МЕТОДИКА ЗА ОПРЕДЕЛЯНЕ НА КОЛИЧЕСТВОТО РАБОТНИ ЧАСОВЕ, НЕОБХОДИМИ ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕ НА НЕЗАВИСИМИЯ ФИНАНСОВ ОДИТ

Раздел I

ОБЩИ ПОЛОЖЕНИЯ

Чл.1 Настоящата методика има за цел да:

1. Осигури високо качество на извършваните одиторски услуги при отчитане характера на стопанската дейност на одитираното предприятие, нейния размер и броя на работниците и служителите му.
2. Определи приложимите процедури във връзка с изпълнение на ангажимент за независим финансов одит.
3. Служи като база за определяне на възнагражденията за независим финансов одит, които се договарят между предприятията-доверители и регистрираните одитори.

Чл.2 Методиката за определяне на количеството работни часове, наричана по-нататък „Методиката", се основава на одиторски процедури, които включват оценка на рисковете и адекватен отговор на оценените рискове. Чрез процедурите регистрираният одитор трябва да получи достатъчни, уместни и надеждни одиторски доказателства на ниво твърдения за вярност, които включват:

1. Твърдения за вярност за групи сделки, операции и събития за периода:
   - твърдение за настъпването на сделките, операциите и събитията;
   - твърдение за пълнота;
   - твърдение за точност;
   - твърдение за разграничаване на периодите;
   - твърдение за класификация.
2. Твърдения за вярност за салда по сметки в края на периода:
   - твърдение за съществуване;
   - твърдение за права и задължения;
   - твърдение за пълнота;
   - твърдение за оценка и разпределение.
3. Твърдения за вярност относно представянето и оповестяването в ГФО:
   - твърдение за настъпване, права и задължения;
   - твърдение за пълнота на оповестяванията;
   - твърдение за класификация и разбираемост;
   - твърдение за точност и оценка.

Раздел II

ОПРЕДЕЛЯНЕ НА КОЛИЧЕСТВОТО РАБОТНИ ЧАСОВЕ, НЕОБХОДИМИ ПРИ ИЗПЪЛНЕНИЕ НА АНГАЖИМЕНТ ЗА НЕЗАВИСИМ ФИНАНСОВ ОДИТ

Чл.3 Количеството работни часове, необходими за качествено и ефективно изпълнение на независимия финансов одит, се определят на база:

а) Одиторските процедури (Приложение № 1), които следва да бъдат осъществени в съответствие с професионалните норми и дейностите, произтичащи от приложимите Международни одиторски стандарти (МОС), включително Международен стандарт за контрол върху качеството 1 (МСКК 1), Етичния кодекс на професионалните счетоводители и други стандарти и правила, след професионална преценка на одитора за:
   - отрасловите, регулаторните и други външни фактори, включително приложимата обща рамка за финансова отчетност, влияещи върху предприятието;
   - характера на дейността на предприятието;
   - вътрешно-контролната среда и дейности;
   - информационната система, включително свързаните с нея бизнес-процеси, съществени за финансовата отчетност и комуникация;
   - факторите, свързани с клиента/ангажимента;
   - факторите, свързани с правни, социални и икономически условия за одитиране в България;
   - факторите, свързани с организацията и поведението на регистрирания одитор;
   - други фактори от съществено значение за одита.

б) Необходимите доказателства на ниво твърдения за вярност при оценка на рисковете от съществени неточности, отклонения и несъответствия, както и за проектирането и изпълнението на допълнителни одиторски процедури;

в) Обема – сбор на сумата на балансовата стойност на активите и сумата на приходите, посочени в Отчета за доходите, респ. Отчета за приходите и разходите (Приложение № 2):

Чл.4 Работните часове, необходими за качествено изпълнение на одиторския ангажимент се определят (Приложение № 3) от регистрираните одитори на база:

а) Одиторските процедури (съгласно Приложение № 1), които ще бъдат осъществени в съответствие с професионалните норми и дейностите, осъществявани от одиторското предприятие;

б) Обема на одитираното предприятие, определен съгласно Приложение № 2.

Чл.5 След оценка на рисковете, извършена от регистрирания одитор, съобразявайки се с характера на стопанската дейност на одитираното предприятие, нейния обем и броя на работниците и служителите му, се допуска намаление на предвидените в приложенията базово количество работни часове.

Чл.6 Всяко отклонение под предвидените в приложенията към настоящата методика базови работни часове следва да бъде обосновано и писмено документирано в работен документ от регистрираните одитори, както във фазата на поемане на одиторския ангажимент, така и при неговото приключване. Писмената обосновка по приложен образец се прилага към одитното досие като неразделна част от него.

Раздел III

ОДИТОРСКА ДОКУМЕНТАЦИЯ

Чл.7 Документирането на работния процес се извършва в съответствие с приложимите МОС (вкл. МСКК 1) и други стандарти и правила.

Чл.8 Одиторската документация включва работни документи, които могат да бъдат отразени на хартиен или електронен носител.

Чл.9 Формата, съдържанието и обхвата на одиторската документация зависят от:

- големината и сложността на предприятието;
- характера на одиторските процедури, които ще бъдат изпълнени;
- идентифицираните рискове от съществени отклонения;
- значението на получените одиторски доказателства;
- характера и обхвата на идентифицираните изключения;
- необходимостта за документиране на дадено заключение;
- използваната одиторска методология и средства.

Раздел IV

ОТЧИТАНЕ НА УПОТРЕБЕНИТЕ РАБОТНИ ЧАСОВЕ

Чл.10 За количеството работни часове, употребени за изпълнение на процедурите по одитния ангажимент, трябва да бъде съставен отчет от регистрирания одитор (Приложение № 4).

Чл.11 Отчетът за употребените работни часове при изпълнение на одитния ангажимент се прилага към одитното досие и е неразделна част от него.

ПРЕХОДНИ И ЗАКЛЮЧИТЕЛНИ РАЗПОРЕДБИ:

§1. Настоящата методика е разработена от ИДЕС и утвърдена от КПНРО с Решение № 41/28.04.2009г..

§2. Методиката влиза в сила от 01.05.2009 година.

§3. Правилата по настоящата методика се прилагат и за одиторски ангажименти, отнасящи се за Годишни финансови отчети за периоди, започващи на и след 01.01.2009 година.