

Ръководство за прилагане на стандарта за първи път
юни 2021 г.

Международен стандарт за
управление на качеството 2,
*Прегледи за качеството на
ангажимента*

IAASB

International Auditing
and Assurance
Standards Board

**РЪКОВОДСТВО ЗА ПРИЛАГАНЕ НА СТАНДАРТА ЗА ПЪРВИ ПЪТ:
МЕЖДУНАРОДЕН СТАНДАРТ ЗА УПРАВЛЕНИЕ НА КАЧЕСТВОТО (МСУК) 2,
ПРЕГЛЕДИ ЗА КАЧЕСТВОТО НА АНГАЖИМЕНТА**

СЪДЪРЖАНИЕ

ВЪВЕДЕНИЕ	3
ДАТА НА ВЛИЗАНЕ В СИЛА.....	4
ЦЕЛ НА СТАНДАРТА	4
ВСЕОБХВАТНИ КОНЦЕПЦИИ В МСУК 2	4
ПРЕРАБОТЕНИ И НОВИ ДЕФИНИЦИИ В МСУК 2	5
ВЗАИМОВРЪЗКИ	6
ОБХВАТ НА АНГАЖИМЕНТИТЕ, ОБЕКТ НА ПРЕГЛЕД НА КАЧЕСТВОТО НА АНГАЖИМЕНТА.....	8
НАЗНАЧАВАНЕ И СЪОТВЕТСТВИЕ С УСТАНОВЕНИТЕ КРИТЕРИИ НА ЛИЦАТА, ИЗВЪРШВАЩИ ПРЕГЛЕД ЗА КАЧЕСТВОТО НА АНГАЖИМЕНТА.....	9
ИЗВЪРШВАНЕ НА ПРЕГЛЕДА ЗА КАЧЕСТВОТО НА АНГАЖИМЕНТА	14
ДОКУМЕНТАЦИЯ НА ПРЕГЛЕДА ЗА КАЧЕСТВОТО НА АНГАЖИМЕНТА	16
ИЗИСКВАНИЯ ЗА УВЕДОМЯВАНЕ В МСУК 2	17

Настоящата публикация е изготвена от екипа на Съвета по международни одиторски стандарти и стандарти за изразяване на сигурност (СМОССИС). Целта на настоящото Ръководство за прилагане на стандарта за първи път е да спомогне за разбирането и прилагането на МСУК 1 и МСУК 2, доколкото то се отнася до прегледите за качеството на ангажимента. Ръководството не представлява документ със задължителен характер на СМОССИС, нито изменя или има по-голяма правна сила от МСУК 1 и МСУК 2, текстът на които е единствено меродавен. Освен това, настоящата публикация не е замислена да бъде изчерпателна, като всички примери се предоставят единствено с илюстративна цел. Запознаването с настоящата публикация не замества изчитането на МСУК 1 и МСУК 2.

ВЪВЕДЕНИЕ

През декември 2020 г. СМОССИС публикува три нови и преработени стандарта за управление на качеството, които укрепват и осъвременяват подхода на одиторската фирма по отношение управлението на качеството: МСУК 1, МСУК 2 и МОС 220 (преработен), *Управление на качеството на одита на финансови отчети*.

Посредством тези стандарти СМОССИС адресира еволюиращата и все по-сложна одитна екосистема, включително нарастващите очаквания на заинтересованите страни и необходимостта от системи за управление на качеството, които да са активни и приспособими. Стандартите направляват одиторските фирми в процеса по повишаване надеждността на тяхното текущо наблюдение и отстраняване на недостатъците, внедряване на качеството в тяхната корпоративна култура, „тона, задаван от ръководството“ и повишаване надеждността на прегледите за качеството на ангажимента.



МСУК 2 параграф:
1

Какво адресира МСУК 2?

МСУК 2 адресира:

- (а) назначаването и съответствието с установените критерии на лицето, извършващо преглед за качеството на ангажимента; и
- (б) отговорностите на лицето, извършващо преглед за качеството на ангажимента, отнасящи се до извършването и документирането на прегледа за качеството на ангажимента.

Какъв е ефектът от промените ?

Изискванията за прегледи за качеството на ангажимента към момента са поместени в сега съществуващите МСКК 1 и МОС 220. Когато новият стандарт влезе в сила, МСУК 2 заменя сега съществуващите разпоредби, отнасящи се до прегледите за качеството на ангажимента в МСКК 1 и МОС 220. В редица МОС и свързаните с тях материали са направени [съответни изменения](#), произтичащи от промените, извършени с МСУК 2, като никое от тях не се счита за съществено.

Наличието на отделен стандарт за прегледите за качеството на ангажимента осигурява редица ползи, включително:

- (а) поставяне на акцент върху важното значение на прегледа за качеството на ангажимента;
- (б) засилване надеждността на изискванията по отношение на лицата, извършващи преглед за качеството на ангажимента, и изпълнението и документирането на прегледа;
- (в) осигуряване на механизъм, който по-ясно да разграничи отговорностите на фирмата и на лицето, извършващо преглед за качеството на ангажимента; и
- (г) увеличаване на възможността мащабът да се променя съобразно потребностите, т.е. съразмерността на прилагането на МСУК 1, тъй като е възможно да има случаи, когато фирмата да определи, че не са налице одити или други ангажменти, за които преглед за качеството на ангажимента да е подходящият отговор, който да адресира един или повече рискове за качеството.



