

Vejledning til brug ved den første implementering
Juni 2021

International standard
for kvalitetsstyring 2,
*gennemgange af
opgavekvaliteten*

IAASB

International Auditing
and Assurance
Standards Board

**VEJLEDNING TIL BRUG VED DEN FØRSTE IMPLEMENTERING:
INTERNATIONAL STANDARD FOR KVALITETSSTYRING (ISQM) 2,
GENNEMGANGE AF OPGAVEKVALITETEN**

INDHOLD

INTRODUKTION.....	3
IKRAFTTRÆDELSESDATO.....	3
STANDARDENS MÅLSÆTNING	4
OVERORDNEDE BEGREBER I ISQM 2	4
REVIDEREDE OG NYE DEFINITIONER I ISQM 2	4
FORBINDELSER.....	5
.....	7
OMFANGET AF OPGAVER, DER ER UNDERLAGT EN GENNEMGANG AF OPGAVEKVALITETEN	7
UDPEGELSE OG EGNETHED AF DE PERSONER, SOM GENNEMGÅR OPGAVEKVALITETEN	8
UDFØRELSE AF GENNEMGANG AF OPGAVEKVALITETEN	11
DOKUMENTATION AF GENNEMGANG AF OPGAVEKVALITETEN	14
KRAV OM UNDERRETNING I ISQM 2.....	14

Denne udgivelse er udarbejdet af personalet, der arbejder ved International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB). Formålet med denne vejledning til brug ved den første implementering er at hjælpe med at få indblik i og anvende ISQM 1 og ISQM 2, eftersom den vedrører gennemgange af opgavekvaliteten. Den udgør ikke en bindende erklæring fra IAASB, og den ændrer eller tilsidesætter heller ikke ISQM 1 og ISQM 2, hvis tekst alene er bindende. Desuden skal denne udgivelse ikke betragtes som udtømmende, og alle eksempler er kun anført til illustrative formål. Læsning af denne udgivelse kan på ingen måde erstatte læsning af ISQM 1 og ISQM 2.

INTRODUKTION

I december 2020 offentliggjorde IAASB tre nye og reviderede standarder for kvalitetsstyring, som styrker og moderniserer revisionsfirmaets tilgang til kvalitetsstyring: ISQM 1, ISQM 2 og ISA 220 (revideret), *kvalitetsstyring af revision af regnskaber*.

Via disse standarder henvender IAASB sig til et økosystem for revision, der er under udvikling og bliver stadig mere komplekst, herunder stigende forventninger fra interessenterne og et behov for kvalitetsstyringssystemer, der er proaktive og tilpasningsdygtige. Standarderne pålægger revisionsfirmaerne at forbedre pålideligheden af deres tilsyn og udbedring, at integrere kvalitet i deres firmakultur og "tonen i toppen" og at forbedre pålideligheden af gennemgange af opgavekvaliteten.



ISQM 2, afsnit:
1

Hvad omhandler ISQM 2?

ISQM 2 omhandler:

- (a) Udpegelse af den person, som gennemgår opgavekvaliteten, og dennes egnethed, og
- (b) Den person, som gennemgår opgavekvaliteten og dennes ansvar i forbindelse med udførelse af og dokumentation for gennemgang af opgavekvaliteten.

Hvad er virkningen af ændringerne?

Kravene til gennemgange af opgavekvaliteten findes i øjeblikket i den eksisterende ISQC 1 og ISA 220. Når den nye standard træder i kraft, erstatter ISQM 2 de eksisterende bestemmelser vedrørende gennemgange af opgavekvaliteten i ISQC 1 og ISA 220. Der er [foretaget overensstemmende ændringer](#) i en række ISA'er og relateret materiale som følge af ændringerne i ISQM 2, men ingen af dem anses for væsentlige.

