

КРИТЕРИИ И ФАКТОРИ ПРИ ИЗБОРА НА РЕГИСТРИРАН ОДИТОР

Ина Лечева¹
e-mail: ilecheva@unwe.bg

Резюме

Изборът на регистриран одитор за извършване на задължителен или доброволен финансов одит е важна и нелека задача за бизнеса. Съществуват редица критерии и фактори, които могат да повлияят при избора на регистриран одитор – физическо лице или одиторско дружество. Публикацията разглежда резултатите от извършено анкетно проучване сред ръководители и ключови мениджъри на предприятия от различна категория и различен сектор, касаещи нагласите им при избор на одитор.

Ключови думи: регистриран одитор, финансов одит, критерии и фактори за избор на одитор

JEL: M40, M42

Увод

Един от съществените въпроси, които са поставени пред мениджмънта на предприятията, независимо дали са предприятия от обществен интерес (ПОИ) или не са предприятия от обществен интерес (неПОИ) е изборът на регистриран одитор за извършване на задължителен или доброволен финансов одит. Подходящият одитор може да предостави ценна информация, да подобри вътрешния контрол и да осигури съответствие със стандартите за финансово отчитане. Гарантирайки, че финансовите отчети не съдържат съществени неточности, одиторът може да подпомогне предприятието за идентифициране на потенциални рискове, оперативна неефективност, както и да предостави мнение за най-добрите практики. Ролята на одитора в предприятието е критична, като правилния избор може да добави стойност към бизнеса по различни начини.

Европейската (Регламент ЕС 537/2014) и националната (ЗНФО, ЗСч) регламентация поставят множество изисквания при осъществяване на одиторската професия. Одиторите следва да изпълняват редица изисквания, свързани с тяхната независимост и обективност (Етичен кодекс, 2016), качест-

¹ Главен асистент, доктор, катедра „Финансов контрол“, Финансово-счетоводен факултет, УНСС

вото на осъществяваната одитна дейност, като в същото време са поставени пред предизвикателството да привличат нови и да задържат съществуващи клиенти. Всичко това поставя пред определени изпитания както одиторите, така и предприятията, на които се осъществява задължителен или доброволен финансов одит. Настоящата публикация ще представи нагласите при избора на одитор от гледна точка на предприятията, въз основа на отделни фактори и критерии.

Обект на настоящата публикация е извършването на финансов одит в предприятия, които попадат в обхвата на изискванията на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО).

Предметът на изследването са факторите и критериите, които влияят при избора на регистриран одитор за извършване на задължителен или доброволен финансов одит на предприятието.

Целта, която се поставя е да се предоставят основните опорни точки от гледна точка на потребителите на одитни услуги, оказващи влияние при избора на субект, който ги осъществява.

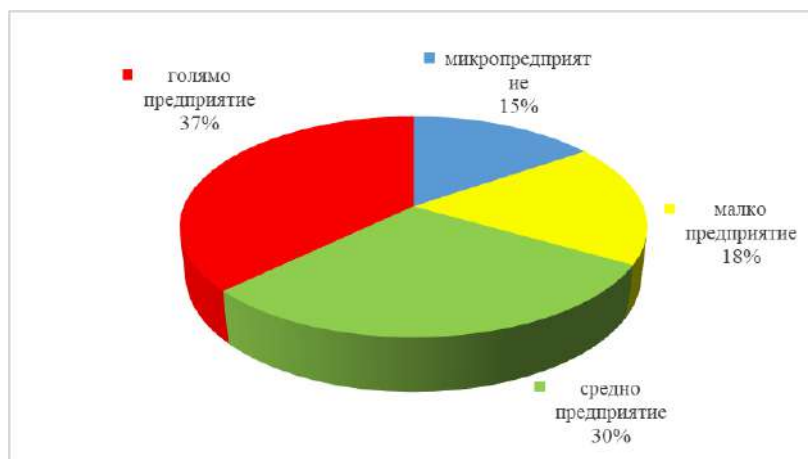
Анализът на факторите и критериите и тяхната тежест се базира на извършено актуално анкетно проучване през 2023 г. за нагласите при избор на регистриран одитор – физическо лице или одиторско предприятие.