МСУК 2 параграф:
11

ДАТА НА ВЛИЗАНЕ В СИЛА

МСУК 2 е в сила за:



- одити и прегледи на финансови отчети за периоди, започващи на или след 15 декември 2022 г.; и
- други ангажименти за изразяване на сигурност и свързани по съдържание услуги, започващи на или след 15 декември 2022 г.

ЦЕЛ НА СТАНДАРТА



МСУК 2 параграф:
12

МСУК 2 е уникален стандарт, тъй като адресира отговорностите на няколко страни (т.е., фирмата и лицето, извършващо преглед за качеството на ангажимента). Доколкото обаче, лицето, извършващо преглед за качеството на ангажимента, действа от името на фирмата, целта на стандарта е формулирана като цел на фирмата. Целта е изложена от гледна точка на фирмата, защото прегледът за качеството на ангажимента представлява конкретно посочен отговор на фирмата, който се реализира на ниво ангажимент. Замисълът е целта да бъде ориентирана към крайните резултати (т.е., желания резултат от прилагането на изискванията в стандарта, а не да представлява „кратко обобщение“ на тези изисквания).

Съответно, целта на стандарта включва препратка към извършването на прегледа за качеството на ангажимента от съответстващо на установените критерии лице, назначено от фирмата, и изрично посочва очаквания резултат от прегледа (а именно, обективно оценяване на съществените преценки, които екипът по ангажимента е направил и заключенията във връзка с тях, до които е достигнал).



Целта на фирмата, чрез назначаване на съответстващо на установените критерии лице, извършващо преглед за качеството на ангажимента, е да извърши обективно оценяване на съществените преценки, които екипът по ангажимента е направил и заключенията във връзка с тях, до които е достигнал

ВСЕОБХВАТНИ КОНЦЕПЦИИ В МСУК 2

Съществени преценки и съществени въпроси



Концепциите за съществените преценки и съществените въпроси са адресирани съответно в МОС 220 (преработен) и МОС 230, *Одиторска документация*. Прегледът, осъществяван от лицето, извършващо преглед за качеството на ангажимента, на съществените преценки на екипа по ангажимента в МСУК 2 е в съответствие с подхода, възприет по отношение извършвания от съдружника, отговорен за ангажимента, преглед на одиторската документация в МОС 220 (преработен). Ето защо, МСУК 2 включва материали за приложение в параграфи А35-А36, които привличат вниманието към тези стандарти. По отношение на ангажименти, различни от одит на финансови отчети, съществените преценки, извършвани от екипа

по ангажимента може да зависят от естеството и обстоятелствата на ангажимента или предприятието, както е посочено в параграф А37 от МСУК 2.

Професионален скептицизъм



МСУК 2 отчита, че лицето, извършващо преглед за качеството на ангажимента, не упражнява професионален скептицизъм, тъй като обикновено този термин се описва в контекста на получаването и оценяването на одиторски доказателства. Параграф 9 от МСУК 2 посочва, че лицето, извършващо преглед за качеството на ангажимента, не е член на екипа по ангажимента и от него не се изисква да получава доказателства в подкрепа на мнението или заключението по ангажимента, но екипът по ангажимента може да получи допълнителни доказателства при отговора на въпроси, повдигнати по време на прегледа за качеството на ангажимента. МСУК 2 обаче изисква лицето, извършващо преглед за качеството на ангажимента, да оцени, когато това е приложимо по отношение на вида ангажимент, упражняването на професионален скептицизъм от страна на екипа по ангажимента (вижте раздела по-долу „Извършване на прегледа за качеството на ангажимента“).

ПРЕРАБОТЕНИ И НОВИ ДЕФИНИЦИИ В МСУК 2



МСУК 2 параграфи:
13(а)-13(в), А12-А15

С цел хармонизация с новия подход спрямо управлението на качеството в МСУК 1, МСУК 2 променя термините „преглед за контрол върху качеството на ангажимента / лице, извършващо преглед за контрол върху качеството на ангажимента“ в сега съществуващите МСКК 1 и МОС 220 с „преглед за качеството на ангажимента / лице, извършващо преглед за качеството на ангажимента“.

МСУК 2 опростява и рационализира дефиницията на термините „преглед за качеството на ангажимента / лице, извършващо преглед за качеството на ангажимента“, като изключва подробности от дефиницията (които преди това са били включени в дефиницията на термините „преглед за контрол върху качеството на ангажимента / лице, извършващо преглед за контрол върху качеството на ангажимента“), които повтарят изисквания на стандарта.