Det medfører flere forskellige fordele at have en særskilt standard for gennemgange af opgavekvaliteten, herunder:

- (a) At der lægges vægt på betydningen af gennemgang af opgavekvaliteten
- (b) At forbedre kravenes kvalitet hvad angår egnetheden af de personer, som gennemgår opgavekvaliteten, og hvad angår gennemgangens udførelse og dokumentation
- (c) At tilvejebringe en metode, der muliggør en klarere sondring mellem firmaets ansvarsområder og dem, der er knyttet til den person, som gennemgår opgavekvaliteten, og
- (d) At øge ISQM 1's skalerbarhed, fordi der kan forekomme tilfælde, hvor et firma kan fastslå, at der ikke foreligger nogen revision eller andre opgaver, hvor en gennemgang af opgavekvaliteten er et egnet tiltag for at imødegå en eller flere kvalitetsrisici.



ISQM 2, afsnit:
11

IKRAFTTRÆDELSEDATO

ISQM 2 er gældende for:



- Revisioner og gennemgange af regnskaber for perioder, der begynder d. 15. december 2022 eller senere, og
- Andre erklæringsopgaver med sikkerhed og beslægtede opgaver, der påbegyndes d. 15. december 2022 eller senere.



STANDARDENS MÅLSÆTNING

ISQM 2 er en unik standard, fordi den omhandler flere parter ansvar (dvs. firmaet og den person, som gennemgår opgavekvaliteten). Eftersom personen, som gennemgår opgavekvaliteten, handler på firmaets vegne, er målsætningen for standarden imidlertid defineret som firmaets målsætning. Målsætningen er formuleret med udgangspunkt i firmaet, fordi en gennemgang af opgavekvaliteten er et bestemt tiltag fra firmaets side, som udføres på opgaveniveau. Målsætningen er også tiltænkt at være resultatorienteret (dvs. det ønskede resultat af at anvende kravene i standarden og ikke et "kort resumé" af disse krav).

Derfor indeholder standardens målsætning en henvisning til, at gennemgang af opgavekvaliteten skal udføres af en kvalificeret person udpeget af firmaet, og angiver specifikt det tilsigtede resultat af gennemgangen (dvs. en objektiv evaluering af den væsentlige vurderinger, der er foretaget af opgaveteamet, og de konklusioner, der er draget heraf).



Via udpegelse af en egnet person, som gennemgår opgavekvaliteten er det firmaets målsætning at foretage en objektiv evaluering af de væsentlige vurderinger, som opgaveteamet har foretaget, og de konklusioner, der er draget heraf.

OVERORDNEDE BEGREBER I ISQM 2

Væsentlige vurderinger og væsentlige anliggender



Begreber som væsentlige vurderinger og væsentlige anliggender omtales i henholdsvis ISA 220 (revideret) og ISA 230, *dokumentation af revision*. Gennemgangen af opgaveteamets væsentlige vurderinger begået af personen, som gennemgår opgavekvaliteten i ISQM 2, er i overensstemmelse med den fremgangsmåde, der er anvendt i forbindelse med den opgaveansvarlige partners gennemgang af dokumentation for revision i ISA 220 (revideret). Derfor indeholder ISQM 2 en ny vejledning i afsnit A35-A36, der henleder opmærksomheden på disse standarder. I forbindelse med andre opgaver end revision af regnskaber kan de væsentlige vurderinger, som opgaveteamet foretager, afhænge af opgavens eller virksomhedens type og omstændigheder, som anført i afsnit A37 i ISQM 2.

Faglig skepsis



ISQM 2 tager højde for, at den person, som gennemgår opgavekvaliteten ikke udøver faglig skepsis, eftersom dette begreb generelt beskrives i forbindelse med indhentning og evaluering af revisionsbeviser. Afsnit 9 i ISQM 2 angiver, at den person, som gennemgår opgavekvaliteten ikke indgår i opgaveteamet og ikke er pålagt at indhente beviser med henblik på at understøtte påtegningen på eller konklusionen om opgaven, men at opgaveteamet kan indhente yderligere beviser som svar på anliggender, der er rejst under gennemgangen af opgavekvaliteten. ISQM 2 kræver imidlertid, at den person, som gennemgår opgavekvaliteten evaluerer udøvelsen af den faglige skepsis fra opgaveteamets side, når det er relevant for den pågældende type opgave (se "Udførelse af gennemgang af opgavekvaliteten" nedenfor).



