

ВЪНШНА СИГУРНОСТ ОТНОСНО НЕФИНАНСОВАТА ИНФОРМАЦИЯ: ОСИГУРЯВАНЕ НА ДОСТОВЕРНОСТ



Noémi Robert

Старши мениджър, Accountancy Europe



Vita Ramanauskaitė

Консултант, Accountancy Europe

Как професионалните счетоводители реагират на нарастващото търсене на изразяване на сигурност относно нефинансовата информация? Изготвената от Accountancy Europe [най-нова публикация](#) излага контекста за отчитане и изразяване на сигурност относно нефинансовата информация и разглежда ролята на счетоводната професия. Публикацията представя шест ключови стъпки при изпълнение от страна на професионалните счетоводители на ангажимент за изразяване на сигурност относно нефинансовата информация и поставя въпроса за вижданията на експертите относно предизвикателствата, пред които са изправени в своята практическа дейност.

Процесът на отчитане на нефинансовата информация

Във всички страни по света компаниите във все по-голяма степен отчитат нефинансова информация. При вземането на решения заинтересованите от развитието на дружествата лица, като инвеститори и клиенти, във все по-голяма степен търсят такава информация.

В Европа отчитането във връзка с екологични, социални и управленски въпроси отбелязва неотдавна съществен напредък с публикуването на европейската Директива 2014/95/ЕС относно нефинансовата информация и информация за многообразието. Съгласно Директивата сега от около 6,000 дружества се изисква да отчитат, считано от 2017 г., нефинансова информация. Тези дружества следва като минимум да оповестяват информация относно въпроси, свързани с опазването на околната среда, социални и отнасящи се до служителите въпроси, зачитане правата на човека, борбата с изпирането на пари и подкупите.

Макар значителен брой от тези 6,000 дружества да имат дългогодишен опит с оповестяването на нефинансова информация, други компании се изправят пред този въпрос за първи път. С предходен свой проект, [Оповестявайте това](#),

което действително има значение, Accountancy Europe демонстрира начините за прилагане на тези изисквания в модел на доклад на ръководството.

Заинтересованите страни проявяват интерес към тази информация, но искат същевременно да знаят дали могат да ѝ се доверят. Тази достоверност може да бъде осигурена чрез външно изразяване на сигурност.

Аспекти на външното изразяване на сигурност

Директивата не изисква задължително външно изразяване на сигурност относно нефинансовата информация. Съгласно законодателния текст задължителният одитор следва да „провери“ дали нефинансовата информация е оповестена.

Ролята на задължителния одитор във връзка с друга информация е разгледана в Международен одиторски стандарт 720, *Отговорности на одитора относно друга информация*. Съблюдаването на този стандарт означава ли спазване на изискването в Директивата задължителният одитор да провери дали нефинансовата информация е предоставена? За да се разберат напълно практическите последствия от Директивата за участието на задължителния одитор, се изисква допълнителен анализ. Спокойно можем да заявим обаче, че такава „проверка“ не предоставя сигурност относно отчетената нефинансова информация. Одиторът не изпълнява специфични одиторски процедури, разработени с цел да се получи сигурност относно другата информация.

В Директивата се предоставя възможност дадена страна да въведе изискване нефинансовата информация да бъде „проверена и потвърдена“ от независим доставчик на услуги по изразяване на сигурност. Ако това бъде възприето, тази проверка и потвърждение ще доведе до ангажимент за изразяване на сигурност, който добавя стойност и увеличава доверието на заинтересованите лица в нефинансовата информация.

Към настоящия момент остава неясно как тази възможност е използвана в различните европейски държави. Accountancy Europe планира да работи по този въпрос, тъй като той изисква допълнителен анализ. В действителност някои страни, например Италия и Франция, са избрали да въведат задължителна проверка и потвърждение. Това може да означава обаче различно работно усилие, изпълнявано от професионалния доставчик на услуги по изразяване на сигурност.

Заслужава да се отбележи, че дори без каквото и да е законово задължение, множество големи европейски корпорации ангажират независима трета страна, която да предостави сигурност относно оповестената нефинансова информация, като например тази в доклад за устойчивото развитие, доклад на ръководството, специфични ключови показатели за изпълнение (КПИ) и т.н.

Ролята на професионалния доставчик на услуги по изразяване на сигурност

Счетоводната професия разполага със средствата да отговори на потребностите от изразяване на сигурност относно нефинансовата информация, но на първо място нефинансовата информация трябва да бъде правилно отчетена. Доколкото ролята на счетоводната професия във връзка с нефинансовата информация не е ясно дефинирана, това предоставя на бранша възможност да се ангажира с компаниите във връзка с тези въпроси, за да удостовери, че отчетените данни са надеждни, пълни и подкрепени с подходящи доказателства.

Най-често използваният стандарт за изразяване на сигурност относно нефинансовата информация е Международен стандарт за ангажменти за изразяване на сигурност (МСАИС) 3000 (преработен), *Ангажменти за изразяване на сигурност, различни от одити или прегледи на историческа финансова информация*. Други стандарти също биха могли да бъдат използвани за справяне със специфични въпроси във връзка с нефинансовата информация, например МСАИС 3410, *Ангажменти за изразяване на сигурност относно отчети за парникови газове*, за ангажменти за изразяване на сигурност, отнасящи се до отчети за парникови газове. В някои юрисдикции съществуват и специфични законови актове или регулаторни изисквания, приложими на национално ниво.

Доколкото отчитането на нефинансовата информация и изразяването на сигурност относно тази информация е все още незавършен цялостно процес, на практика е налице известно фактическо разминаване в начините, по които професионалните доставчици на услуги по изразяване на сигурност подхождат към своята работа. Идентифицирали сме важни предизвикателства, които оказват влияние върху ангажиментите за изразяване на сигурност във връзка с нефинансовата информация, като бихме искали да ги проучим допълнително.

Първо, разнообразието на съществуващи стандарти и рамки за отчитане може да предизвика практически проблеми за доставчиците на услуги по изразяване на сигурност при определяне на техния подход и обхвата на тяхната работа.

Второ, степента на зрелост на процеса по отчитане оказва влияние върху процеса по изразяване на сигурност. Установяването на подходящи отчетни системи представлява предизвикателство за съставителите. Доколкото данните, събрани посредством еволюиращи отчетни системи, биха могли да доведат до непълна или ненадеждна информация, това може да направи ангажимента по изразяване на сигурност подвластен на вътрешноприсъщи ограничения. Отсъствието на надеждни отчетни системи оказва влияние върху способността да бъдат събрани достатъчни и уместни доказателства.

Нещо повече, ръководството на компанията определя обхвата, предмета и какви са подходящите критерии за целите на отчитането. Преценката обаче дали те са целесъобразни и подходящи за ангажимент за изразяване на сигурност може да представлява определено предизвикателство.