурата на доклада:
 - *Наименование;*
 - *Адресат;*
 - *Доклад относно одита на финансовия отчет;*
 - *Мнение;*
 - *Основание за изразяване на мнение;*
 - *“Ключови одиторски въпроси”;*
 - *Друга информация;*

Одит доклади 2016 МСП (продължение)

- *Отговорности на ръководството и лицата, натоварени с общо управление за финансовия резултат;*
- *Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет;*
- *Доклад във връзка с други закони и регулаторни изисквания;*
- *Подпис на одитора;*
- *Дата на одиторския доклад;*
- *Адрес на одитора.*

Одит доклади 2016 МСП (продължение)

*Действащо предприятие МОС 570 (преработен),
включва:*

- ново изискване за по-целенасочена проверка на адекватността на оповестяванията, спрямо приложимата счетоводна база;*
- ново изискване на описание на отговорностите на ръководството и одитора;*
- отразяване в одиторския доклад при наличие на съществена несигурност.*

КАКВО ТРЯБВА ДА ПРАВИМ ?

1. Да изготвим таблица с категории и групи предприятия и на база информацията от одитираните ФО към 31 декември 2015 г. да определим към коя категория и група попадат нашите клиенти;
2. Да обсъдим с тях измененията в ЗС и други приложими закони и получим потвърждение за избраната счетоводна база за изготвяне на финансовите отчети (гл.четвърта от ЗС);
3. Да прегледаме още веднъж измененията в НСС и МСФО приети от ЕС и идентифицираме рискови области, които може да изискват отразяване в одиторския доклад (действащо предприятие).

КАКВО НЕ ТРЯБВА ДА ПРОПУСКАМЕ ПРЕДИ ДА ФОРМИРАМЕ МНЕНИЕ ?

1. Да направим отново проверка и оценим :

- дали сме получили достатъчни и уместни одиторски доказателства. Включително, дали сме изпълнили препоръчаните в Указанията процедури върху друга информация;
- съществени ли са (самостоятелно или в съвкупност) некоригираните грешки;
- други оценки, свързани с това дали финансовия отчет е изготвен във всички съществени аспекти, в съответствие с изискванията на приложимата обща рамка за отчитане.