

ПРИЛОЖЕНИЕ V

ОДИТИ, ПРЕГЛЕДИ И ДОГОВОРЕНИ ПРОЦЕДУРИ: РАЗЛИКИ В ПРОЦЕДУРИТЕ

Това приложение представя някои помощни коментари относно разликите между одит, преглед и договорена процедура.

Както е илюстрирано в долната диаграма, одитите и прегледите целят да дадат възможност на одитора да представи съответните разумни гранични нива на сигурност (увереност). Тези термини се използват за да определят сравнителни становища. Ангажиментът, за извършване на договорена процедура не изисква от одитора да изрази под някаква форма допълнителна застраховка.

Диаграма – Разлики между одит, преглед и договорена процедура

Вид на услугата	ОДИТ	ПРЕГЛЕД	ДОГОВОРЕНА ПРОЦЕДУРА
Сравнителни нива сигурност, предоставяна от одитора	РАЗУМНА СИГУРНОСТ	ОГРАНИЧЕНА СИГУРНОСТ	НЯМА СИГУРНОСТ
Представят доклад	СИГУРНОСТ В ТВЪРДЕНИЕТО(ЯТА)	ЛИПСВА СИГУРНОСТ В ТВЪРДЕНИЯТА	ИЗТЪКВАНЕ НА УСТАНОВЕНИ ФАКТИ

Нива на сигурност

Сигурността се отнася до удовлетворението на одитора и надеждността на твърденията направени от едната страна, за да бъдат използвани от другата страна. За да се осигури такава сигурност, одиторът оценява доказателствата, събрани в резултат на извършената процедура и изразява мнение. Степента на удовлетвореност и като следствие нивото на сигурност, което може да бъде осигурено са определени от извършените процедури и резултатите от тях.

При задължение за одит, одиторът предоставя надеждно (разумно) но не абсолютно ниво на сигурност, че информацията, предмет на одита и чиста откъм неверни твърдения. Целта на разумната сигурност е намаляване на риска до приемливо ниско ниво при условие, че одиторът е дал положително мнение.

При задължение за преглед, одиторът представя ограничено ниво на сигурност, че в информация, предмет на прегледа липсват неверни твърдения. Целта на ограничената сигурност е намаляване на риска до ниво, което е приемливо, ако одиторското мнение и положително. В този случай обаче, рискът за отрицателно одиторско мнение се увеличава.

При договорната процедура одиторът просто представя доклад за установени факти, но не изразява мнение. Вместо него потребителите на този доклад правят оценка на извършената процедура и установените факти и формират свое мнение на базата на работата, извършена от одитора.

ОДИТ

Целта, за извършване на одит на финансовите отчети е да се даде възможност на одитора, да изрази свое мнение, дали отчетите са изготвени в съответствие с изискваните аспекти и дефинираната рамка за финансов отчет. Фразите, използвани за изразяване на одиторското мнение са "даване на вярна и достоверна оценка". Подобна цел се преследва за одит на финансова или друга информация, подготвена в съответствие с приети критерии.

При формирането на одиторското мнение, одиторът определя формите на проверка и процедурите и така получава в достатъчна степен доказателства, за да бъде в състояние, да си направи изводи, върху които да базира своето мнение.

Въпреки, че одиторското мнение повишава достоверността на финансовия отчет, потребителят не може да приема, че мнението е гаранция за бъдещата жизнеспособност на предприятието, нито за ефективността му при управлението на юридическото лице. Това означава, че одитът не е гаранция за липсата на неверни твърдения във финансовия отчет. Не може да се постигне абсолютна сигурност при одита поради невъзможността за преценяване на фактори като разумност, използване на способности, присъщите ограничения при всяко счетоводство и вътрешните системи на управление, както и фактът, че повечето от доказателствата, предоставени на одитора са от убедително, а не от окончателно естество.

Преглед

Целта при ангажимент за преглед на финансовите отчети е да се даде възможност на одитора, да установи на базата на прегледа несъответствия, които фокусират вниманието му и са повод да предполага, че финансовите отчети не са изготвени в съответствие с определената рамка за финансово отчитане.

Прегледът за разлика от одита, не е предназначен за постигане на разумна сигурност, че във финансовата информация липсват неверни твърдения. Прегледат се състои от събиране на справки, най-вече от лицата, отговарящи за финансовата и счетоводна дейност и използването на аналитични или други процедури. Прегледът може да доведе до въпроси, засягащи в значителна степен финансовата информация и фокусиращи вниманието на одитора, но прегледът не осигурява онези доказателства, които се изискват при одит.

Договорени процедури

При ангажимент за извършване на договорени процедури, одиторът се задължава за извърши онези процедури от одиторско естество, за които одиторът и юридическото лице, както и всяка друга съответна трета страна са се договорили и да докладва за установените факти. Получателите на доклада трябва да направят своите собствени изводи от доклада на одитора. Докладът е с ограничено предназначение до онези страни, които са договорили извършването на процедурата. Други страни - лица, нямащи яснота относно причините за тази процедура биха изтъквали невярно резултатите.

Трябва да се внимава при третирането на доклади, които не са с разумно ниво на сигурност, за да се избегнат предпоставките за невярна интерпретация. В такива случаи позоваването на Международните Счетоводни и Одиторски стандарти, на понятия като "одит" и "преглед" трябва да се избягват.