Профил на респондентите

Изборът на регистриран одитор е важен и съществен въпрос, който вълнува както собствениците на предприятията, така и изпълнителния мениджмънт. Основният кръг от лица, които са пряко ангажирани с регистрираните одитори са собствениците или общото събрание на акционерите, изпълнителното ръководство или управлението на предприятието, финансовите директори и главните счетоводители, както и одитния комитет и вътрешния одит. Всеки един от изброените субекти има взаимодействие и определен набор от отговорности и ангажименти, които кореспондират с работата, качеството и резултатите от дейността на регистрираните одитори.

При изследване на пазара на одиторски услуги в България, бе извършено анкетно проучване за нагласите при избор на регистриран одитор. За целта бяха анкетираны собственици, ръководители на предприятия, финансови директори, главни счетоводители, оперативни мениджъри с компетентности в сферата на управлението, финансите, счетоводството и контрола. Анкетното проучване беше извършено онлайн през 2023 г. чрез платформата Microsoft Forms под заглавие „Анкетно проучване на нагласите при избор на регистриран одитор/одиторско дружество“ (Анкетно проучване, 2023). С оглед получаване на адекватни и точни отговори и информация, предвид

чувствителния характер на въпросите, проучването бе извършено напълно анонимно. Отзовалите се респонденти са 78 броя, които попадат в различните предварително категоризирани видове предприятия (микро, малко, средно или голямо), дали предприятията са ПОИ или неПОИ. Изследването обхваща отделни сектори на икономиката, като: здравеопазване, финансови услуги, информационни технологии, енергетика, телекомуникации, недвижими имоти, индустриално производство, комунални услуги, образование, търговия, производство, строителство, услуги и други. Анкетата съдържа както „отворени“, така и „затворени“ въпроси, структурирани в три секции, с възможност за предоставяне само на един отговор, както и такива, които предполагат множество отговори. Конкретното разпределение на респондентите в проучването от гледна точка на категорията предприятие са представени в следващата фигура.



Източник: Проведено анкетно проучване

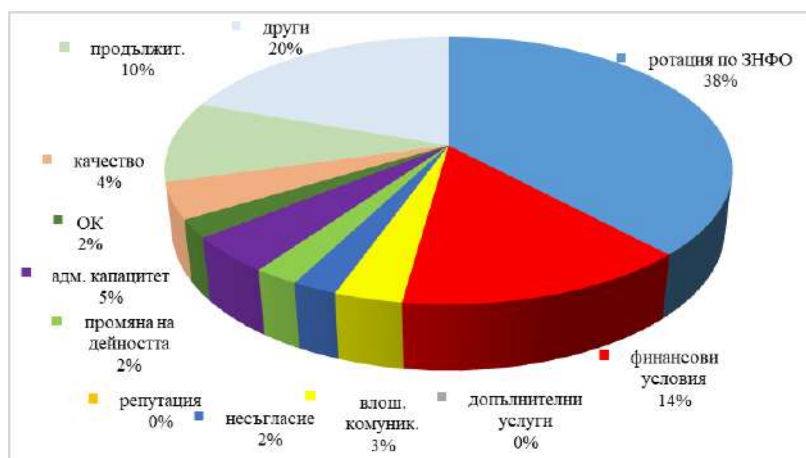
Фигура 1: Разпределение на респондентите по категории предприятия

Структурата на отговорите, посочва, че извършения финансов одит на предприятията през последният отчетен период е осъществяван от одиторски дружества при 69% от респондентите, спрямо 31% за тези, на които е извършен от регистриран одитор – физическо лице. Наблюдава се запазване на устойчивостта, като за последните 3 години – при 67% от анкетираните, одитът на финансовите отчети е осъществяван от одиторски дружества. Аналогично е съотношението и при намерението на респондентите за избор на одитор за бъдещи периоди (одиторски дружества – 67%, и физически лица РО – 33%). Данните сочат, че се наблюдава преимущество на пред-

приятията, избрали и имащи намерение да изберат одиторски предприятия, вероятно дължащи се на профила на предприятието, категорията и тяхната специфика на дейността.

