

Vodič za prvu primjenu
Jun 2021

Međunarodni standard
za upravljanje
kvalitetom 2,
*Provjera kvaliteta
angažmana*

IAASB

International Auditing
and Assurance
Standards Board

**VODIČ ZA PRVU PRIMJENU:
MEĐUNARODNI STANDARD UPRAVLJANJA KVALITETOM (ISQM) 2,
PROVJERA KVALITETA ANGAŽMANA**

SADRŽAJ

UVOD.....	3
DATUM STUPANJA NA SNAGU.....	3
CILJ STANDARDA	4
SVEOBUH VATANI KONCEPTI U ISQM2.....	4
REVIDIRANE I NOVE DEFINICIJE U ISQM 2	4
POVEZANOST	5
OPSEG ANGAŽMANA KOJI SU PREDMET PROVJERE KVALITETA	7
IMENOVANJE I PODOBNOST KONTROLORA KVALITETA ANGAŽOVANJA.....	8
SPROVOĐENJE PROVJERE KVALITETA ANGAŽMANA.....	12
DOKUMENTOVANJE PROVJERE KVALITETA ANGAŽMANA	14
USLOVI ZA OBAVJEŠTAVANJA U ISQM 2	14

Ovu publikaciju pripremlilo je osoblje Odbora za međunarodne standarde revizije i uvjeravanja (IAASB). Cilj ovog Vodiča za prvu primjenu je da pomogne u razumijevanju i primjeni ISQM 1 i ISQM 2, jer se odnosi na provjeru kvaliteta angažmana. Isti ne predstavlja mjerodavnu izjavu IAASB-a, niti dopunjuje ili poništava ISQM 1 i ISQM 2, čiji je sam tekst mjerodavan. Nadalje, ova publikacija nije iscrpna, a svi primjeri dati su samo u ilustrativne svrhe. Čitanje ove publikacije nije zamjena za čitanje ISQM 1 i ISQM 2.

UVOD

U decembru 2020 godine, IAASB je objavio tri nova i revidirana standarda upravljanja kvalitetom čiji je cilj da ojačaju i modernizuju pristup revizorskih kuća u upravljanju kvalitetom: ISQM 1, ISQM 2 i ISA 220 (revidirani), Upravljanje kvalitetom za reviziju finansijskih izvještaja.

Kroz ove standarde, IAASB adresira sve složeniji i napredniji revizorski ekosistem, koji obuhvata rastuća očekivanja zainteresovanih strana i potrebu za sistemima upravljanja kvalitetom koji su proaktivni i prilagodljivi. Standardi usmjeravaju revizorske kuće da poboljšaju kvalitet njihovih kontrola i remedijacija, inkorporiraju kvalitet u njihovu korporativnu kulturu i „tone at the top“, kao i da unaprijede jačinu provjera kvaliteta angažmana.



ISQM 2 paragraf:

1

Na šta se odnosi ISQM 2?

ISQM 2 se odnosi na:

- (a) Imenovanje i podobnost kontrolora kvaliteta angažmana; i
- (b) Odgovornosti kontrolora kvaliteta angažmana u vezi sa izvršenjem i dokumentovanjem provjere kvaliteta angažmana.

Šta je efekat promjena?

Zahtjevi za provjeru kvaliteta angažmana, trenutno se nalaze u postojećim ISQC 1 i ISA 220. Kada novi standard stupi na snagu, ISQM 2 će zamijeniti postojeće odredbe koje se odnose na provjeru kvaliteta angažmana u ISQC 1 i ISA 220. Postoje usklađene [izmjene postojećih standarda](#) više MrevS i povezanih materijala koji proizlaze iz promjena u ISQM 2, od kojih se nijedna ne smatra ključnom.

Postojanje posebnog standarda za provjeru kvaliteta angažmana pruža brojne prednosti, uključujući:

- (a) Stavljanje naglaska na važnost provjere kvaliteta angažmana;
- (b) Jačanje snage zahtjeva za podobnost kontrolora kvaliteta angažmana i izvršavanje i dokumentovanje provjere;
- (c) Obezbeđivanje mehanizma za jasniju razliku odgovornosti društva i kontrolora kvaliteta angažmana; i
- (d) Povećavanje primjenjivosti ISQM 1 jer mogu postojati slučajevi kada društvo može utvrditi da ne postoje revizije ili drugi angažmani za koje je provjera kvaliteta angažmana odgovarajući odgovor za rješavanje jednog ili više rizika u vezi sa rizikom kvaliteta.



ISQM 2 paragraf:

11

DATUM STUPANJA NA SNAGU

ISQM 2 počinje sa primjenom od:



- Revizije i preglede finansijskih izvještaja za periode koji počinju 15. decembra 2022. ili kasnije; i
- Druge angažmane i srodne usluge koje su vezane za uvjeravanje, a počinju na dan ili nakon 15. decembra 2022. godine.

CILJ STANDARDA

ISQM 2 je jedinstveni standard jer se bavi odgovornostima više strana (tj. društava i kontrolora kvaliteta angažmana). Međutim, budući da kontrolor kvaliteta angažmana djeluje u ime društva, cilj standarda je zamišljen kao cilj društva. Cilj je napisan iz ugla društva jer je provjera kvaliteta angažmana specifičan odgovor društva koji se radi na nivou angažmana. Cilj je da takođe bude orijentisan na ishod (tj. željeni ishod primjene zahtjeva iz standarda, a ne na „izvršni rezime“ tih zahtjeva).

