

DECEMBRIE 2020



Tradus de:

*Contați pe Noi. Contați, cu Noi.  
De 100 de ani!*

# INTRODUCERE LA ISQM 1

Managementul calității pentru firmele care efectuează audituri sau revizuirile ale situațiilor financiare ori alte misiuni de asigurare sau de servicii conexe

DOCUMENT INFORMATIV

IAASB

International Auditing  
and Assurance  
Standards Board

CE?



**ISQM 1, Managementul calității pentru firmele care efectuează audituri sau revizuirile ale situațiilor financiare ori alte misiuni de asigurare sau de servicii conexe,** înlocuiește actualul standard al IAASB, Standardul Internațional privind Controlul Calității (ISQC) 1, care tratează sistemele de control al calității din cadrul firmelor.

Conform ISQM 1, firmelor li se impune să proiecteze un sistem de management al calității pentru a gestiona calitatea misiunilor efectuate de acestea.

ISQM 1 se aplică tuturor firmelor care efectuează audituri sau revizuirile ale situațiilor financiare ori alte misiuni de asigurare sau de servicii conexe (adică dacă firma efectuează oricare dintre aceste misiuni, ISQM 1 se aplică în gestionarea calității acelor misiuni).



**Firmele trebuie să-și proiecteze și să-și implementeze sistemul de management al calității până la 15 decembrie 2022**



#### ISQM 1 constă în:

Opt componente care funcționează într-o manieră repetitivă și integrată; și

Alte dispoziții, care cuprind rolurile și responsabilitățile aferente sistemului, evaluarea generală a sistemului de către conducere, dispozițiile rețelei sau serviciile rețelei și documentarea.

CUM?



## GUVERNANȚĂ ȘI CONDUCERE MAI ROBUSTE

#### ISQM 1 tratează, printre altele:

- Demonstrarea de către firmă a angajamentului față de calitate prin intermediul culturii existente la nivelul întregii firme – include recunoașterea și consolidarea:
  - Rolului firmei în a servi interesul public prin efectuarea unor misiuni de calitate în mod consecvent
  - Importanței calității în deciziile și acțiunile strategice ale firmei, inclusiv cele legate de prioritățile financiare și operaționale ale acesteia
- Rolurile, responsabilitățile și răspunderea conducerii, calificările conducerii și efectuarea unor evaluări anuale ale performanței acesteia

# INTRODUCEREA UNEI ABORDĂRI BAZATE PE RISCURI CONCENTRATE PE ÎNDEPLINIREA OBIECTIVELOR REFERITOARE LA CALITATE

## STABILIREA OBIECTIVELOR REFERITOARE LA CALITATE

- ISQM 1 prescrie obiective referitoare la calitate bazate pe rezultate în cadrul componentelor – acestea sunt exhaustive
- Firma stabilește obiectivele suplimentare referitoare la calitate pe care le consideră necesare pentru îndeplinirea obiectivelor sistemului de management al calității

## IDENTIFICAREA ȘI EVALUAREA RISCURILOR LA ADRESA CALITĂȚII

- Firma înțelege condițiile, evenimentele, circumstanțele, acțiunile sau inacțiunile care ar putea afecta negativ îndeplinirea obiectivelor referitoare la calitate
- Firma se concentrează pe natura și circumstanțele sale și ale misiunilor pe care le efectuează

## PROIECTAREA ȘI IMPLEMENTAREA RĂSPUNSURILOR

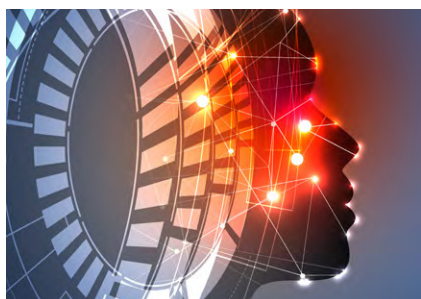
- Firma proiectează și implementează răspunsuri care tratează riscurile la adresa calității
- ISQM 1 include unele răspunsuri specificate – răspunsurile specificate nu sunt exhaustive

## IDENTIFICAREA INFORMAȚIILOR CARE INDICĂ NECESITATEA UNOR MODIFICĂRI

Dacă există modificări în natura și circumstanțele firmei sau ale misiunilor ori ca rezultat al informațiilor din procesul de monitorizare și remediere al firmei, acestea:

- Stabilește obiective suplimentare referitoare la calitate sau modifică orice obiective suplimentare referitoare la calitate
- Modifică sau suplimentează riscurile la adresa calității și răspunsurile aferente

## RESURSE EXTINSE



- Trei categorii de resurse necesare pentru funcționarea sistemului de management al calității și efectuarea misiunilor:

Umane | Tehnologice | Intelectuale

- ISQM 1 tratează în mod explicit resursele de la furnizorii de servicii
- Firma analizează ce resurse sunt necesare, dacă acestea sunt adecvate și cum sunt utilizate și menținute

## ÎMBUNĂȚĂȚIREA INFORMAȚIILOR ȘI A COMUNICĂRII



- ISQM 1 evidențiază fluxul continuu de informații în cadrul firmei și cu echipele misiunilor și impulsionează firmele să implementeze un sistem informațional
- Cultura firmei trebuie să includă necesitatea schimbului de informații
- Firma comunică cu părți externe atunci când este adecvat
  - Include comunicarea cu persoanele responsabile cu governanța cu privire la sistem atunci când firma auditează situațiile financiare ale entităților cotate