МСУК 2 въвежда нова дефиниция на термина „приложими етични изисквания“ в контекста на приложимите етични изисквания, които се прилагат спрямо професионалния счетоводител, когато извършва преглед за качеството на ангажимента.

Преработени и нови дефиниции	Описание	Допълнителни пояснителни материали
Преглед за качеството на ангажимента	Обективно оценяване на съществените преценки, които екипът по ангажимента е направил и заключенията във връзка с тях, до които е достигнал, извършено от лицето, извършващо преглед за качеството на ангажимента, и завършено на или преди датата на доклада за ангажимента.	Не е приложимо
Лице, извършващо преглед за качеството на ангажимента	Съдружник, друго лице във фирмата или външно лице, назначено от фирмата да извърши преглед за качеството на ангажимента.	Не е приложимо

Преработени и нови дефиниции	Описание	Допълнителни пояснителни материали
Приложими етични изисквания	Принципи на професионална етика и етични изисквания, които са приложими по отношение на професионалния счетоводител, когато извършва преглед за качеството на ангажимента. Обикновено приложимите етични изисквания включват разпоредбите на издавания от Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители <i>Международен етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост)</i> („Кодексът на СМСЕС“), отнасящи се до одит или преглед на финансови отчети или други ангажименти за изразяване на сигурност и свързани по съдържание услуги, заедно с националните изисквания, когато са по-рестриктивни.	пар. A12-A15

ВЗАИМОВРЪЗКИ

Как МСУК 2 е свързан с МСУК 1?



МСУК 2 параграфи:
3, 5



МСУК 2 е предвиден да действа като част от системата на фирмата за управление на качеството и поради това изискванията в МСУК 1 и МСУК 2 са организирани по начин, който осигурява подходящи взаимовръзки между двата стандарта:

- МСУК 1 адресира обхвата на ангажиментите, обект на преглед за качеството на ангажимента; и
- МСУК 2 адресира специфичните изисквания за назначаване и съответствие с установените критерии на лицето, извършващо преглед за качеството на ангажимента, и за изпълнението и документирането на прегледа.

МСУК 1 установява отговорностите на фирмата за нейната система за управление на качеството и изисква от фирмата да разработи и приложи отговори, които да адресират рисковете за качеството по начин, който да е базиран и да е в отговор на причините за оценките, дадени на рисковете за качеството. Конкретно посочените отговори в МСУК 1 включват установяването на политики или процедури, адресиращи прегледите за качеството на ангажимента в съответствие с МСУК 2. Следователно, прегледът за качеството на ангажимента, извършен в съответствие с МСУК 2, представлява конкретно посочен отговор, разработен и приложен от фирмата в съответствие с МСУК 1. Прегледът за качеството на ангажимента се извършва на ниво ангажимент от лицето, извършващо преглед за качеството на ангажимента, от името на фирмата.



МСУК 1 параграфи:
23, 34(e)

Диаграма: Взаимовръзка между МСУК 1 и МСУК 2

МСУК 1 изисква фирмата да:

установи цели
във връзка с
качеството



идентифицира и оцени
рисковете за качеството



разработи и приложи
отговори





ЗАБЕЛЕЖКА: Вижте промените в обхвата на ангажиментите, обект на преглед за качеството на ангажмента, по-долу.

Как МСУК 2 е свързан с МОС 220 (преработен)?



Макар в МОС 220 (преработен) да няма вече изисквания за извършване на прегледи за качеството на ангажмента, преработеният стандарт продължава да съдържа изисквания относно отговорностите на съдружника, отговорен за ангажмента, във връзка с прегледа за качеството на ангажмента, които се фокусират основно върху това как съдружникът, отговорен за ангажмента, и екипът по ангажмента взаимодействат с лицето, извършващо преглед за качеството на ангажмента.

Материалите за приложение в МСУК 2 привличат вниманието към приложимите изисквания и / или материалите за приложение в МОС 220 (преработен), отнасящи се до:

Препратка в МСУК 2	Изисквания и / или материали за приложение в МОС 220 (преработен)	Препратка към МОС 220 (преработен)
пар. A25	Отговорностите на съдружника, отговорен за ангажмента, във връзка с прегледа за качеството на ангажмента	пар. 36
пар. A35	Отговорностите на съдружника, отговорен за ангажмента, да извърши преглед на одиторската документация, отнасяща се до съществени въпроси и съществени преценки	пар. 31
пар. A36	Примери за съществени преценки, които е възможно да бъдат идентифицирани от съдружника, отговорен за ангажмента,	пар. A93