Извършената промяна на одитора е осъществена най-много през последните 2 години (32%), следвана от 3 години (14%). В категорията други (общо 21%), 4% от респондентите са посочили, че промяната е извършена последната година, 4% са посочили, че промяна не е извършвана през последните 10 години и 5% са посочили, че няма извършена промяна.

Причините за извършената промяна на одитор са отразени във фигура 2, като е предоставена възможност за даване на повече от един отговор от респондентите. Най-съществен е делът на отговорите (38%), свързан с изискването за извършване на задължителна промяна, произтичаща от ЗНФО и ЗСч, особено за ПОИ (27%). На следващо място по тежест се нареждат по-добрите финансови условия, посочени в 14% от всички изброени причини (11% са неПОИ и 3% са ПОИ), което налага извода, че цената за извършване на задължителния финансов одит е водеща за дружествата, които не са предприятия от обществен интерес, докато за тези от обществен интерес са водещи други фактори. При 10% от отговорите е посочена като причина прекалено голямата продължителност на одитния ангажимент, като тук е почти еднакво разпределението между ПОИ и неПОИ с малък превес на неПОИ. При 5% от отговорите е изразено мнение, че промяната е поради недостатъчен административен капацитет на одитора, като всичките са неПОИ.



Източник: Проведено анкетно проучване

Фигура 2: Съотношение на причините за промяна на регистриран одитор / одиторското дружество

Резултатите подчертават важността на законовите изисквания за промяна в случай на ПОИ, докато за неПОИ водеща е цената на извършване на задължителен финансов одит. Отделно, дългата продължителност на одитния ангажимент и липсата на административен капацитет на одитора също са важни фактори, влияещи на решението за промяна на одитора. Независимо от причините и интензитета на извършената промяна, съществуват различни критерии и фактори, които спомагат предприятията да направят избор на регистриран одитор.

Критерии и фактори за избор на регистриран одитор

Изборът на одитор е свързан с преценка за неговата адекватност, съобразно спецификата и вида на предприятието, което подлежи на независим финансов одит, базирано на редица критерии и фактори. Съществуват редица въпроси, свързани с доверието към одитора, гаранцията за капацитета и опита му, спазване на предвидените срокове, добрата комуникация, разбирането за особеностите на бизнеса, цената и др., с които изборът следва да избегне капана на грешната преценка.

Според Bruce (n.d.) съществуват пет важни фактора, които следва да се имат предвид при избора на одитор. Те обхващат репутацията, опита и експертизата на одитора, използваните технологии, комуникацията, и одиторската такса. Buchner допълва посочените фактори, като поставя акцент на възможността одитора да притежава широк обхват на специализацията и индивидуален подход към бизнеса и операциите на клиента като цяло.

Zhang (2018) дефинира седем критерия, които припокриват посочените по-горе фактори и ги допълват с осигуряване на качеството на одита и възможността за подкрепа при вземане на решения. Castle & Oleff (2023) поставят фокус върху опита, специфичните познания, експертиза и репутация на одитора в областта на индустрията.

Извършено проучване на пазара на одиторски услуги (СМА, 2019) в Обединеното кралство, определя критерии за избор на одитор, които обхващат съществеността при ценообразуването през призмата на опита и квалификацията на одитора, качеството на одита, ползваните технологии, географското покритие и др.

Европейската федерация на счетоводителите (FEE, 2013) дефинира изчерпателен списък с критерии за избор на одитор, които се базират на: подхода към бизнеса и операциите като цяло и във връзка с конкретните ангажименти, репутацията, качеството на одита, оценката на одитора и дружеството като цяло, управлението на персонала, географското покритие, застрахователното покритие на одитора, ценообразуването, управлението

на взаимоотношенията, както и капацитета за иновации. В допълнение на посочените критерии, KPMG (2019) дефинира допълнителни, касаещи изискването за ротация, подкрепа при вземане на решения, поддържане на обективността и независимостта спрямо клиента, оценката от регулаторните органи и не на последно място продължителността на одита.