U skladu sa time, cilj standarda uključuje upućivanje na provjeru kvaliteta angažmana koji obavlja kvalifikovano lice koje je imenovalo društvo, te izričito navodi namjeravani ishod provjere (tj. objektivnu ocjenu značajnih procjena koje je donio angažovani tim i zaključaka donesenih na osnovu istih).



Cilj društva je da, kroz imenovanje odgovarajućeg kontrolora kvaliteta angažmana, izvrši objektivnu ocjenu značajnih procjena datih od strane angažovanog tima i zaključaka donesenih na osnovu toga.

SVEOBUH VATANI KONCEPTI U ISQM2

Značajne procjene i značajna pitanja



Koncepti značajnih procjena i značajnih pitanja obrađeni su u ISA 220 (revidirani) i ISA 230, Revizorska dokumentacija, respektivno. Ocjena značajnih procjena napravljenih od strane tima koji je radio na angažmanu od strane osobe imenovane za kontrolu kvaliteta u ISQM 2, dosljedan je pristupu koji se odnosi na provjeru revizorske dokumentacije od strane angažovanog partnera u ISA 220 (revidiran). Stoga, ISQM 2 uključuje materijale za primjenu u paragrafima A35-A36 koji skreću pažnju na ove standarde. Za angažmane koji nisu revizija finansijskih izvještaja, značajne procjene date od strane angažovanog tima mogu zavisiti od prirode i okolnosti angažmana ili entiteta, kako je navedeno u paragrafu A37 ISQM2.

Profesionalni skepticizam



ISQM 2 prepoznaje da kontrolor kvaliteta angažmana ne iskazuje profesionalni skepticizam jer se taj pojam generalno pominje samo u kontekstu pribavljanja i ocjenjivanja revizorskih dokaza. Paragraf 9. ISQM-a 2 ukazuje na to da kontrolor kvaliteta angažmana nije član angažovanog tima i da nije dužan da pribavlja dokaze koji potkrepljuju mišljenje ili zaključak o angažmanu, ali angažovani tim može pribaviti dodatne dokaze u odgovoru na pitanja pokrenuta tokom provjere kvaliteta angažmana. Međutim, ISQM 2 zahtijeva da kontrolor kvaliteta angažmana ocijeni, kada je to primjenjivo na vrstu angažmana, ispunjavanje profesionalnog skepticizma od strane angažovanog tima (vidi dolje 'Izvršenje provjere kvaliteta angažmana').

REVIDIRANE I NOVE DEFINICIJE U ISQM 2

Kako bi se uskladio s novim pristupom upravljanja kvalitetom u ISQM -u 1, ISQM 2 mijenja pojmove „provjera / kontrolor kontrole kvaliteta angažmana“ u postojećim ISQC 1 i ISA 220 u „provjera kvaliteta angažmana / kontrolor“.

ISQM 2 pojednostavljuje definiciju pojmova provjera kvaliteta / kontrolor, isključujući pojedinosti definicije (prethodno uključene u definiciju pojmova provjera kontrole kvaliteta angažmana / kontrolor) koje ponavljaju zahtjeve standarda.

ISQM 2 uvodi novu definiciju pojma „relevantni etički zahtjevi“ u kontekstu relevantnih etičkih zahtjeva koji se primjenjuju na profesionalnog računovođu pri provjeri kvaliteta angažmana.

Revidirane i nove definicije	Opis	Dodatni materijal
Provjera kvaliteta angažmana	Objektivna ocjena značajnih procjena napravljenih od strane angažovanog tima i zaključaka do kojih se došlo, a koje je sproveo kontrolor kvaliteta angažmana i koja je završena na ili prije datuma izvještavanja.	neprimjenjivo
Kontrolor kvaliteta angažmana	Partner, druga individua u društvu ili eksterno angažovan pojedinac, kojeg je društvo imenovalo da izvrši provjeru kvaliteta angažmana.	neprimjenjivo
Relevantni etički zahtjevi	Načela profesionalne etike i etički zahtjevi koji se primjenjuju na profesionalnog računovođu koji sprovodi kontrolu kvaliteta angažmana. Relevantni etički zahtjevi, obično obuhvataju odredbe Međunarodnog etičkog kodeksa Odbora za međunarodne etičke standarde računovođa za profesionalne računovođe (uključujući Međunarodne standarde nezavisnosti) (Kodeks IESBA) koji se odnose na revizije ili uvide u finansijske izvještaje, druge angažmane uvjeravanja ili srodne usluge, zajedno s nacionalnim zahtjevima koji su restriktivniji.	Paragraf A12-A15

POVEZANOST

Kako je ISQM 2 povezan sa ISQM 1?



ISQM 2 paragraf:
3, 5



ISQM 2 je dizajniran da bude dio sistema upravljanja kvalitetom društva, pa su stoga zahtjevi u ISQM 1 i ISQM 2 organizovani na način koji osigurava odgovarajuću vezu između standarda:

- ISQM 1 se bavi opsegom angažmana koji podliježe provjeru kvaliteta angažmana; i
- ISQM 2 se bavi posebnim zahtjevima za imenovanje i podobnost kontrolora kvaliteta angažmana te izvršenjem i dokumentovanjem provjere.

