

UVOD U MSUK 2

Provjera kvaliteta izvršenja angažmana



PROFIL STANDARDA

HISTORIJAT

ŠTA?

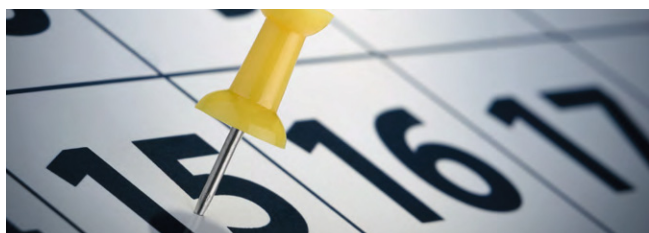


S obzirom da je provjera kvaliteta izvršenja angažmana konkretan vid odgovora društava na rizike u vezi s kvalitetom, upravo je za te potrebe posebno osmišljen, **Međunarodni standard upravljanja kvalitetom (MSUK) 1 Upravljanje kvalitetom za društva koja vrše reviziju ili uvide u finansijske izvještaje, odnosno ostale angažmane s izražavanjem uvjerenja ili pružanja srodnih usluga** kojim se uređuje djelokrug angažmana koji podliježu takvim provjerama.

Provjeru kvaliteta izvršenja pojedinačnih angažmana u ime društva provode odgovarajući kontrolori. U skladu s tim, **MSUK 2 Provjere kvaliteta izvršenja angažmana** uređuje:

- minimalne uslove koje kontrolor mora zadovoljiti i postupak imenovanja kontrolora; i
- obaveze kontrolora u vezi s provođenjem i dokumentiranjem provjere kvalitete izvršenja angažmana.

KADA?



- revizije i uvide u finansijske izvještaje za periode početno sa 15.12.2022. godine ili kasnije; i
- ostale angažmane s izražavanjem uvjerenja i pružanja srodnih usluga početno sa 15.12.2022. godine ili kasnije.

KAKO?

Cilj novog standarda je da oslovi određena pitanja i izazove u vezi sa zahtjevima u pogledu provjere kvaliteta izvršenja angažmana iz važećeg Međunarodnog standarda kontrole kvaliteta (MSKK) 1 *Kontrola kvaliteta za društva koja vrše reviziju i uvide u finansijske izvještaje, te ostale angažmane s izražavanjem uvjerenja i pružanja srodnih usluga* i Međunarodnog revizorskog standarda (MRevS) 220 *Kontrola kvaliteta za reviziju finansijskih izvještaja*. To se postiže kroz izmjene kojima se dodatno pojašnjavaju i jačaju određeni aspekti tih zahtjeva da bi provjere kvaliteta izvršenja angažmana bile što pouzdanije i dosljednije. Izmijenjeni zahtjevi naglasak stavljaju na objektivnu procjenu značajnijih prosudbi koje je donio angažovani tim i zaključaka koje su izveli na osnovu tih prosudbi.

ŠTA SE NASTOJI POSTIĆI NOVIM STANDARDOM?



Izmjenama MSUK 2 nastoji se:

- proširiti djelokrug angažmana koji podliježu provjeri kvaliteta (dodatno revizije finansijskih izvještaja subjekata koji kotiraju na burzi);
- pooštriti uslove za imenovanje kontrolora kvaliteta izvršenja angažmana; i
- povećati obaveze kontrolora u vezi s provođenjem (uključujući vrstu i opseg postupka) i dokumentiranjem provjere kvaliteta izvršenja angažmana.

NAJZNAČAJNIJE IZMJENE



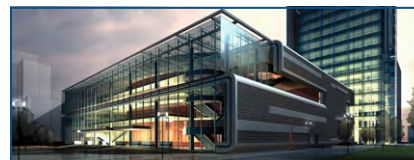
PROŠIRENJE DJELOKRUGA ANGAŽMANA KOJI PODLIJEŽU PROVJERI KVALITETA



Revizije finansijskih izvještaja subjekata koji kotiraju na burzi



Revizije i drugi angažmani za koje **zakoni ili podzakonski akti predviđaju obaveznu provjeru** kvaliteta izvršenja



Revizije i drugi angažmani za koje **društvo utvrdi da bi provjera kvaliteta predstavljala odgovarajuću odgovor** na jedan ili više rizika u vezi s kvalitetom

POOŠTRAVANJE USLOVA ZA IMENOVANJE KONTROLORA KVALITETE IZVRŠENJA ANGAŽMANA



- Uveden je obavezni **period mirovanja** u trajanju dvije (2) godine ili duže ukoliko to nalažu određeni zahtjevi u pogledu etike prije nego partner na angažmanu može preuzeti funkciju kontrolora kvalitete izvršenja angažmana.
- Propisano je i da osoba mora raspolagati s **dovoljno vremena** da provede provjeru kontrole kvalitete izvršenja angažmana.



Dozvoljeno je angažiranje kvalificiranih **eksternih kontrolora kvalitete** i korištenje **pomoćnika/asistenata**.



Propisane su radnje koje kontrolor treba poduzeti kada **uvidi da postoje okolnosti zbog kojih ne bi trebao** provoditi određenu provjeru kvalitete.



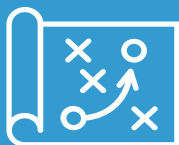
Propisano je da kontrolor kvalitete izvršenja angažmana mora biti taj koji odgovara za **cjelokupno provođenje postupka provjere kvalitete** i utvrđeno na koji način, koliko često i u kojoj mjeri treba **usmjeravati, nadzirati i provjeravati rad pomoćnika**.