REVIDEREDE OG NYE DEFINITIONER I ISQM 2

For at tilpasse sig den nye tilgang til kvalitetsstyring i ISQM 1 ændrer ISQM 2 udtrykkene "gennemgang af kontrollen af opgavekvaliteten/den person, som gennemgår kontrollen af opgavekvaliteten" i den eksisterende ISQC 1 og ISA 220 til "gennemgang af opgavekvaliteten/den person, som gennemgår opgavekvaliteten".

ISQM 2 forenkler definitionen af begreberne "gennemgang af opgavekvaliteten/den person, som gennemgår opgavekvaliteten" ved at udelukke detaljer i definitionen (tidligere indeholdt i definitionen af begreberne "gennemgang af kontrollen af opgavekvaliteten/den person, som gennemgår kontrollen af opgavekvaliteten"), som gentager krav i standarden.

ISQM 2 introducerer en ny definition af udtrykket "relevante etiske krav" hvad angår de relevante etiske krav, der gælder for en autoriseret revisor, når han udfører en gennemgang af opgavekvaliteten.

Reviderede og nye definitioner	Beskrivelse	Yderligere uddybende materiale
Gennemgang af opgavekvaliteten	En objektiv evaluering af de væsentlige vurderinger, som udførtes af opgaveteamet, og de konklusioner, der blev draget heraf, der er udført af den person, som gennemgår opgavekvaliteten og afsluttet på eller før datoen for opgaveerklæringen.	Ikke relevant
Den person, som gennemgår opgavekvaliteten	En partner, en anden person i firmaet eller en ekstern person, der er udpeget af firmaet til at udføre gennemgangen af opgavekvaliteten.	Ikke relevant
Relevante etiske krav	Principper for faglig etik og etiske krav, der gælder for en autoriseret revisor, når denne foretager gennemgangen af opgavekvaliteten. Relevante etiske krav omfatter sædvanligvis bestemmelserne i International Ethics Standards Board for Accountants' internationale etiske adfærd for revisorer (herunder internationale standarder for uafhængighed) (IESBA-adfærd) vedrørende revision eller gennemgang af regnskaber eller andre erklæringsopgaver med sikkerhed eller beslægtede opgaver samt nationale krav, der er mere restriktive.	Afsnit A12-A15

FORBINDELSER

Hvordan er ISQM 2 forbundet med ISQM 1?



ISQM 2, afsnit:
3, 5



ISQM 2 er udarbejdet til at fungere som en del af firmaets kvalitetsstyringssystem, og derfor er kravene i ISQM 1 og ISQM 2 struktureret på en sådan måde, at der er passende forbindelser mellem standarderne:

- ISQM 1 omhandler omfanget af de opgaver, der er underlagt en gennemgang af opgavekvaliteten, og
- ISQM 2 omhandler de specifikke krav til udpegelse af den person, som gennemgår opgavekvaliteten og dennes egnethed samt udførelsen og dokumentationen af revisionen.