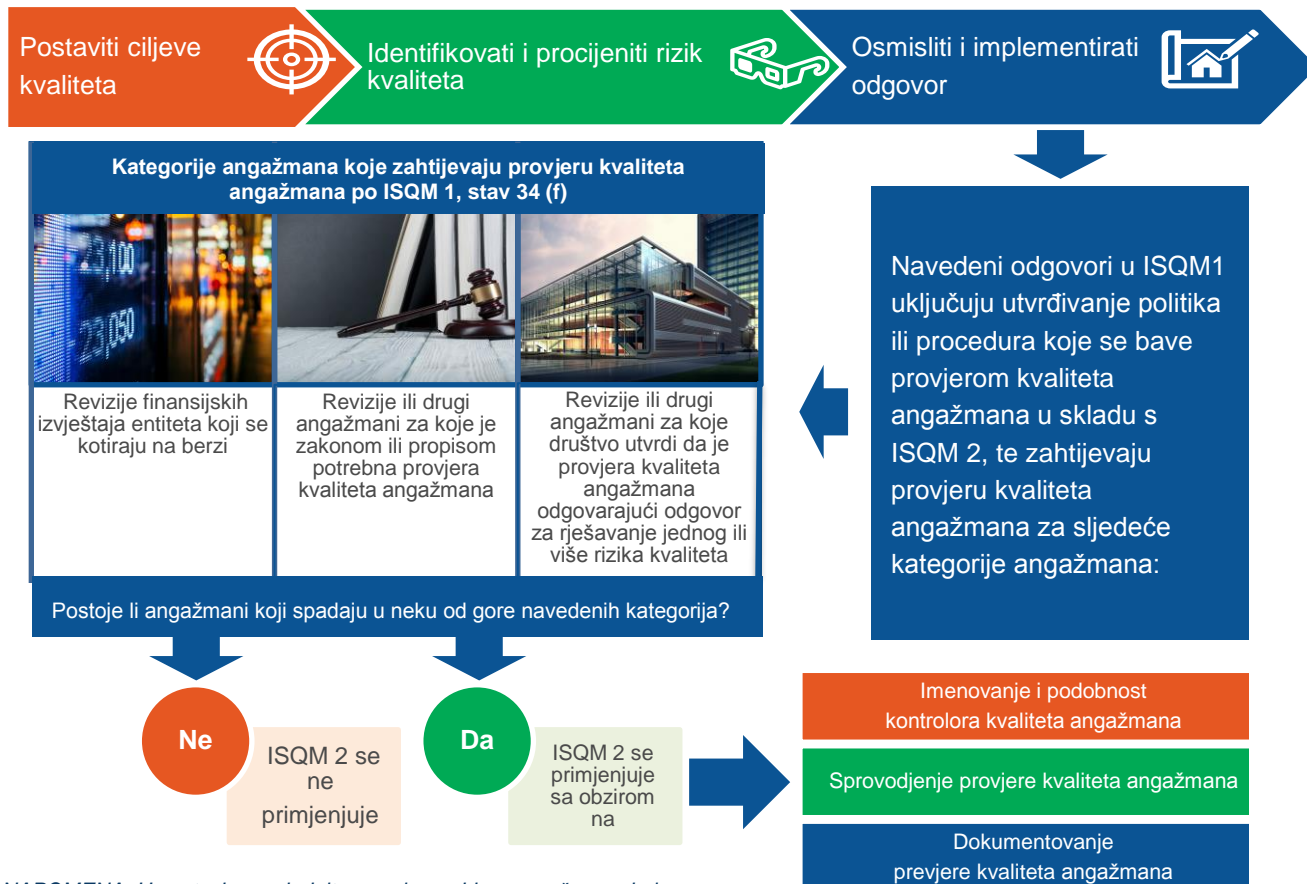
ISQM 1 utvrđuje odgovornosti društva za svoj sistem upravljanja kvalitetom i zahtijeva od društva da osmisli i implementira odgovore za rješavanje rizika povezanih sa kvalitetom na način koji se zasniva i koji odgovara na mjere iz nalaza datih u odnosu na rizike koji proizilaze iz kvaliteta. Navedeni odgovori u ISQM 1 uključuju uspostavljanje politika ili procedura koje se odnose na provjeru kvaliteta angažmana u skladu s ISQM 2, Stoga je provjera kvaliteta angažmana izvršena u skladu s ISQM -om 2 specifičan odgovor koji je

društvo osmislilo i implementiralo u skladu s ISQM 1. Provjeru kvaliteta angažmana vrši kontrolor kvaliteta angažmana na nivou angažmana za račun društva.



Dijagram: Odnos izmedju ISQM 1 i ISQM 2

ISQM 1 zahtijeva od društva sledeće:



NAPOMENA: U nastavku pogledajte promjene obima angažmana koje podliježu provjeri kvaliteta angažmana.

Kako je ISQM 2 povezan sa ISA 220 (revidirani)?