Препратка в МСУК 2	Изисквания и / или материали за приложение в МОС 220 (преработен)	Препратка към МОС 220 (преработен)
	във връзка с общата одиторска стратегия и одиторския план за осъществяване на ангажимента, изпълнението на ангажимента и цялостните заключения, до които е достигнал екипът по ангажимента	
пар. А42	Примери за пречките пред упражняването на професионален скептицизъм на ниво ангажимент, неволна предубеденост на одитора, която би могла да възпрепятства упражняването на професионален скептицизъм и възможните действия, които екипът по ангажимента би могъл да предприеме, за да смекчи пречките пред упражняването на професионален скептицизъм на ниво ангажимент.	пар. А34-А36
пар. А44	Изискване съдружникът, отговорен за ангажимента, преди да постави дата на одиторския доклад, да поеме отговорност за определяне дали приложимите етични изисквания, включително тези, отнасящи се до независимостта, са били изпълнени.	пар. 21
пар. А46	Изискване съдружникът, отговорен за ангажимента, преди да датира одиторския доклад, да определи, че участието на съдружника, отговорен за ангажимента, е било достатъчно и подходящо по време на целия ангажимент за одит.	пар. 40(а)



МСУК 1 параграфи:
34(е), А133-А137

ОБХВАТ НА АНГАЖИМЕНТИТЕ, ОБЕКТ НА ПРЕГЛЕД НА КАЧЕСТВОТО НА АНГАЖИМЕНТА

Параграф 34(е) от МСУК 1 разширява обхвата на ангажиментите, изискващи преглед за качеството на ангажимента, така че да се обхванат ангажименти, различни от одит на регистрирани за търгуване на борсата предприятия. Сега обхватът обхваща тези ангажименти, които изискват преглед за качеството на ангажимента по силата на закон или нормативна разпоредба, както и тези ангажименти, за които фирмата определя, че преглед за качеството на ангажимента е подходящият отговор за адресиране на рисковете за качеството.

Категории ангажименти, изискващи преглед за качеството на ангажимента съгласно МСУК 1, параграф 34(е)



Одити на финансови отчети на регистрирани за търгуване на борсата предприятия



Одити или други ангажименти, за които закон или нормативна разпоредба изисква преглед за качеството на ангажимента



Одити или други ангажименти, за които фирмата определя, че преглед за качеството на ангажимента е подходящият отговор за адресиране на един или повече рискове за качеството



Параграф А133 от МСУК 1 предоставя примери за ангажменти за одит, по отношението на които закон или нормативна разпоредба може да изисква преглед за качеството на ангажмента. Параграф А134 от МСУК 1 предоставя примери за условия, събития, обстоятелства, действия или бездействия, пораждащи един или повече рискове за качеството, по отношение на които преглед за качеството на ангажмента е възможно да е подходящият отговор.



Материалите за приложение в параграфи А135-А136 от МСУК 1 отбелязват, че отговорите на фирмата за адресиране на рисковете за качеството може да включват други форми на прегледи на ангажменти, които не са преглед за качеството на ангажмента. В някои случаи фирмата може да определи, че няма одити или други ангажменти, за които преглед за качеството на ангажмента или друга форма на преглед на ангажмента да е подходящ отговор за адресиране на риска или рисковете за качеството.

НАЗНАЧАВАНЕ И СЪОТВЕТСТВИЕ С УСТАНОВЕНИТЕ КРИТЕРИИ НА ЛИЦАТА, ИЗВЪРШВАЩИ ПРЕГЛЕД ЗА КАЧЕСТВОТО НА АНГАЖИМЕНТА

МСУК 2 включва нови изисквания и материали за приложение, адресиращи:

- съответствието с установените критерии на лицето или лицата в рамките на фирмата, които носят отговорност за назначаването на лицата, извършващи преглед за качеството на ангажмента;
- ограниченията върху съответствието с установените критерии на дадено лице да бъде назначено като лице, извършващо преглед за качеството на ангажмента, по отношение на ангажимент, при който лицето преди това е било съдружник, отговорен за ангажмента;
- съответствието с установените критерии на лицето или лицата, които оказват съдействие на лицето, извършващо преглед за качеството на ангажмента, при изпълнение на прегледа за качеството на ангажмента; и
- лицето, извършващо преглед за качеството на ангажмента, да поеме цялостната отговорност за извършването на прегледа за качеството на ангажмента, включително и за това, че работата на лицата, оказващи съдействие при прегледа, е подходяща.

Възлагане на отговорност за назначаването на лицата, извършващи преглед за качеството на ангажмента



МСУК 2 параграфи:
17, А1-А3

Параграф 17 от МСУК 2 включва ново изискване фирмите да установят политики или процедури, които да изискват възлагане на отговорност за назначаването на лицата, извършващи преглед за качеството на ангажмента, на лице или лица, притежаващи компетентността, способностите и подходящия авторитет в рамките на фирмата да изпълнят тази отговорност.



Критерии за съответствие с установените изисквания за лице, извършващо преглед за качеството на ангажмента

Изискванията в МСУК 2 за назначаване и съответствие с установените критерии на лицето, извършващо преглед за качеството на ангажмента (независимо дали е вътрешно или външно за фирмата лице), са подсилени в сравнение с тези в сега съществуващия МСКК 1. Изискването обаче лицето, извършващо преглед за качеството на ангажмента, да не е член на екипа по ангажмента остава без промяна.