# MONITORIZAREA PROACTIVĂ A SISTEMULUI CA ÎNTREG ȘI REMEDIEREA EFICACE ȘI ÎN TIMP UTIL

## MONITORIZAREA

- Firma monitorizează sistemul ca întreg
- Firma adaptează natura, plasarea în timp și amploarea activităților de monitorizare, pe baza factorilor descriși în ISQM 1
- Inspecția misiunilor finalizate – ISQM 1 se concentrează mai mult pe selectarea bazată pe riscuri și pe luarea în considerare a altor activități de monitorizare efectuate de firmă

## EVALUAREA CONSTATĂRILOR ȘI IDENTIFICAREA DEFICIENȚELOR

- ISQM 1 include un cadru general pentru evaluarea constatărilor și identificarea deficiențelor și pentru evaluarea gravității și a caracterului generalizat ale acestora
- Firmei i se impune să investigheze cauza (cauzele) care se află la baza deficiențelor

## PROIECTAREA ȘI IMPLEMENTAREA RĂSPUNSURILOR

- Firma remediază corespunzător deficiențele într-o manieră care ține cont de cauza (cauzele) de bază
- Conducerea trebuie să determine dacă acțiunile de remediere sunt eficiente

## EVALUAREA SISTEMULUI DE MANAGEMENT AL CALITĂȚII PE O BAZĂ ANUALĂ



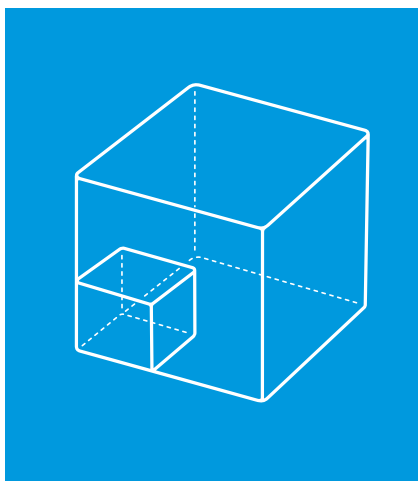
- Conducerea evaluează și concluzionează dacă sistemul de management al calității își îndeplinește obiectivele
- Evaluarea trebuie să fie realizată cel puțin anual
- Firma întreprinde acțiuni suplimentare în cazul în care concluzia nu este satisfăcătoare

## TRATAREA UTILIZĂRII REȚELELOR



- ISQM 1 se concentrează pe consolidarea responsabilității firmei pentru propriul sistem de management al calității
- Firma înțelege dispozițiile rețelei sau serviciile rețelei și efectul acestora asupra sistemului de management al calității din cadrul firmei
- Firma înțelege activitățile de monitorizare întreprinse de rețea la nivelul firmelor din rețea, inclusiv pe cele pentru a stabili dacă dispozițiile rețelei au fost implementate corespunzător în toate firmele din rețea

## CUM ESTE TRATATĂ ADAPTABILITATEA?



Obiectivele referitoare la calitate se bazează pe rezultate – firma stabilește cum vor fi îndeplinite obiectivele referitoare la calitate

Riscurile la adresa calității sunt adaptate firmei – la identificarea și evaluarea riscurilor la adresa calității, firma se concentrează pe înțelegerea condițiilor, evenimentelor, circumstanțelor, acțiunilor sau inacțiunilor care au legătură cu natura și circumstanțele firmei și ale misiunilor sale

Răspunsurile specificate sunt limitate și adaptabile

Procesul de monitorizare și remediere se concentrează pe adaptarea la circumstanțele firmei

Exemplele din materialele privind aplicarea demonstrează cum trebuie aplicate anumite aspecte ale standardului în cazul entităților mai complexe și mai puțin complexe



**Materialele de sprijin pentru implementare sunt disponibile pe website-ul IAASB.**

Urmăriți-ne pe social media pentru a fi la curent cu schimbările din standardele noastre și cu modul în care aceste schimbări vă pot afecta.

 @IAASB\_News

 @IAASB

 IAASB pe YouTube

Documentul *Introducere la ISQM 1 Managementul calității pentru firmele care efectuează audituri sau revizuirile ale situațiilor financiare ori alte misiuni de asigurare sau de servicii conexe*, publicat de International Federation of Accountants (IFAC) în decembrie 2020 în limba engleză, a fost tradus în limba română de Corpul Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România (CECCAR) în mai 2021 și a fost reprodus cu permisiunea IFAC. Textul aprobat al documentului *Introducere la ISQM 1 Managementul calității pentru firmele care efectuează audituri sau revizuirile ale situațiilor financiare ori alte misiuni de asigurare sau de servicii conexe* este cel publicat de IFAC în limba engleză. IFAC nu își asumă nicio responsabilitate pentru acuratețea și caracterul complet al traducerii sau pentru orice acțiuni care ar putea decurge ca urmare a acesteia.

Textul în limba engleză al documentului *Introducere la ISQM 1 Managementul calității pentru firmele care efectuează audituri sau revizuirile ale situațiilor financiare ori alte misiuni de asigurare sau de servicii conexe* © decembrie 2020 al International Federation of Accountants (IFAC). Toate drepturile rezervate.

Textul în limba română al documentului *Introducere la ISQM 1 Managementul calității pentru firmele care efectuează audituri sau revizuirile ale situațiilor financiare ori alte misiuni de asigurare sau de servicii conexe* © mai 2021 al International Federation of Accountants (IFAC). Toate drepturile rezervate.

Titlul original: *Introduction to ISQM 1 Quality Management for Firms that Perform Audits or Reviews of Financial Statements, or Other Assurance or Related Services Engagements (December 2020)*.

Contactați [permissions@ifac.org](mailto:permissions@ifac.org) pentru permisiunea de a reproduce, a stoca, a transmite sau a utiliza acest document în alte scopuri similare.