



## Прагове за освобождаване от одит в Европа

Актуализиране след въвеждането на счетоводната директива

## АКЦЕНТИ

Следвайки въвеждането на Директивата за счетоводството Федерацията на европейските счетоводители споделя актуализираните прагове за "малки предприятия" в държавите-членки на ЕС, Норвегия, Швейцария и Исландия.

Следователно, дружествата, определени като "малки предприятия", вече не са задължени да извършват задължителен одит.

В таблицата, публикувана в тази книга предоставя общ преглед на тези прагове, а също показва увеличението в проценти от предишните прагове.

### Текущо положение - Счетоводната директива за 2013 г.

Член 34 от Директива 2013/34/ЕС на Европейския парламент и на Съвета от 26 юни 2013 г. за годишните финансови отчети, консолидираните финансови отчети и свързаните доклади на някои видове предприятия, за изменение на Директива 2006/43/ЕО на Европейския парламент и на Съвета и за отмяна на Директиви на Съвета 78/660/ЕИО и 83/349/ЕИО (наричана по-долу "Счетоводната директива"), изисква одит за следните категории дружества:

- ▣ предприятия от обществен интерес (в общи линии, тези, търгувани на регулиран пазар, кредитни и застрахователни институции, както и тези, които са специално определени като такива от държавите-членки)
- ▣ средни и големи предприятия

Следователно, тези компании, определени като "малки предприятия" не са изрично задължени да имат одит и съображение 43 от Директивата за счетоводството изяснява, че това е намерението. Независимо от това държавите-членки могат да налагат одит на малки предприятия, въпреки че одита трябва да бъде подходящ за условията и нуждите на тези фирми и потребителите на техните сметки.

Член 3 (2) от Директивата за счетоводството определя "малки предприятия", както тези, които към датата на приключване на баланса в продължение на две последователни години, не надвишават лимитите на най-малко два от следните три критерия:

- |  |           |
|--|-----------|
| а) общ баланс (€):                                     | 4,000,000 |
| б) нетен оборот (€):                                   | 8,000,000 |
| в) среден брой на служителите през финансовата година: | 50        |

Тези ограничения са по-ниски от тези, предложени през октомври 2011 г. и, наистина са малко по-ниски от тези на промяната<sup>1</sup> от 2006 г. Следва обаче да се отбележи, че на държавите-членки се разрешава да се увеличат праговете за а) и б) до ниво, не надвишаващо:

- |                                   |            |
|-----------------------------------|------------|
| а) баланс общо (€):               | 6,000,000  |
| б) нетни приходи от продажби (€): | 12,000,000 |

На държавите-членки допълнително се разрешава да увеличат или намалят праговете в евро с до 5%, за да позволи конвертирането в национална валута на кръгла сума.

Държавите-членки трябваше до 20 юли 2015 за приемат на настоящата директива в националното си законодателство с оглед, че разпоредбите се прилагат за първи финансови отчети за финансовите години, които започват на 1 януари 2016.

<sup>1</sup> Общ баланс (€): 4,400,000: Нетен оборот (€): 8,800,000: Среден брой на служителите през финансовата година: 50.

## Европейска картина на въвеждането на праговете за освобождаване от одит

Както показва таблицата по-долу, само една трета от европейските държави са увеличили праговете за освобождаване от одит. Това е ясен знак, че по-голямата част от политиците в Европа продължават да признават функцията на обществения интерес на задължителните одити и те да се разглеждат като добавена стойност за бизнеса и икономиката като цяло. Одиторската професия трябва да възприемеме това като силен знак за доверие във важната социална роля на одиторската услуга.

В страните, в които са били увеличени праговете на одит, повече предприятия могат да се възползват от услугите на професионалните счетоводители на доброволни начала. Затова е важно, че професията демонстрира значението на одита и счетоводните услуги за малкия бизнес, тъй като за някои от тях стойността на тези услуги не може да се възприеме веднага. За тази цел, както наскоро бе подчертано от Федерацията в дискусияния доклад *Провеждане на стратегически дебат: Бъдещето на одита и увереността*<sup>2</sup>, това е от ключово значение да се разбере и да отговори на това, което е необходимо на заинтересованите страни.