Iako više nema zahtjeva za sprovođenje provjere kvaliteta angažmana u ISA 220 (revidiran), revidirani standard i dalje sadrži zahtjeve u pogledu odgovornosti partnera zaduženog za angažman u pogledu provjere kvaliteta angažmana, koji se u velikoj mjeri fokusiraju na to kako će angažovani partner i angažovani tim komunicirati sa kontrolorom kvaliteta angažmana.

Materijal za primjenu u ISQM 2 skreće pažnju na relevantne zahtjeve i / ili materijal za primjenu u ISA 220 (revidiran) koji se odnosi na

Reference u ISQM 2	Zahtjevi i / ili materijal za primjenu u ISA 220 (revidiran)	Reference u ISA 220 (revidiran)
Para. A25	Odgovornosti partnera angažmana, a u vezi sa provjerom kvaliteta	Para. 36

Reference u ISQM 2	Zahtjevi i / ili materijal za primjenu u ISA 220 (revidiran)	Reference u ISA 220 (revidiran)
	angažmana	
Para. A35	Odgovornosti partnera angažmana za provjeru dokumentacije revizije koja se odnosi na značajna pitanja i značajne procjene	Para. 31
Para. A36	Primjeri značajnih procjena koje angažovani partner može identifikovati u vezi sa opštom strategijom revizije i planom revizije za sprovođenje angažmana, izvršenje angažmana i sveukupnim zaključcima do kojih je došao angažovani tim	Para. A93
Para. A42	Primjeri prepreka za ostvarivanje profesionalnog skepticizma na nivou angažmana, nesvjesne predrasude revizora koje mogu ometati upotrebu profesionalnog skepticizma i moguće radnje koje angažovani tim može preduzeti kako bi ublažio prepreke za ostvarivanje profesionalnog skepticizma na nivou angažmana	Para. A34-A36
Para. A44	Zahtjev da angažovani partner preuzme odgovornost za utvrđivanje da li su ispunjeni relevantni etički zahtjevi, uključujući i one koji se odnose na nezavisnost, prije datuma revizorskog izvještaja.	Para. 21
Para. A46	Zahtjev da angažovani partner utvrdi da je uključivanje partnera bilo dovoljno i primjereno tokom revizijskog angažmana prije datuma revizorskog izvještaja	Para. 40(a)

 **ISQM 1 paragraf:**
34(f), A133-A137

OPSEG ANGAŽMANA KOJI SU PREDMET PROVJERE KVALITETA

Paragraf 34. (f) ISQM -a 1 proširuje opseg angažmana koji zahtijevaju provjeru kvaliteta angažmana na angažmane koji nisu revizije subjekata koji se kotiraju na berzama. Opseg sada pokriva one angažmane za koje je potrebna provjera kvaliteta angažmana u skladu sa zakonom ili propisima, i one angažmane za koje društvo utvrdi da je provjera kvaliteta angažmana odgovarajući odgovor za rješavanje rizika povezanih sa kvalitetom.

Kategorije angažmana koje zahtijevaju provjeru kvaliteta angažmana po ISQM 1, stav 34 (f)



Revizije finansijskih izvještaja subjekata koji se kotiraju na berzi



Revizije ili drugi angažmani za koje je zakonom ili propisom potrebna provjera kvaliteta angažmana



Revizije ili drugi angažmani za koje firma utvrdi da je provjera kvaliteta angažmana odgovarajući odgovor za rješavanje jednog ili više rizika kvaliteta



Paragraf A133 ISQM 1 daje primjere revizijskih angažmana za koje zakon ili drugi propisu mogu zahtijevati provjeru kvaliteta angažmana. Paragraf A134 ISQM 1 daje primjere uslova, događaja, okolnosti, činjenja ili nečinjenja koji dovode do jednog ili više rizika koji proističu iz kvaliteta za koje bi provjera kvaliteta angažmana mogla biti odgovarajući odgovor.



Materijal za primjenu u paragrafima A135-A136 ISQM-a 1 definiše da odgovori društva na rješavanje rizika kvaliteta mogu uključivati i druge oblike provjera koji nisu provjera kvaliteta angažmana. U nekim slučajevima, društvo može utvrditi da ne postoje revizije ili drugi angažmani za koje su provjera kvaliteta angažmana ili drugi vidovi provjera angažmana odgovarajući odgovor za rješavanje rizika koji proističu iz kvaliteta.

IMENOVANJE I PODOBNOST KONTROLORA KVALITETA ANGAŽOVANJA

ISQM 2 uključuje nove zahtjeve i materijal za primjenu koji se odnosi na:

- Podobnost pojedin(a)ca unutar društva odgovornih za imenovanje kontrolora kvaliteta angažmana;
- Ograničenja u pogledu podobnosti pojedinca da bude imenovan za kontrolora kvaliteta angažmana za angažman za koji je pojedinac prethodno bio angažovani partner;
- Podobnost pojedin(a)ca koji pomažu kontroloru kvaliteta angažmana u obavljanju provjere kvaliteta angažmana; i
- Kontrolor kvaliteta angažmana preuzima sveukupnu odgovornost za izvođenje provjere kvaliteta angažmana, uključujući i to da je rad pojedinaca koji pomažu u pregledu odgovarajući.