Компетентност и способности, включително достатъчно време

Сега съществуващият МСКК 1 включва изисквания



относно критериите за съответствие с установените изисквания на лицата, извършващи преглед за качеството на ангажмента, които се фокусират върху

техническата квалификация, включително необходимия опит и авторитет, и поддържане на обективността на лицето, извършващо преглед за качеството на ангажмента. МСУК 2 разширява изискванията за съответствие с установените критерии и описва компетентността и способностите на лицата, извършващи преглед за качеството на ангажмента, по начин, сходен с други роли, описани в МСУК 1.

Материалите за приложение в параграфи A5-A8 от МСУК 2 предоставят допълнителни пояснения за съображенията при определяне дали дадено лице притежава компетентността и способностите, необходими да изпълни преглед за качеството на ангажмента по отношение на конкретен ангажимент.



Параграф 18(а) от МСУК 2 включва ново изрично изискване политиките или процедурите на фирмата да изискват лицето, извършващо преглед за качеството на ангажмента, да разполага с достатъчно време да изпълни прегледа.

Подходящ авторитет

Макар сега съществуващият МСКК 1 да се позовава на необходимия авторитет за извършване на



прегледа, той не предоставя допълнителна информация относно това как този авторитет се постига. Авторитетът може да бъде установен посредством различни средства, не само чрез притежаването на определено звание или позиция в рамките на фирмата.

Материалите за приложение в параграф A9 от МСУК 2 подчертават, че фирмената култура може да повиши авторитета на лицето, извършващо преглед за качеството на ангажмента, чрез създаване на култура на уважение към ролята на лицето, извършващо преглед за качеството на ангажмента, което намалява и вероятността лицето, извършващо преглед за качеството на

ангажимента, да бъде повлияно по неправомерен начин, така че да бъде компрометирана неговата оценка за съществени преценки, направени от екипа по ангажимента. В допълнение, МСУК 2 отбелязва, че политиките или процедурите на фирмата, адресиращи различията в мнението, също биха могли да повишат авторитета на лицето, извършващо преглед за качеството на ангажимента, като осигурят механизъм, с помощта на който лицето, извършващо преглед за качеството на ангажимента, да разрешава проблемните въпроси, когато възникнат различия в мнението.



Материалите за приложение в параграф A10 от МСУК 2 включва насоки относно обстоятелства, при които авторитетът на лицето, извършващо преглед за качеството на ангажимента, може да бъде намален.

Приложими етични изисквания, включително обективност



Сега съществуващият МСКК 1 включва изискване фирмите да установяват политики или процедури, разработени да поддържат обективността на лицето, извършващо преглед за качеството на ангажимента. С цел да се засили фокусът върху обективността на лицето, извършващо преглед за качеството на ангажимента, и се адресират по-специфичните заплахи, които биха могли да възникнат, параграф 18(б) от МСУК 2 изисква лицето, извършващо преглед за качеството на ангажимента, да спазва приложимите етични изисквания, включително тези, отнасящи се до заплахите за обективността и независимостта на лицето, извършващо преглед за качеството на ангажимента.



Параграфи A14-A15 от МСУК 2 предоставят примери за заплахи за обективността на лицето, извършващо преглед за качеството на ангажимента.

Буферен период на изчакване за лице, което преди това е било съдружник, отговорен за ангажимента

Параграф 19 от МСУК 2 включва ново изискване политиките или процедурите на фирмата да посочат буферен период на изчакване от две години или по-дълъг период, ако това се изисква от приложимите етични изисквания, преди съдружникът, отговорен за ангажимента, да може да поеме ролята на лице, извършващо преглед за качеството на ангажимента. Това изискване е приложимо по отношение на всички ангажменти, обект на преглед за качеството на ангажимента, определени в съответствие с МСУК 1.



Материалите за приложение в параграфи A17-A18 от МСУК 2 предоставят допълнителни насоки, адресиращи буферния период на изчакване за лице, което преди това е било съдружник, отговорен за ангажимента.

Закон или нормативна разпоредба, имащи отношение към съответствието с установените критерии на лицето, извършващо преглед за качеството на ангажимента

Параграф 18(в) от МСУК 2 включва ново изрично изискване политиките или процедурите на фирмата да изискват лицето, извършващо преглед за качеството на ангажимента, да спазва разпоредбите на закон или нормативна разпоредба, ако има такива, които имат отношение към съответствието с установените критерии на лицето, извършващо преглед за качеството на ангажимента.

Материалите за приложение в параграфи A16 от МСУК 2 отбелязват, че закон или нормативна разпоредба може да предписва допълнителни изисквания относно съответствието с установените критерии на лицето, извършващо преглед за качеството на ангажимента.

Цялостна отговорност за изпълнението на прегледа за качеството на ангажимента



МСУК 2 параграфи:
21, A22

Параграф 21 от МСУК 2 включва ново изискване фирмата да установи политики или процедури, които:

- (а) да изискват лицето, извършващо преглед за качеството на ангажимента, да поеме цялостната отговорност за извършването на прегледа за качеството на ангажимента; и
- (б) да адресират отговорността на лицето, извършващо преглед за качеството на ангажимента, за определяне естеството, времето на изпълнение и обхвата на ръководството и надзора над лицата, оказващи съдействие при прегледа, и прегледа на извършената от тях работа.