Отделните автори и източници дефинират критериите и факторите при избор на одитор по различен начин и с различен обхват. Независимо от избора подход, може да определим такива, които са застъпени в почти всички източници, а именно: квалификацията и опита на одитора, експертизата в сектора на индустрията, добрата комуникация, ценообразуването и репутацията на одитора.

Предвид особеностите и спецификата на финансовия одит, посочените критерии и фактори са условно дефинирани.

Критерии за избор на одитор

Критериите по своята същност представляват набор от признаци, въз основа на които следва да се направи конкретната преценка за потенциалните изисквания на които следва да отговаря регистрирания одитор, независимо дали е одиторско дружество или физическо лице.

Съгледвайки на общоприетите критерии, в контекста на одиторската професия ще бъдат разгледани три категории. Това са категориите, отнасящи се до правоспособността, икономическото състояние, както и професионалните способности. Част от критериите не са приложими по отношение на регистрираните одитори, физически лица, а само за одиторските предприятия.

Правоспособност

Категорията на правоспособността включва критерии, които са свързани с проверка на регистрирания одитор дали е вписан в професионалния регистър на регистрираните одитори, поддържан от Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори (КПНРО). Извършването на проверката обхваща и вероятността за отписване от регистъра, дали към момента одиторът упражнява дейността, има ли наложени на регистрирания одитор административни наказания с влезли в сила наказателни постановления, както и дадената оценка от КПНРО/ИДЕС за последната извършена инспекция на качеството на предоставяните услуги. Данните от проведеното изследване сочат, че при 67% имат значение резултатите от проверките при осъществен контрол на качеството, докато в останалите 33% респондентите не са го отчели като критерий, който считат за определящ.

Икономическо и финансово състояние

Когато говорим за икономическо и финансово състояние, част от критериите са свързани с наличието на застраховка професионална отговорност, както и оборота, който е реализирал регистрирания одитор. Реализираните одиторски възнаграждения са оповестими само за одитори, осъществяващи одити на ПОИ и нямат законово изискване за оповестяване възнагражденията на одитори, които осъществяват одити на неПОИ. Информацията за размера на реализираните приходи като цяло не представлява интерес за предприятията (85% от анкетираните), което предполага, че реализираните приходи, не са от съществено значение за избора на одитор. В същата посока са и резултатите при идентифициране степента на важност за размера на реализираните приходи по видове (одит, преглед, други ангажименти за сигурност, договорени процедури и т.н.), където 59% от респондентите считат информацията за реализираните приходи на одитора за маловажна или малко важна. Останалите 41% отчитат различна степен на важност (много важно и важно – 20%, умерено важно – 21%).

Професионални способности

Професионалните способности са другата категория от критериите, които включват много по-широк набор от изисквания, които биха могли да поставят предприятията при избора на одитор. Те включват наличие на професионална компетентност, определени години опит, брой одитори и одит-сътрудници, ползване на специфична методология и технология, установена система за качеството и др.

Както беше отбелязано, 67% от респондентите се насочват към одиторски дружества, като структурното разпределение на отговорите показва, че над 34% отразяват като предимство опита на одиторското дружество, предвид сектора, в който оперират и 32% дават предимство на по-големия обем ресурси, които поддържат одиторските дружества. В 21% от отговорите предимство е дадено на физическите лица, като от тях 14% са посочили, че физическите лица имат по-голяма ангажираност към клиентите. По същество, насочващите се към физически лица респонденти в преобладаващата си част не са предприятия от обществен интерес. В 12% от отговорите, респондентите нямат категорична нагласа, а са водени от икономическите и пазарни принципи за предоставяне на услугата (9% посочват, че водеща е цената, а 3% се съобразяват с изискване на банка – кредитор или резултати от проведена тържна процедура).

Броят на заетите в одиторското дружество лица, годините на съществуване и големината на одиторското дружество ще се разгледат в цялост, пред-

вид насочеността им, касаеща критерии при избора на одиторско предприятие и определянето на степента на важност.