Dodjela odgovornosti za imenovanje kontrolora kvaliteta angažmana



ISQM 2 paragraf:
17, A1-A3

Paragraf 17. ISQM 2 uključuje novi zahtjev u dijelu da društvo uspostavi politike ili procedure koje zahtijevaju dodjelu odgovornosti za imenovanje kontrolora kvaliteta angažmana pojedincu(ima) sa kompetencijom, sposobnostima i odgovarajućim ovlašćenjima unutar društva da ispune preuzete odgovornosti .



Kriterijumi podobnosti za kontrolora kvaliteta angažmana

Zahtjevi u ISQM 2 za imenovanje i podobnost kontrolora kvaliteta angažmana (bilo internog ili eksternog u odnosu na društvo) su snažniji od onih u postojećem ISQC 1. Međutim, zahtjev da kontrolor kvaliteta angažmana ne bude član tima koji radi na angažmanu ostaje nepromijenjen.

Kompetentnost i sposobnosti, koje uključuju i dovoljno vrijeme

Postojeći ISQC 1 uključuje zahtjeve u vezi sa kriterijumima adekvatnosti kontrolora kvaliteta angažmana koji se fokusiraju na tehničke kvalifikacije, uključujući neophodno iskustvo i ovlaštenja, te održavanje objektivnosti kontrolora. ISQM 2 proširuje kriterijume podobnosti i opisuje kompetencije i sposobnosti kontrolora kvaliteta angažmana na način sličan drugim ulogama opisanim u ISQM 1.



Materijal za primjenu u paragrafima A5-A8 ISQM 2 pruža dodatna pojašnjenja koja se razmatraju pri utvrđivanju da li je pojedinac kompetentan i sposoban za obavljanje provjere kvaliteta angažmana za konkretni angažman.

Paragraf 18(a) ISQM 2 uključuje novi izričit zahtjev da politike ili procedure društva zahtijevaju da kontrolor kvaliteta angažmana ima dovoljno vremena za obavljanje provjere.

Odgovarajuća ovlaštenja

Iako se postojeći ISQC 1 odnosi na posjedovanje potrebnih ovlaštenja za obavljanje provjere, on ne pruža dodatne informacije o tome kako se takvo ovlaštenje dobija. Ovlaštenje se može dobiti na različite načine, ne samo kroz posjedovanje određenog zvanja ili položaja u društvu.



Materijal za primjenu u paragrafu A9 ISQM-a 2 naglašava da kultura društva može ojačati ovlaštenja kontrolora kvaliteta angažmana stvaranjem kulture poštovanja uloge kontrolora kvaliteta angažmana, što takođe smanjuje vjerovatnoću da na ocjenjivača kvaliteta angažmana nešto može neprikladano uticati, i to na način koji bi ugrozio ocjenu kontrolora vezanu za značajne procjene donijete od strane angažovanog tima. Osim toga, ISQM 2 napominje da politike ili procedure društva koje se bave razlikama u mišljenjima mogu takođe povećati ovlaštenja kontrolora kvaliteta angažmana pružajući mehanizam da kontrolor kvaliteta angažmana riješi problem kada postoje različita mišljenja.



Materijal za primjenu u paragrafu A10 ISQM 2 uključuje smjernice o okolnostima u kojima se ovlaštenje kontrolora kvaliteta angažmana mogu smanjiti.

Relevantni etički zahtjevi, uključujući objektivnost

Postojeći ISQC 1 uključuje zahtjev da društva uspostave politike i procedure osmišljene da zadrže objektivnost kontrolora kvaliteta angažmana. Kako bi se poboljšao fokus na objektivnost kontrolora kvaliteta angažmana i riješile specifičnije prijetnje koje se mogu pojaviti, paragraf 18



(b) ISQM 2 zahtijeva da kontrolor kvaliteta angažmana bude u skladu s relevantnim etičkim zahtjevima, uključujući i one vezane za prijetnje objektivnosti i nezavisnosti kontrolora kvaliteta angažmana.



Paragrafi A14-A15 ISQM 2 pružaju primjere prijetnji kod objektivnosti kontrolora kvaliteta angažmana.

Period „hlađenja“ - odmor za pojedinca nakon što je prethodno bio angažovani partner

Paragraf 19. ISQM-a 2 uključuje novi zahtjev za politike ili procedure društva da odrede period hlađenja od dvije godine ili duži period- ako to zahtijevaju relevantni etički zahtjevi, prije nego što angažovani partner preuzme ulogu kontrolora kvalitete angažmana. Ovaj zahtjev primjenjuje se na sve angažmane podložne provjeri kvalitete angažmana, kako je utvrđeno u skladu s ISQM 1.



Materijal za primjenu u paragrafima A17-A18 ISQM 2 pruža dodatne smjernice koje se odnose na period hlađenja za pojedinca nakon što je prethodno bio angažovani partner.

Zakon ili regulativa relevantna za podobnost kontrolora kvaliteta angažmana

Paragraf 18 (c) ISQM 2 uključuje nov i izričit zahtjev da politike ili procedure društva zahtijevaju da kontrolor kvaliteta angažmana bude u skladu sa odredbama zakona i drugih propisa, ako ih ima, koji su relevantni za podobnost kontrolora kvaliteta angažmana.

Materijal za primjenu u paragrafu A16 ISQM 2 napominje da zakon ili propis mogu propisati dodatne zahtjeve u pogledu podobnosti kontrolora kvaliteta angažmana.