Критерии за съответствие с установените изисквания**по отношение на лицата, оказващи съдействие****на лицето, извършващо преглед за качеството на ангажимента****МСУК 2 параграфи:**
20, A19-A21

Параграф 20 от МСУК 2 включва ново изискване фирмата да установи политики или процедури, които да излагат критериите за съответствие с установените изисквания по отношение на лица, които оказват съдействие на лицето, извършващо преглед за качеството на ангажимента. МСУК 2 изисква също такива лица да не са членове на екипа по ангажимента.



Материалите за приложение в параграфи A19-A21 от МСУК 2 предоставят допълнителни насоки при обстоятелства, когато лицето, извършващо преглед за качеството на ангажимента, използва оказващи му съдействие лица.

**МСУК 2 параграфи:**
22-23, A23-A24

Нарушаване от лицето, извършващо преглед за качеството на ангажимента на установените критерии за извършване на преглед за качеството на ангажимента

Сега съществуващият МСКК 1 включва изискване политиките и процедурите на фирмата да предвиждат замяна на лицето, извършващо преглед за качеството на ангажимента, когато неговата способност да извърши обективен преглед може да е нарушена. Параграф 22 от МСУК 2 разширява тази разпоредба, като изисква фирмата да установи политики или процедури, адресиращи обстоятелства, при които лицето, извършващо преглед за качеството на ангажимента, е нарушило установените критерии за извършване на преглед за качеството на ангажимента, и целесъобразните действия, които да бъдат предприети от фирмата, включително процеса по идентифициране и назначаване на заместник при такива обстоятелства.



Параграф 23 от МСУК 2 включва ново изискване лицето, извършващо преглед за качеството на ангажимента, да предприеме следните специфични действия, когато на лицето, извършващо преглед за качеството на ангажимента, станат известни обстоятелства, които нарушават установените критерии за извършване преглед за качеството на ангажимента:

- да уведоми подходящото лице или лица във фирмата.
- ако прегледът за качеството на ангажимента не е започнал – да откаже назначението да извърши прегледа за качеството на ангажимента.
- ако прегледът за качеството на ангажимента е започнал – да преустанови извършването на прегледа за качеството на ангажимента.



Материалите за приложение в параграф A23 от МСУК 2 излагат факторите, които може да са уместни за фирмата, когато преценява дали съответствието с установените критерии на лицето, извършващо преглед за качеството на ангажимента, да извърши прегледа е нарушено.

ИЗВЪРШВАНЕ НА ПРЕГЛЕДА ЗА КАЧЕСТВОТО НА АНГАЖИМЕНТА

МСУК 2 пояснява и подобрява изискванията, адресиращи изпълнението на прегледа за качеството на ангажимента с цел повишаване на тяхната надеждност.

Време на извършване на прегледа за качеството на ангажимента



МСУК 2 параграф:
24(a)

Параграф 24(a) от МСУК 2 включва ново изрично изискване, адресиращо отговорността на лицето, извършващо преглед за качеството на ангажимента, да изпълни процедурите в подходящи моменти по време на ангажимента.

Съществени преценки и съществени въпроси



МСУК 2 параграф:
25(б), A35-A38



Сега съществуващият МСКК 1 изисква лицето, извършващо преглед за качеството на ангажимента: (1) да обсъди съществените въпроси със съдружника, отговорен за ангажимента; (2) да извърши преглед на подбрана документация по ангажимента, отнасяща се до съществените преценки, които екипът по ангажимента е направил и заключенията, до които е достигнал; и (3) да оцени заключенията, до които е достигнато, при формулирането на доклада и да прецени дали предложеният доклад е подходящ. Параграфи 25(a)-25(в) от МСУК 2 разширяват тези разпоредби, като изискват лицето, извършващо преглед за качеството на ангажимента:

- да прочете и получи разбиране за информацията, комуникирана от: (1) екипа по ангажимента във връзка с естеството и обстоятелствата на ангажимента и предприятието; и (2) фирмата във връзка с процеса на фирмата по текущо наблюдение и отстраняване на недостатъците, особено идентифицирани недостатъци, които може да се отнасят до, или да засягат, областите, включващи съществени преценки, направени от екипа по ангажимента.
- да обсъди със съдружника, отговорен за ангажимента, и ако е приложимо – с други членове на екипа по ангажимента, съществените въпроси и съществените преценки, направени при планирането, изпълнението и докладването по ангажимента.
- на базата на получената информация и проведените обсъждания по-горе, да извърши преглед на подбрана документация по ангажимента, отнасяща се до съществените преценки, направени от екипа по ангажимента, и да оцени: (1) базата за тези съществени преценки, включително, когато е приложимо по отношение на вида ангажимент, упражняването на професионален скептицизъм от екипа по ангажимента; (2) дали документацията по ангажимента подкрепя заключенията, до които е достигнато; и (3) дали заключенията, до които е достигнато, са подходящи.