Малките и средните предприятия (МСП) имат различни нужди, като:

- ▣ увереност по отношение на надеждността на финансовата информация, която се отчита
- ▣ получаване на по-голямо доверие на действащо предприятие
- ▣ осигуряване на подходящи оповестявания
- ▣ осигуряване на покритие на риска

Професията трябва да използва тази възможност, за да популяризира широк спектър от други услуги, които отговарят на тези нужди, както и да разработва нови оферти, когато възникне търсене. В случая на МСП акцентът трябва да бъде не само върху изпълнението на предписаното от законодателя, но и върху разбирането и адаптирането на услугите към нуждите на клиентите.

---

<sup>2</sup> На разположение на адрес: [http://www.fee.be/images/publications/auditing/1601\\_Future\\_of\\_audit\\_and\\_assurance.pdf](http://www.fee.be/images/publications/auditing/1601_Future_of_audit_and_assurance.pdf)

Прагове, приложими за малките предприятия в Европа

Прагове за освобождаване от одит в държавите-членки на ЕС, Норвегия, Швейцария и Исландия (към 04/2016 г.)

Country	Balance sheet total		Net turnover		Number of employees	
	Threshold (€)	Increase %	Threshold (€)	Increase %	Threshold	Increase %
Austria	5,000,000	3%	10,000,000	3%	50	-
Belgium <sup>3</sup>	4,500,000	23%	9,000,000	23%	50	-
Bulgaria a	1,000,000	33%	2,000,000	60%	50	-
b*	-	-	300	-	-	-
Croatia <sup>4</sup>	2,000,000	-	4,000,000	-	25	-
Cyprus <sup>5</sup>	3,400,000	-	7,000,00	-	50	-
Czech Republic	1,500,000	-	3,000,000	-	50	-
Denmark a <sup>6</sup>	537,000	-	1,075,000	-	12	-
b <sup>7</sup>	4,837,000	-	9,674,000	-	50	-
Estonia a <sup>8</sup>	800,000	60%	1,600,000	60%	24	60%
b <sup>9</sup>	2,000,000	100%	4,000,000	100%	60 <sup>10</sup>	100%
Finland	100,000	-	200,000	-	3	-
France <sup>11</sup> a <sup>12</sup>	1,000,000	-	2,000,000	-	20	-
b <sup>13</sup>	1,550,000	-	3,100,000	-	50	-
Germany	6,000,000	24%	12,000,000	24%	50	-
Greece <sup>14</sup>	4,000,000	60%	8,000,000	60%	50	-
Hungary	-	-	965,000	44%	50	-
Iceland	1,400,000	-	2,800,000	-	50	-
Ireland <sup>15</sup>	4,400,000	-	8,800,000	-	50	-
Italy <sup>16</sup>	4,400,000	-	8,800,000	-	50	-
Latvia	800,000	100%	1,600,000	100%	50	100%
Lithuania	1,800,000	-	3,500,000	-	50	-
Luxembourg	4,400,000	-	8,800,000	-	50	-
Malta <sup>17</sup>	46,600	-	93,000	-	2	-
Netherlands	6,000,000	36%	12,000,000	36%	50	-
Norway <sup>18</sup>	2,500,000	-	625,000	-	10	-
Poland <sup>19</sup>	2,500,000	-	5,000,000	-	50	-
Portugal <sup>20</sup>	1,500,000	-	3,000,000	-	50	-
Romania	3,650,000	-	7,300,000	-	50	-
Slovakia <sup>21</sup>	1,000,000	-	2,000,000	-	30	-
Slovenia	4,000,000 <sup>22</sup>	-9%	8,000,000 <sup>23</sup>	-9%	50	-
Spain	2,850,000	-	5,700,000	-	50	-

Country	Balance sheet total		Net turnover		Number of employees	
	Threshold (€)	Increase %	Threshold (€)	Increase %	Threshold	Increase %
Sweden	150,000	-	300,000	-	3	-
Switzerland <sup>24</sup>	18,203,000	-	36,405,000	-	250	-
United Kingdom	6,541,000	56% <sup>25</sup>	13,082,000	57% <sup>26</sup>	50	-

Източник: Организации, членки на Федерацията на европейските счетоводители  
Валутни курсове към края на април 2016 г.

<sup>3</sup> Праговете се определят на консолидирана основа, което води до задължителен по закон одит на малките дружества, понастоящем попадащи под праговете.

<sup>4</sup> Праговете се отнасят до финансовите отчети за годината, предхождаща задължението за одит на финансовите отчети

<sup>5</sup> Няма праг за освобождаване от одит за данъчни цели.