Sveobuhvatna odgovornost za sprovođenje kontrole kvaliteta angažmana

ISQM 2 paragraf:
21, A22

Paragraf 21. ISQM -a 2 uključuje novi zahtjev da društvo uspostavi politike ili procedure koje:

- (a) Zahtijevaju od kontrolora kvaliteta angažmana da preuzme sveukupnu odgovornost za sprovođenje provjere kvaliteta angažmana; i
- (b) Utvrđuju odgovornost kontrolora kvaliteta angažmana za određivanje prirode, vremena i obima usmjeravanja i nadzora pojedinaca koji pomažu u provjeri i kontroli njihovog rada.

Kriterijum podobnosti za pojedince koji pomažu kontroloru kvaliteta angažmana



ISQM 2 paragraf:
20, A19-A21

Paragraf 20. ISQM 2 uključuje novi zahtjev da društvo uspostavi politike ili procedure koje postavljaju kriterijum za podobnost pojedinaca koji pomažu kontroloru kvaliteta angažmana. ISQM 2 takođe zahtijeva da takve osobe ne budu članovi angažovanog tima.

Materijal za prijavu u paragrafima A19-A21 ISQM 2 pruža dalje smjernice u slučajevima kada ocjenjivač kvaliteta angažmana koristi pomoćnike.



Umanjenje podobnosti kontrolora kvaliteta angažmana da izvrši provjeru kvaliteta angažmana



ISQM 2 paragraf:
22-23, A23-A24

Postojeći ISQC 1 uključuje zahtjev da politike i procedure društva predviđaju zamjenu kontrolora kvaliteta angažmana gdje je umanjena podobnost kontrolora da izvrši objektivan pregled. Paragraf 22. ISQM -a 2 proširuje ovu odredbu zahtijevanjem od društva da uspostavi politike ili procedure koje se bave okolnostima u kojima je ugrožena podobnost kontrolora kvaliteta da izvrši provjeru kvaliteta angažmana i odgovarajuće radnje koje treba preduzeti, uključujući proces za identifikovanje i imenovanje zamjene u takvim okolnostima.



Materijal za primjenu u paragrafu A23 ISQM 2 postavlja činioce koji bi mogli biti relevantni za društvo prilikom razmatranja da li je ugrožena podobnost kontrolora kvaliteta angažmana da izvrši provjeru kvaliteta angažmana.

Paragraf 23. ISQM 2 uključuje novi zahtjev da kontrolor kvaliteta angažmana preduzme sljedeće posebne radnje kada postane svjestan okolnosti koje bi mogle umanjiti podobnost kontrolora kvaliteta angažmana:

- Obavijesti odgovarajuće pojedince u društvu.
- Ako provjera kvaliteta angažmana nije započeta, odbije imenovanje za obavljanje provjere kvaliteta angažmana.
- Ako je provjera kvaliteta angažmana započeta, prekine sprovođenje provjere kvaliteta angažmana.

SPROVOĐENJE PROVJERE KVALITETA ANGAŽMANA

ISQM 2 pojašnjava i unapređuje zahtjeve koji se odnose na performanse kontrole kvaliteta angažmana kako bi se poboljšala njihova jačina.

Vrijeme provjere kvaliteta angažmana



ISQM 2 paragraf:
24(a)

Paragraf 24 (a) ISQM 2 uključuje novi eksplicitni zahtjev koji se odnosi na odgovornost kontrolora kvaliteta angažmana da izvrši procedure u odgovarajućem trenutku tokom trajanja angažmana.

Značajne procjene i značajna pitanja



ISQM 2 paragraf:
25(b), A35-A38



Postojeći ISQC 1 zahtijeva od kontrolora kvaliteta angažmana da: (1) razgovara o značajnim pitanjima sa partnerom angažmana; (2) da pregleda odabranu dokumentaciju angažmanu koja se odnosi na značajne procjene angažovanog tima i zaključke do kojih se došlo; i (3) da ocijeni zaključke do kojih se došlo prilikom formulisanja izvještaja i razmotriti da li je predloženi izvještaj odgovarajući. Stavovi 25 (a) -25 (c) ISQM-a 2 proširuju ove odredbe zahtijevajući od kontrolora kvaliteta angažmana da:

- Pročita i stekne razumijevanje o informacijama koje su komunicirane od strane: (1) angažovanog tima u vezi sa prirodom i okolnostima angažmana i subjekta; i (2) društva koja se odnosi na svoje procese nadzora i sanacije, posebno identifikovane nedostatke koji se mogu odnositi ili uticati na područja koja uključuju značajne procjene napravljene od strane angažovanog tima.
- Razmotriti sa partnerom angažmana i, ako je primjenjivo, ostalim članovima angažovanog tima, o značajnim pitanjima i značajnim procjenama donesenim pri planiranju, sprovođenju i izvještavanju o angažmanu.
- Na osnovu dobijenih informacija i gore navedenih razgovora, pregleda odabrane dokumentacije angažmana koja se odnosi na značajne procjene angažovanog tima i ocijeni: (1) osnovu za donošenje tih značajnih procjena, uključujući, ako je primjenjivo, u zavisnosti od vrste angažmana, sprovođenje profesionalnog skepticizma od strane angažovanog tima; (2) da li dokumentacija angažmana podržava donijete zaključke; i (3) da li su donijeti zaključci odgovarajući.