Обсъждането със съдружника, отговорен за ангажимента (или с други членове на екипа по ангажимента, ако това е приложимо), наред с информацията, получена от екипа по ангажимента относно естеството и обстоятелствата на предприятието, ще даде възможност на лицето, извършващо преглед за качеството на ангажимента, да се информира за областите, в които биха били направени съществени преценки. Получаването на разбиране за информацията, комуникирана от екипа по ангажимента и фирмата, може да помогне на лицето, извършващо преглед за качеството на ангажимента, да разбере съществените преценки, които може да се очакват във връзка с ангажимента. На базата на тази информация, лицето, извършващо преглед за качеството на ангажимента, прави преглед на подбрана документация по ангажимента в подкрепа на тези съществени преценки.



МСУК 2 параграфи:
25(в)(i), A41-A43

Професионален скептицизъм

По отношение на професионалния скептицизъм, параграф 25(в)(i) от МСУК 2 включва ново изискване лицето, извършващо преглед за качеството на ангажимента, да оцени, на базата на подбрана документация по ангажимента, базата за съществените преценки на екипа по ангажимента, включително, когато е приложимо по отношение на вида ангажимент, упражняването на професионален скептицизъм от екипа по ангажимента.

Това изискване отчита, че важна част от ролята на лицето, извършващо преглед за качеството на ангажимента, е оценяване упражняването от страна на екипа по ангажимента на професионален скептицизъм при извършване на съществените преценки и достигане до заключения във връзка с тях. Имайки предвид важното значение на оценката от лицето, извършващо преглед за качеството на ангажимента, на упражняването на професионален скептицизъм от екипа по ангажимента, новите материали за приложение в параграфи A41-A43 от МСУК 2 предоставят допълнителни насоки в тази връзка.

Независимост и консултации

По отношение одита на финансови отчети на регистрирани за търгуване на борсата предприятия, сега съществуващият МСКК 1 изисква фирмата да установи политики и процедури, които да изискват лицето, извършващо преглед за качеството на ангажимента, да включи също така разглеждането на независимостта и консултациите. МСУК 2 сега разширява приложимостта на уместните изисквания отвъд границите на одита на финансови отчети на регистрирани за търгуване на борсата предприятия. Параграфи 25(г) и 25(д) от МСУК 2, съответно, изискват лицето, извършващо преглед за качеството на ангажимента:



- по отношение на одити на финансови отчети, да оцени базата за определянето от страна на съдружника, отговорен за ангажимента, че приложимите етични изисквания, отнасящи се до независимостта, са изпълнени; и
- по отношение на всички ангажименти, да оцени дали по трудни или спорни въпроси, или въпроси, по които има различия в мнението, са осъществени подходящи консултации и заключенията, произтичащи от тези консултации.

МСУК 2 параграф:
25(е), А46**Достатъчно и подходящо участие в ангажимента на съдружника, отговорен за ангажимента**

По отношение одита на финансови отчети, параграф 25(е) от МСУК 2 включва ново изискване лицето, извършващо преглед за качеството на ангажимента, да оцени базата за определянето от страна на съдружника, отговорен за ангажимента, че участието на съдружника, отговорен за ангажимента, е било достатъчно и подходящо по време на целия ангажимент за одит, така че съдружникът, отговорен за ангажимента, да разполага с основанието да определи, че направените съществени преценки и заключенията, до които е достигнато, са подходящи, имащи предвид естеството и обстоятелствата на ангажимента.

МСУК 2 параграфи:
А32-А33**Съображения във връзка с одита на група**

По отношение на ангажименти за одит на групи, макар да е възможно да съществува сложност, произтичаща от естеството на ангажимента и факта, че одиторските процедури може да се изпълняват относно финансовата информация на компоненти, обективността на прегледа за качеството на ангажимента остава същата (т.е., обективно оценяване на съществените преценки, направени от екипа по ангажимента и заключенията във връзка с тях, до които е достигнато).



Новите материали за приложение в параграфи А32-А33 от МСУК 2 излагат съображения, свързани с изпълнението на преглед за качеството на ангажимента при одит на група.

МСУК 2 параграф:
27**Приключване на прегледа за качеството на ангажимента**

Параграф 27 от МСУК 2 включва ново изискване „за страничен поглед“ лицето, извършващо преглед за качеството на ангажимента да определи дали изискванията в МСУК 2 във връзка с извършването на прегледа за качеството на ангажимента са изпълнени и дали прегледът за качеството на ангажимента е приключен.

МСУК 2 параграфи:
28-30, А50-А53**ДОКУМЕНТАЦИЯ НА ПРЕГЛЕДА ЗА КАЧЕСТВОТО НА АНГАЖИМЕНТА**

Докато МСУК 2 съдържа базирани на принципи изисквания за документацията, материалите за приложение в параграф А40 от МСУК 2 предоставят насоки, които посочват, че политиките или процедурите на фирмата може да конкретизират документацията по ангажимента, която да бъде прегледана от лицето, извършващо преглед за качеството на ангажимента. В допълнение, тези политики или процедури може да посочват, че лицето, извършващо преглед за качеството на ангажимента, използва професионална преценка при подбора на



допълнителна документация по ангажимента, отнасяща се до съществените преценки, направени от екипа по ангажимента, която да бъде прегледана.