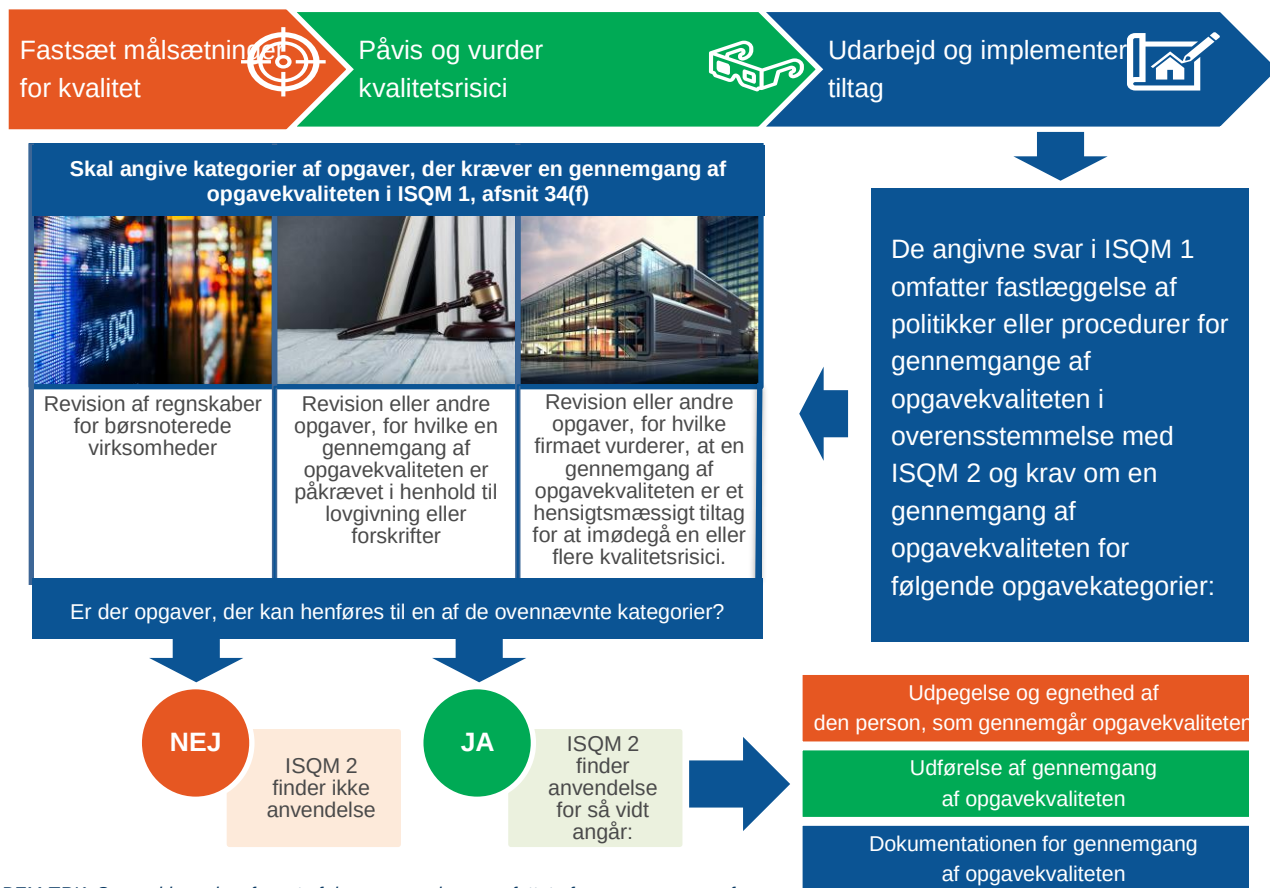
ISQM 1 fastlægger firmaets ansvarsområder for dets kvalitetsstyringssystem og kræver, at firmaet udarbejder og implementerer foranstaltninger, som tager højde for kvalitetsrisici på en måde, der er baseret og reagerer på årsagerne til de vurderinger, der er givet til kvalitetsrisiciene. De angivne tiltag i ISQM 1 omfatter fastlæggelse af politikker eller procedurer for gennemgange af opgavekvaliteten i overensstemmelse med ISQM 2. Derfor er en gennemgang af opgavekvaliteten, der udføres i overensstemmelse med ISQM 2, et nærmere angivet tiltag, der er udarbejdet og

implementeret af firmaet i overensstemmelse med ISQM 1. Udførelsen af en gennemgang af opgavekvaliteten udføres på opgaveniveau af den person, som gennemgår opgavekvaliteten på vegne af firmaet.