Razgovor sa angažovanim partnerom (ili drugim članovima angažovanog tima, ako je primjenjivo), zajedno sa podacima dobijenim od angažovanog tima o prirodi i okolnostima entiteta, omogućavaju kontroloru kvaliteta angažmana da postane svjestan područja gdje će značajne procjene biti donijete. Sticanje i razumijevanje informacija koje su komunicirane od strane angažovanog tima i društva mogu pomoći kontroloru kvaliteta angažmana u razumijevanju značajnih procjena koje se mogu očekivati u angažmanu. Na osnovu tih informacija, kontrolor kvaliteta angažmana pregleda odabranu dokumentaciju angažmana koja je u prilogu tih značajnih procjena.

Profesionalni skepticizam



ISQM 2 paragraf:
25(c)(i), A41-A43

Vezano za profesionalni skepticizam, paragraf 25 (c) (i) ISQM 2 uključuje novi zahtjev za kontrolora kvaliteta angažmana da procijeni, na osnovu pregleda odabrane dokumentacije angažmana, osnov za značajne procjene donijete od strane angažovanog tima, uključujući, kada je to primjenjivo na vrstu angažmana, sprovođenje profesionalnog skepticizma od strane angažovanog tima.



Ovaj zahtjev potvrđuje da je važan dio uloge kontrolora kvaliteta angažmana procjena sprovođenja profesionalnog skepticizma angažovanog tima u donošenju značajnih procjena i zaključaka koji su zasnovani na istim. S obzirom na važnost ocjene kontrolora kvaliteta angažmana o sprovedenom profesionalnom skepticizmu angažovanog tima, novi materijal za primjenu u paragrafima A41-A43 ISQM 2 pruža dodatne smjernice u tom pogledu.

Nezavisnost i konsultacije



ISQM 2 paragraf:
25(d)-25(e), A44-A45

Za revizije finansijskih izvještaja entiteta koji se kotiraju na berzi, postojeći ISQC 1 zahtijeva od društva da uspostavi politike i procedure koje zahtijevaju od kontrolora kvaliteta angažmana da uključi i razmatranje nezavisnosti i konsultacije. ISQM 2 sada proširuje primjenu relevantnih zahtjeva izvan revizije finansijskih izvještaja subjekata koji se kotiraju na berzi. Paragrafi 25 (d) i 25 (e) ISQM 2, zahtijevaju od kontrolora kvaliteta angažmana da:



- Za revizije finansijskih izvještaja ocijeni osnovanost da je angažovani partner ispunio relevantne etičke zahtjeve koji se odnose na nezavisnost; i
- Za sve angažmane procijeni jesu li se održale odgovarajuće konsultacije o teškim ili spornim pitanjima ili pitanjima koja uključuju različita mišljenja i zaključke koji proizlaze iz tih konsultacija.

Dovoljno i odgovarajuće uključivanje angažovanog partnera u angažman



ISQM 2 paragraf:
25(f), A46

Za revizore koji rade revizije finansijskih iskaza, paragraf 250(f) ISQM 2 uključuje novi zahtjev za kontrolora kvaliteta angažmana da provjeri osnov za zaključak partnera angažmana da je njegovo angažovanje bilo dovoljno i primjereno tokom vršenja revizijskog angažmana, tako da je partner na angažmanu imao osnovu za zaključak da su donijete odgovarajuće značajne procjene i zaključci koji iz njih proističu, uzimajući u obzir prirodu i okolnosti angažmana.

Razmatranja revizija grupe



ISQM 2 paragraf:
A32-A33



Za grupne revizorske angažmane, iako mogu postojati složenosti zbog prirode angažmana i činjenice da se revizorski postupci mogu sprovesti nad finansijskim podacima djelova grupe, cilj pregleda kvaliteta angažmana ostaje isti (tj. objektivna ocjena značajnih procjena angažovanog tima i zaključaka do kojih se došlo).



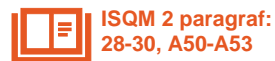
Novi materijal za primjenu u paragrafima A32-A33 ISQM-a 2 pruža razmatranja u vezi sa sprovođenjem provjere kvaliteta angažmana za reviziju grupe.

Završetak provjere kvaliteta angažmana



Paragraf 27. ISQM 2 uključuje novi zahtjev “poslednje provjere” za kontrolora kvaliteta angažmana kako bi utvrdio da li su zahtjevi iz ISQM 2 u pogledu sprovođenja provjere kvaliteta angažmana ispunjeni i da li je provjera kvaliteta angažmana potpuna.

DOKUMENTOVANJE PROVJERE KVALITETA ANGAŽMANA



Paragraf 28-29 ISQM 2 uključuju nove posebne zahtjeve za kontrolora kvaliteta angažmana da preuzme odgovornost za dokumentaciju provjere kvaliteta angažmana i da se dokumentacija podnese uz dokumentaciju o angažmanu.

Paragraf 30 ISQM 2 takođe uključuje novi sveobuhvatni zahtjev da dokumentacija bude dovoljna da omogući iskusnoj osobi iz prakse, koja nema prethodnu vezu s angažmanom, da razumije prirodu, vrijeme i obim sprovedenih postupaka provjere kvaliteta angažmana.