ИЗИСКВАНИЯ ЗА УВЕДОМЯВАНЕ В МСУК 2



От лицето, извършващо преглед за качеството на ангажимента, се изисква да спазва новите изисквания за уведомяване в МСУК 2 при следните обстоятелства:

Параграфи 28-29 от МСУК 2 включват нови специфични изисквания лицето, извършващо преглед за качеството на ангажимента, да поеме отговорността за документиране на прегледа за качеството на ангажимента и тази документация да бъде включена в документацията по ангажимента.

Параграф 30 от МСУК 2 включва ново всеобхватно изискване документацията да е достатъчна, за да даде възможност на опитен практикуващ професионален счетоводител, без предходна връзка с ангажимента, да разбере естеството, времето на изпълнение и обхвата на процедурите, изпълнени от лицето, извършващо преглед за качеството на ангажимента.

Препратка в МСУК 2	Обстоятелства, изискващи уведомяване	Страна или страни, които трябва да бъдат уведомени
пар. 23, A24	 Нарушаване от лицето, извършващо преглед за качеството на ангажимента, на установените критерии за извършване на преглед за качеството на ангажимента	Подходящото лице или лица във фирмата
пар. 26, A49	 Неразрешени опасения на лицето, извършващо преглед за качеството на ангажимента	Съдружникът, отговорен за ангажимента, и подходящото лице или лица във фирмата

пар. 27	 Приключване на прегледа за качеството на ангажимента	Съдружникът, отговорен за ангажимента
---------	--	---------------------------------------

Целта на СМОССИС е да служи на обществения интерес, като изготвя и въвежда висококачествени одиторски стандарти, стандарти за изразяване на сигурност и други свързани с одита или изразяването на сигурност стандарти и като съдейства за сближаването на международните и национални одиторски стандарти и стандарти за изразяване на сигурност, повишавайки по този начин качеството и последователността на практиката в световен мащаб и укрепвайки общественото доверие в глобалната одиторска професия.

СМОССИС разработва одиторски стандарти, стандарти за изразяване на сигурност и насоки за използване от всички професионални счетоводители съгласно споделен процес по изготвяне и въвеждане на стандарти с участието на Съвета за публичен надзор, който осъществява надзор над дейността на СМОССИС, и Консултативната съвещателна група на СМОССИС, която предоставя информация от гледната точка на обществения интерес при разработването на стандартите и насоките.

Структурите и процесите, които подкрепят дейността на Съвета по международни одиторски стандарти и стандарти за изразяване на сигурност (IAASB) се обезпечават от Международната федерация на счетоводителите (International Federation of Accountants® или IFAC®).

IAASB и IFAC не носят отговорност за загуби, претърпени от лице, което действа или се въздържа от предприемането на действия, разчитайки на материалите в настоящото издание, независимо дали тези загуби са причинени от небрежност или по друг начин.

Copyright © June 2021 by IFAC. All rights reserved.

Авторски права © юни 2021 г. на IFAC. Всички права запазени

'International Auditing and Assurance Standards Board', 'International Standards on Auditing', 'International Standards on Assurance Engagements', 'International Standards on Review Engagements', 'International Standards on Related Services', 'International Standards on Quality Control', 'International Auditing Practice Notes', 'IAASB', 'ISA', 'ISAE', 'ISRE', 'ISRS', 'ISQC', 'IAPN', и логото на IAASB са запазени марки на IFAC или регистрирани търговски марки и марки за услуги на IFAC в САЩ и други държави.

За информация относно авторските права, запазената марка и разрешенията, моля посетете [permissions](#) или се свържете с permissions@ifac.org.

Настоящото *Ръководство за прилагане на МСУК 2 за първи път* на International Auditing and Assurance Standards Board, публикувано от International Federation of Accountants (IFAC), през 2021 г. на английски език, е преведено на български език от Института на дипломираните експерт-счетоводители в България през м. октомври 2021 г. и се възпроизвежда с разрешението на IFAC. Одобреният текст на *Ръководство за прилагане на МСУК 2 за първи път* е този, публикуван от IFAC на английски език. IFAC не носи отговорност за точността и пълнотата на превода и всякакви действия, произтичащи от това.

Текст на английски език на *Ръководство за прилагане на МСУК 2 за първи път*, издание 2021 © 2021 на International Federation of Accountants (IFAC). Всички права запазени.

Текст на български език на *Ръководство за прилагане на МСУК 2 за първи път*, издание 2021 © 2021 на International Federation of Accountants (IFAC). Всички права запазени.

Оригинално заглавие: *ICQM 2: First-Time Implementation Guide*, 2021 Edition

За разрешение за възпроизвеждане, съхранение или препращане, или за друга подобна употреба на този документ, моля да се свържете с permissions@ifac.org