Diagram: Relationen mellem ISQM 1 og ISQM 2

ISQM 1 kræver, at firmaer:



BEMÆRK: Se ændringer i omfanget af de opgaver, der er omfattet af en gennemgang af opgavekvaliteten nedenfor.

Hvordan er ISQM 2 forbundet med ISA 220 (revideret)?

Selv om der ikke længere er krav til udførelsen af gennemgange af opgavekvaliteten i ISA 220 (revideret), indeholder den reviderede standard stadig krav til den opgaveansvarlige partners ansvar i forbindelse med gennemgangen af opgavekvaliteten, som i høj grad fokuserer på, hvordan den opgaveansvarlige partner og opgaveteamet interagerer med den person, som gennemgår opgavekvaliteten.

Den nye vejledning i ISQM 2 henleder opmærksomheden på de relevante krav og/eller den nye vejledning i ISA 220 (revideret) vedrørende:

Reference i ISQM 2	Krav og/eller ny vejledning i ISA 220 (revideret)	Reference i ISA 220 (revideret)
Afsnit A25	Den opgaveansvarlige partners ansvar i forbindelse med gennemgangen af opgavekvaliteten	Afsnit 36

Reference i ISQM 2	Krav og/eller ny vejledning i ISA 220 (revideret)	Reference i ISA 220 (revideret)
Afsnit A35	Den opgaveansvarlige partners ansvar for at gennemgå dokumentation for revision vedrørende væsentlige anliggender og væsentlige vurderinger	Afsnit 31
Afsnit A36	Eksempler på væsentlige vurderinger, som den opgaveansvarlige partner kan påvise i forbindelse med den overordnede revisionsstrategi og revisionsplan for at udføre opgaven, udførelsen af opgaven og de overordnede konklusioner, som opgaveteamet er nået frem til	Afsnit A93
Afsnit A42	Eksempler på hindringer for udøvelsen af faglig skepsis på opgaveniveau, ubevidst forudindtagethed hos revisoren, der kan hindre udøvelsen af faglig skepsis, og mulige tiltag, som opgaveteamet kan iværksætte for at mindske hindringerne for udøvelsen af faglig skepsis på opgaveniveau.	Afsnit A34-A36
Afsnit A44	Krav om, at den opgaveansvarlige partner, inden dateringen af revisionserklæringen påtager sig ansvaret for at fastslå, om relevante etiske krav, herunder krav vedrørende uafhængighed, er opfyldt	Afsnit 21
Afsnit A46	Krav om, at den opgaveansvarlige partner, forud for dateringen af revisionserklæringen skal fastslå, at den opgaveansvarlige partner har været tilstrækkeligt og hensigtsmæssigt involveret i hele revisionsopgaven	Afsnit 40(a)



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

OMFANGET AF OPGAVER, DER ER UNDERLAGT EN GENNEMGANG AF

Afsnit 34(f) i ISQM 1 udvider omfanget af opgaver, der kræver en gennemgang af opgavekvaliteten, til at omfatte andre opgaver end revision af børsnoterede virksomheder. Omfanget dækker nu de opgaver, der kræver en gennemgang af opgavekvaliteten i henhold til lovgivningen og forskrifter, og de opgaver, for hvilke firmaet vurderer, at en gennemgang af opgavekvaliteten er et hensigtsmæssigt tiltag for at imødegå kvalitetsrisici.

Skal angive kategorier af opgaver, der kræver en gennemgang af opgavekvaliteten i ISQM 1, afsnit 34(f)



Revision af regnskaber for børsnoterede virksomheder



Revision eller andre opgaver, for hvilke en gennemgang af opgavekvaliteten er påkrævet i henhold til lovgivning eller forskrifter



Revision eller andre opgaver, for hvilke firmaet vurderer, at en gennemgang af opgavekvaliteten er et hensigtsmæssigt tiltag for at imødegå en eller flere kvalitetsrisici.