NAJZNAČANIJE IZMJENE (nastavak)



POVEĆANJE ZAHTJEVA U POGLEDU PROVOĐENJA I DOKUMENTIRANJA POSTUPKA

Oslovljeno je pitanje obaveze kontrolora da provjeru kvaliteta izvršenja angažmana obavi u **točno određenim terminima** tokom trajanja angažmana.



PLANIRANJE



PROVOĐENJE



IZVJEŠTAVANJE



Naglasak je na **značajnim prosudbama i pitanjima**, uključujući, ukoliko se to odnosi na određeni vid angažmana, **profesionalni skepticizam** kojim se služio angažirani tim.



Kontrolor kvaliteta izvršenja angažmana je dužan **“odstupiti i s distance”** ocijeniti da li su zahtjevi iz MSUK-a 2 zadovoljeni.



Partner na angažmanu ne smije datirati izvještaj o provođenju angažmana dok ne primi potvrdu kontrolora da je provjera kvaliteta izvršenja angažmana završena.



Društva su dužna uspostaviti politike i postupke koji podrazumijevaju:

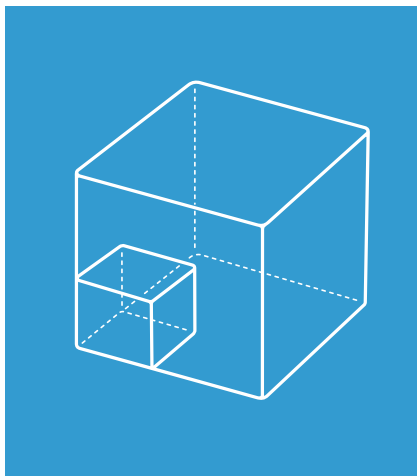
- da kontrolor kvalitete odgovara za dokumentiranje provjere kvalitete; i
- da dokumentacija o provjeri kvaliteta izvršenja angažmana mora biti uvrštena u dokumentaciju o angažmanu.



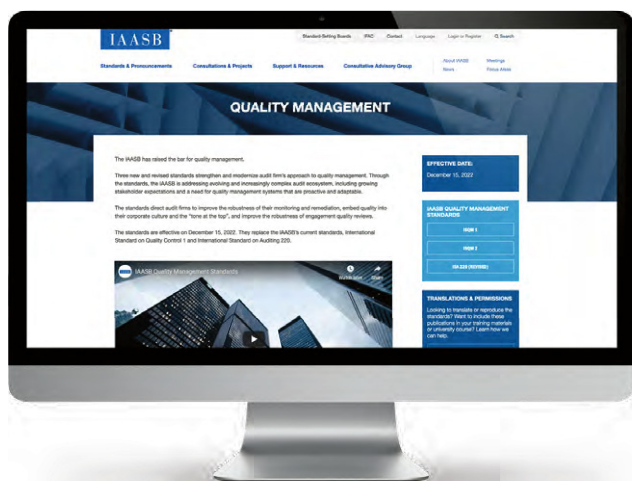
Zahtjevi u pogledu dokumentiranja su zasnovani na principima, s tim što društva svojim politikama i postupcima mogu:

- urediti koju tačno dokumentaciju će provjeravati kontrolor kvalitete; i
- naznačiti, da se kontrolor kvalitete oslanja na svoju profesionalnu prosudbu oko provjere dodatne dokumentacije vezano za angažman sa značajnim prosudbama tima.

NA KOJI NAČIN JE RIJEŠENA PRILAGODLJIVOST STANDARDA



Vrsta, učestalost i opseg postupka provjere kvalitete izvršenja angažmana razlikuju se ovisno o **prirodi i okolnostima angažmana ili samog subjekta** (npr. vjerojatno će biti manje opsežni za angažmane koji uključuju manje značajnih prosudbi).



Materijale koji će olakšati primjenu izmijenjenog standarda možete naći na internet stranici IAASB.

Pratite nas na društvenim mrežama za sve informacije o izmjenama standarda i tome kako se iste mogu odraziti na Vas.



@IAASB_News



@IAASB



IAASB on YouTube

Ovo izdanje *Uvod u MSUK 2* od International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB) koji je u decembru 2020. na engleskom jeziku objavio International Federation of Accountants, u martu 2021. je na bosanski jezik preveo Savez računovođa, revizora i finansijskih radnika Federacije BiH (SRRiF-FBiH) i umnožava ga uz dopuštenje IFAC. Postupak prevođenja dokumenta *Uvod u MSUK 2* razmatrao je IFAC i prijevod je urađen u skladu s dokumentom „*Izjava o politici – politika prevođenja i objavljivanja publikacija IFAC*“. Odobreni tekst Uvoda u MSUK 2 je izdanje koje je IFAC objavio na engleskom jeziku. IFAC ne snosi odgovornost za ispravnost i potpunost prijevoda, niti za postupanje koje bi moglo proistići iz njega.

Tekst na engleskom jeziku *Uvod u MSUK 2*. © 2020 IFAC. Sva prava pridržana.

Tekst na bosanskom jeziku *Uvod u MSUK 2*. © 2021. IFAC. Sva prava pridržana.

Izvorni naslov: *Introduction to International Standard on Quality Management (ISQM) 2, Engagement Quality Reviews – Fact Sheet (December 2020)*

Za svako umnožavanje, pohranjivanje, prijenos ili korištenje ovog dokumenta za druge slične namjene potrebno je tražiti dozvolu IFAC putem e-mail adrese: Permissions@ifac.org.