Продължителността на осъществяване на одиторската професия е друг аспект, който е изследван в проучването, където за 96% от респондентите стажът е важен (от които в 46% се заявява категорично много голямата важност), независимо дали е физическо лице или одиторско дружество. Приблизителен е относителният дял (83%), отреден за важността на броя години съществуване на одиторското дружество и неговата устойчивост, където 45% са отговорили с важно, 25% с умерено важно и 13% като много важно.

Големината на одиторските дружества, също оказва своето значение. При 69% от анкетираните големината на одиторското дружество представлява важен елемент за избора (45% са посочили важно; 19% са посочили умерено важно; 5% са посочили много важно). Останалите 31% считат големината на одиторското дружество за малко важен (13%) или маловажен (18%) критерий. Освен големината, значение има и броя на заетите в одиторското дружество лица, където почти половината (47%) от анкетираните посочват това за важно и много важно.

Принадлежността на одиторските дружества към национална или мултинационална мрежа има значение във всички случаи за 21% от респондентите, като над 60% от тях са предприятия от обществен интерес. В 26% от отговорите това не е от значение, а делът на тези, при които понякога принадлежността на одиторското дружество има значение заема 24% от отговорите.

Фактори за избор на одитор

Факторите от своя страна допълват критериите и представляват условия, основни обстоятелства и причини, които да спомогнат при избора на регистрирания одитор конкретно за предприятието. В категорията на факторите, можем да изброим такива, които са свързани с опита и репутацията на одитора в сектора, възможността за добра комуникация, брой клиенти и препоръки за одитора, растежа на предприятието или промените в мениджмънта, възможността за получаване на допълнителни услуги, наложен одитор от предприятието майка, и не на последно място цената на одита. Изброените фактори са оценени от респондентите, като допринасят и не рядко са определящи при вземането на решения от страна на ръководството и собствениците за избора на регистриран одитор.

Опит в сектора

Опитът на одитора в конкретен сектор обикновено води до по-ефективен одит и би избегнал задаването на общи въпроси. Не случайно опитът се посочва като най-значим сред респондентите в изследването – близо 53% от

анкетираните са посочили, че опитът в сектора винаги влияе при избора им, а при 27% това се случва често. При 17% това се случва рядко, а нито един не е посочил възможността никога. Вероятна причина за високия относителен дял (79%) на фактора е, че опитът е по-важен за сектори с по-висока степен на специализация или специфика. Сред изследваните такива са секторите на строителството, комуналните услуги, индустриалното производство, енергетиката, информационните технологии, финансовите услуги, и предприятията, квалифицирани като други.

Репутация на регистрирания одитор

Факторът репутация на одитора се нарежда на второ място по значимост от изследваните респонденти при избора на одитор с 92% от отговорите. Базирайки се на данните, 58% от отговорилите са отразили, че винаги се съобразяват с репутацията на одитора, а 26% правят това често. При 8% от респондентите, факторът е от значение понякога, а нито един не е посочил вариантите на отговор рядко или никога. Секторите, в които оперират предприятията с предоставени отговори винаги и често (83%) са строителство, производство, комунални услуги, индустриално производство, недвижими имоти, телекомуникации и информационни технологии.

Извършването на собственото проучване от страна на предприятията – клиенти въз основа на публично достъпна информация е част от действията за оценка на фактора и е посочено в 62% от отговорите. Оценката може да обхване преглед на интернет страницата на одитора, публикувания доклад за прозрачност, статии и различни публикации, достъпни в публичното пространство.

Цена на одита

Факторът цена на одита, също е на второ място по значимост при избора на одитор с 92% от отговорите. Основната тежест е поставена на варианта често (35% от отговорите), следван от варианта винаги (28%). Независимо от вариацията, респондентите посочили често и винаги представляват 63% от всички респонденти. Отбелязалите отговор понякога са 23%, което прави почти $\frac{1}{4}$ от отговорите с неутрален характер. Тези, отразили варианта рядко представляват 5% от респондентите, а нито един не е посочил варианта никога. Извършвайки съпоставка на вариациите на отговорите, можем да заключим, че изследваният фактор е много значим като цяло, но не и водещ при избора на регистриран одитор, независимо дали е физическо лице или одиторско предприятие. В едва 5 сектора, посоченият фактор е определящ, а именно: строителство, производство, комунални услуги, индустриално производство и информационни технологии.