<sup>6</sup> Над този праг има възможност за избор между разширен преглед или одит.

<sup>7</sup> Над този праг се изисква задължителен одит.

<sup>8</sup> Прагове, приложими за задължителен преглед.

<sup>9</sup> Прагове, приложими за задължителен одит.

<sup>10</sup> През следващите месеци законът ще бъде изменен, за да се намали прагът на служителите до 50.

<sup>11</sup> Не се прилага праг за освобождаване от одит за Акционерни дружества и Командитни дружества (*sociétés anonymes et sociétés en commandite par actions*).

<sup>12</sup> Прагът за ДОД/SAs (дружества с опростени действия/*sociétés par actions simplifiées*) които не са част от група (тези, които са част от група, не са освободени). Не се прави изключение за акционерни дружества, които контролират или са контролирани от едно или повече лица (контрол върху дъщерни дружества или съвместно контролирани), или ако един или повече акционери, представляващи най-малко 10% от акционерния капитал изискват назначаването на одитор.

<sup>13</sup> Праг за ООД/SARLs (*sociétés à responsabilité limitée*) и SNCs (партньорства/*sociétés en nom collectif*).

<sup>14</sup> Позицията на Института на дипломираните експерт-счетоводители на Гърция (ИДЕСГ/SOEL) по отношение на праговете за задължителен одит е, че те трябва да останат същите. При сегашните икономически обстоятелства в страната броят на публичните и частните дружества, обект на одит, не трябва да е намалял, за да се защитят интересите на държавата, финансовите институции, акционерите и други трети лица, т.е. потребителите на финансовите отчети.

<sup>15</sup> Директивата за счетоводството все още не е възприета в Ирландия и следователно праговете не са актуализирани.

<sup>16</sup> Дружество, което не надхвърля посочените по-горе прагове, подлежи на задължителен одит, ако неговият акционерен капитал е поне минималният, изискван за дружество с акции (т.е. 120 000 евро) и ако то е: i) дружество майка, който контролира дъщерно дружество, обект на задължителен одит (т.е. дружество, чиито ценни книжа се търгуват на регулиран пазар), или (ii) дружество майка, което трябва да изготви консолидирани финансови отчети.

<sup>17</sup> Няма праг за освобождаване от одит за данъчни цели.

<sup>18</sup> Дружества с ограничена отговорност са освободени от задължителния одит, ако и трите лимита не са превишени.

<sup>19</sup> Праговете са приложими за дванадесетте месеца преди датата на баланса и ако дадено предприятие изготвя финансовите си отчети съгласно МСФО, освобождаването не се прилага. Полският закон определя прагове в Злоти, еквивалентни на фиксирана сума в евро.

<sup>20</sup> Не се прилага праг за освобождаване от одит за АД (*societades anónimas*).

<sup>21</sup> Праговете се отнасят до финансовите отчети за годината, предшестваща задължението за одит на финансовите отчети. Ако два от трите критерия са спазени, фирмата трябва да бъде одитирана.

<sup>22</sup> Намаление от €4,400,000.

<sup>23</sup> Намаление от €8,800,000.

<sup>24</sup> Субектите, които не надвишават два от трите прагови критерия за две последователни години, подлежат на законоустановена ограничена проверка (ангажимент за отрицателно уверение). Акционерите на предприятия с не повече от десет служители могат да решат да се откажат от задължение за одит или преглед.

<sup>25</sup> Процентът на увеличение е изчислен на база числата в Британска лира. Общият праг на баланса се е увеличил от £ 3,260,000 на £ 5,100,000.

<sup>26</sup> Процентът на увеличение е изчислен на база числата в Британска лира. Прагът на нетния оборот нараства от £ 6,500,000 на £ 10,200,000.

\*За АД, КДА и консолидирани дружества няма изобщо праг.

ОГРАНИЧАВАНЕ НА ОТГОВОРНОСТТА: ФЕЕ се отказва от отговорност, произтичаща от използването или разчитането на информацията, съдържаща се в този документ.



## КОИ СМЕ НИЕ

ФЕЕ представлява 50 професионални института на счетоводители и одитори от 37 европейски страни с обединено членство на над 875 000 професионални счетоводители, работещи в различни области. Като глас на европейската професия, ФЕЕ признава обществения интерес.

ФЕЕ е вписана в Регистъра за прозрачност на ЕС (№ 4713568401-18).