Dok ISQM 2 uključuje zahtjeve za dokumentovanjem zasnovanom na principima, materijal za primjenu u paragrafu A40 ISQM 2 daje smjernice da politike ili procedure društva mogu specificirati dokumentaciju o angažmanu koju će pregledati kontrolor kvaliteta angažmana. Osim toga, takve politike ili procedure mogu ukazivati na to da kontrolor kvaliteta angažmana ima sposobnost profesionalnog procjenjivanja pri odabiru dodatne dokumentacije angažmana koju treba pregledati u vezi sa značajnim procjenama angažovanog tima.

USLOVI ZA OBAVJEŠTAVANJA U ISQM 2



Kontrolor kvaliteta angažmana se mora pridržavati novih zahtjeva za obavještanje u ISQM 2 pod sljedećim okolnostima:

Reference u ISQM 2	Okolnosti koje zahtijevaju obavještanje	Stranke koje treba obavijestiti
Para. 23, A24	 Umanjenje sposobnosti kontrolora kvaliteta angažmana da izvrši provjeru kvaliteta angažmana	Odgovarajući pojedinci u društvu
Para. 26, A49	 Nerazriješena pitanja koja može imati kontrolor kvaliteta angažmana	Angažovani partner i odgovarajući pojedinci u društvu
Para. 27	 Završetak provjere kvaliteta angažmana	Angažovani partner

Cilj IAASB-a je da služi javnom interesu postavljanjem visoko kvalitetnih standarda revizije, uvjeravanja i drugih srodnih standarda, kao i da omogući usklađenost međunarodnih i nacionalnih standarda revizije i uvjeravanja, čime se poboljšava kvalitet i dosljednost prakse u cijelom svijetu i jačanje povjerenja javnosti u globalnu profesiju revizije i izražavanja uvjeravanja.

IAASB razvija standarde revizije i uvjeravanja i smjernice za upotrebu od strane svih profesionalnih računovođa u okviru zajedničkog procesa postavljanja standarda koji uključuje Odbor za nadzor javnog interesa, koji nadzire aktivnosti IAASB-a, i Konsultantsku savjetodavnu grupu IAASB-a, koja pruža doprinos javnom interesu u razvoju standarda i smjernica.

Strukture i procese koji podržavaju rad IAASB -a omogućava Međunarodna federacija računovođa® ili IFAC®.

IAASB i IFAC ne prihvataju odgovornost za gubitak koji pretrpi bilo koja osoba koja se ponaša ili se suzdržava od djelovanja oslanjajući se na materijal u ovoj publikaciji, bilo da je takav gubitak uzrokovan nemarom ili na drugi način.

Autorska prava © IFAC, jun 2021. Sva prava zadržana.

„Odbor za međunarodne standarde revizije i uvjeravanja“, „Međunarodni revizorski standardi“, „Međunarodni standardi za angažmane uvjeravanja“, „Međunarodni standardi za angažmane za kontrolu“, „Međunarodni standardi za srodne usluge“, „Međunarodni standardi za kontrolu kvaliteta“, „Napomene o međunarodnoj revizorskoj praksi“, ' IAASB ', ' ISA ', ' ISAE ', ' ISRE ', ' ISRS ', ' ISQC ', ' IAPN ' i IAASB logo su zaštitni znaci IFAC -a ili registrovani zaštitni znakovi IFAC -a u SAD -u i drugim zemljama.

Za informacije o autorskim pravima, zaštitnim znacima i dozvolama molimo vas da idete na [permissions](#) ili kontaktirajte permissions@ifac.org

Ovo izdanje Vodiča za prvu primjenu: Međunarodni standard upravljanja kvalitetom (ISQM) 2, Provjera kvaliteta angažmana od International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB) koji je u junu 2021. na engleskom jeziku objavio International Federation of Accountants, u septembru 2021. je na crnogorski jezik preveo Institut sertifikovanih računovođa Crne Gore (ISRCG) i umnožava ga uz dopuštenje IFAC. Postupak prevođenja dokumenta Vodič za prvu primjenu: Međunarodni standard upravljanja kvalitetom (ISQM) 2, razmatrao je IFAC i prevod je urađen u skladu s dokumentom „Izjava o politici – politika prevođenja i objavljivanja publikacija IFAC”. Odobreni tekst Vodiča za prvu primjenu: Međunarodni standard upravljanja kvalitetom (ISQM) 2, je izdanje koje je IFAC objavio na engleskom jeziku. IFAC ne snosi odgovornost za ispravnost i potpunost prevoda, niti za postupanje koje bi moglo prosteći iz njega.

Tekst na engleskom jeziku Vodič za prvu primjenu: Međunarodni standard upravljanja kvalitetom (ISQM) 2 © 2021 IFAC. Sva prava zadržana.

Tekst na crnogorskom jeziku Vodič za prvu primjenu: Međunarodni standard upravljanja kvalitetom (ISQM) 2 © 2021. IFAC. Sva prava zadržana.

Izvorni naslov: First-Time Implementation Guide: International Standard on Quality Management (ISQM) 2, Engagement Quality Reviews (June 2021). Za svako umnožavanje, čuvanje, prenos ili korišćenje ovog dokumenta za druge slične namjene potrebno je tražiti dozvolu IFAC putem e-mail adrese: Permissions@ifac.org.