Изследването на зависимост между цената за извършване на независим финансов одит и субекта, който го извършва (регистриран одитор-физическо лице или одиторско предприятие) показва, че в 56% от отговорите се посочва, че одиторските дружества предлагат по-високи цени от регистрираните одитори – физически лица. Останалите 44% от респондентите не са установили зависимост между начина на предоставяне на одиторската услуга и цената на одита.

Добра комуникация с регистрирания одитор

На трето място по важност (91%) с почти незначителна разлика се нарежда факторът добра комуникация с одитора. При 60% от респондентите е посочено, че добрата комуникация винаги влияе при избора им, което при отговорите на въпроса и всичките изброени фактори е с най-категорична стойност. При 22% от отговорите е посочено, че често се съобразяват с добрата комуникация. Останалите вариации на отговорите са отразени като понякога (3%), рядко (5%), и нито един отговор за никога. Високият относителен дял на отговорилите винаги и често (82%) от всички респонденти се отнася за секторите: строителството, производство, комунални услуги, индустриално производство, недвижими имоти, телекомуникации, енергетиката и информационни технологии.

Наложен одитор от предприятието майка

Наложеният одитор от предприятието майка също е съществен фактор при избора на одитор. Квалифициран като важен е посочен от 78%, като от тях 40% са отразили, че е много важен. Единични са отговорите, посочили несъобразяване с изискванията на предприятието майка.

Промените в мениджмънта или растеж на предприятието

Промените в мениджмънта на предприятието и неговото развитие, също са важни фактори при избора на регистриран одитор. В близо 72% от отговорите е отбелязана важността на промените в мениджмънта при избора на одитор, като аналогично с 68% това се отнася до растежа на предприятието и необходимостта от избор на по-подходящ одитор.

*Предоставяне на допълнителни услуги
и нахърняване на независимостта*

Предоставянето на допълнителни професионални услуги в контекста на нахърняване на независимостта на одитора и спазване на съответните ограничения и регулации, също е фактор, с който следва да се съобрази предприятието. В 74% от отговорите е посочено, че предоставянето на подобни услуги не би нарушило независимостта при изразяване на мнение на одитора, при спазване на конкретни мерки за намаляване на заплахата, както и ако предоставянето на услугите е на необходимото професионално равнище. При 25% от респондентите, мнението е, че предоставяне на подобни услуги ще застраши независимостта на изразеното мнение от одитора. Въз основа на резултатите, може да заключим, че възможността за предоставяне на допълнителни услуги при спазване на мерките за независимост също е фактор, който следва да се има предвид при избора на одитор.

Препоръка за дейността на одитора и брой клиенти

Тежестта на дадена препоръка за дейността на конкретно одиторско дружество/регистриран одитор от клиенти, партньори, контрагенти, близки или други лица на респондентите, също е фактор, който подлежи на оценка. Често или във всички случаи (70%) предприятията извършват допитване и се интересуват от препоръки на доверени лица. При 14% подобно проучване се извършва понякога или рядко, а 17% посочват липсата на значение от получаване на препоръки.

Информацията за броя клиенти на регистрирания одитор или одиторското предприятие има значение при 67% за конкретния избор, докато при 23% от респондентите, броя на клиентите на одитора не е от значение.

Изразено мнение по предходни одити

Възможността за избор на одитор, който в предходни години е изразявал квалифицирано или отрицателно мнение показва, че за по-голяма част от анкетираните е важно мнението да е обективно, а не дали е различно от безусловно положителното. При 52% от респондентите, изразеното мнение не е от значение за избора им, докато подобно мнение би повлияло негативно на 29% от отговорилите. При 19% от анкетираните е посочен отговорът евентуално, което ги класира като колебаеща се група, попадаща в обсега на неутралните отговори.

Заключение

Изборът на регистриран одитор за извършване на финансов одит е нелека и специфична задача, изпълнена с множество нормативни, професионални, етични, морални и бизнес изисквания. Изследваният набор от обективни критерии и фактори, които могат или влияят на избора представляват от-правна точка към предприятията и не са изчерпателни, а ориентировъчни. В контекста на проведеното проучване се открояват значими критерии и фак-тори, имащи значение за избора на одитор за осъществяване на финансов одит. Такива са свързани с правоспособността на регистрирания одитор, неговия опит и професионална компетентност, репутация, възможността за добра комуникация и не на последно място предложената цена за осъщест-вяване на независим финансов одит.

Спонсориране на научното изследване

Изследването е осъществено благодарение на проект на УНСС за научно изследване № НИД НИ 23/2019 на тема „Методология и методика за проуч-ване и анализ на пазара на одиторски услуги в Република България“.

Използвана литература

- Закон за независимия финансов одит. // Обн. ДВ. бр. 95 от 29 Ноември 2016 г., посл. изм. ДВ. бр. 25 от 29 Март 2022 г. (Zakon za nezavisimia finansov odit, Obn. DV. br. 95 ot 29 Noemvri 2016 g., posl. izm. DV. br. 25 ot 29 Mart 2022 g.).
- Закон за счетоводството. // Обн. ДВ. бр. 95 от 8 Декември 2015 г., посл. изм. и доп. ДВ. бр. 19 от 5 Март 2021 г. (Zakon za schetovodstvoto, Obn. DV. br. 95 ot 8 Dekemvri 2015 g., posl. izm. i dop. DV. br. 19 ot 5 Mart 2021 g.).
- Регламент (ЕС) № 537/2014 на Европейския парламент и на Съвета от 16 април 2014 г. относно специфични изисквания по отношение на задължителния одит на предприятия от обществен интерес и за отмяна на Решение 2005/909/ЕО на Комисията. (Reglament (ES) № 537/2014 na Evropeyskia parlament i na Saveta ot 16 april 2014 g. odnosno spetsifichni iziskvania po otnoshenie na zadalzhitelnia odit na predpriyatia ot obshtestven interes i za otmyana na Reshenie 2005/909/EO na Komisiyata).
- Bruce, N. (n.d.). 5 Major Things to Consider When Selecting An Audit Firm, available at: <https://www.schellman.com/blog/audit-readiness/what-to-consider-when-choosing-an-audit-firm>
- Buckner, R. (2023). What To Look For When Choosing An Auditing Firm, avail-able at: <https://www.schellman.com/blog/audit-readiness/what-to-look-for-when-choosing-an-auditing-firm>

- Castle, A., Oleff, J. (2023). How to choose an external auditor with industry expertise, 2023, <https://www.crowe.com/insights/how-to-choose-an-external-auditor-with-industry-expertise>
- Competition & Markets Authority (CMA). (2019). Statutory audit services market study Final report 18 April, available at: https://assets.publishing.service.gov.uk/media/5d03667d40f0b609ad3158c3/audit_final_report_02.pdf
- Federation of European Accountants (FEE). (2013). Auditor selection Towards best practices, October, available at: https://www.accountancyeurope.eu/wp-content/uploads/Auditor_selection_Towards_best_practices_1310.pdf
- Zhang, J. (2018). How to choose the right auditor for your business, Accru Fellers Sydney, available at: <https://www.ac cru.com/blog/how-to-choose-the-right-auditor-for-your-business/>
- KPMG. (2019). Good Practices for Auditor Appointment, available at: <https://assets.kpmg.com/content/dam/kpmg/sg/pdf/2019/05/Good-Practices-for-Auditor-Appointment.pdf>

CRITERIA AND FACTORS FOR THE SELECTION OF A REGISTERED AUDITOR

Chief Assist. Prof. Ina Lecheva, PhD
Department of Financial Control
University of National and World Economy
e-mail: ilecheva@unwe.bg

Abstract

Choosing a registered auditor to perform a statutory or voluntary financial audit is an important and difficult task for businesses. There are a number of criteria and factors that can influence the choice of a registered auditor – a natural person or an audit companies. The publication examines the results of a survey among managers and key managers of enterprises of different categories and sectors concerning their attitudes in the selection of an auditor.

Keywords: registered auditor, financial audit, criteria and factors for the selection of an auditor

JEL: M40, M42