OPGAVEKVALITETEN



Afsnit A133 i ISQM 1 omfatter eksempler på revisionsopgaver, for hvilke lovgivningen eller forskrifter kan kræve en gennemgang af opgavekvaliteten. Afsnit A134 i ISQM 1 omfatter eksempler på forhold, begivenheder, omstændigheder, handlinger eller manglende handlinger, der giver anledning til en eller flere kvalitetsrisici, for hvilke en gennemgang af opgavekvaliteten kan være et



Afsnit A135-A136 i ISQM 1 i den nye vejledning påpeger, at firmaets tiltag for at imødegå kvalitetsrisici kan omfatte andre former for gennemgang af opgaver, som ikke er en gennemgang af opgavekvaliteten. I nogle tilfælde kan firmaet fastlægge, at der ikke er nogen revision eller andre opgaver, for hvilke en gennemgang af opgavekvaliteten eller en anden form for gennemgang af opgaven er et hensigtsmæssigt tiltag til imødegåelse af den eller de pågældende kvalitetsrisici.

UDPEGELSE OG EGNETHED AF DE PERSONER, SOM GENNEMGÅR OPGAVEKVALITETEN

ISQM 2 indeholder nye krav og ny vejledning, der omhandler:

- Egnetheden af den eller de personer i firmaet, der er ansvarlige for udpegelsen af de personer, som gennemgår opgavekvaliteten
- Begrænsninger i en persons egnethed til at blive udpeget til at være den person, som gennemgår opgavekvaliteten for en opgave, for hvilken personen tidligere har været den opgaveansvarlige partner
- Egnetheden af den eller de personer, der bistår den person, som gennemgår opgavekvaliteten med at udføre gennemgangen af opgavekvaliteten, og
- At den person, som gennemgår opgavekvaliteten, påtager sig det overordnede ansvar for udførelsen af gennemgang af opgavekvaliteten, herunder at det arbejde, som udføres af de personer, der bistår gennemgangen, er hensigtsmæssigt.

Tildeling af ansvar for udpegelse af de personer, som gennemgår opgavekvaliteten



ISQM 2, afsnit:
17, A1-A3

Afsnit 17 i ISQM 2 omfatter et nyt krav om, at firmaer skal fastlægge politikker eller procedurer, der kræver, at ansvaret for udpegelse af de personer, som gennemgår opgavekvaliteten overdrages til en eller flere personer i firmaet, der har kompetencer, kvalifikationer og behørig befordring til at varetage dette ansvar.



Kriterier for egnethed vedrørende den person, som gennemgår opgavekvaliteten

Kravene til udpegelse og egnethed af den person, som gennemgår opgavekvaliteten (uanset om denne er en medarbejder i firmaet eller ej), i ISQM 2 er mere omfattende end kravene i den eksisterende ISQC 1. Kravet om, at den person, som gennemgår opgavekvaliteten ikke må være medlem af opgaveteamet, forbliver dog uændret.

Kompetencer og kvalifikationer, herunder tilstrækkelig tid



Den eksisterende ISQC 1 omfatter krav vedrørende kriterierne for egnethed af de personer, som gennemgår opgavekvaliteten, som fokuserer på tekniske kvalifikationer, herunder den nødvendige erfaring og beføjelse, og opretholdelse af den pågældendes objektivitet. ISQM 2 udvider kravene til egnethed og redegør for den person, som gennemgår opgavekvaliteten, og dennes kompetencer og kvalifikationer på en måde, der svarer til andre roller, der er beskrevet i ISQM 1.



Afsnit A5-A8 i ISQM 2 i den nye vejledning giver en yderligere forklaring på de overvejelser, der skal gøres for at fastslå, om en person har de kompetencer og kvalifikationer, der er nødvendige for at udføre gennemgang af opgavekvaliteten for en bestemt opgave.

Afsnit 18(a) i ISQM 2 omfatter et nyt udtrykkeligt krav om, at firmaets politikker eller procedurer kræver, at den person, som gennemgår opgavekvaliteten, har tilstrækkelig tid til at udføre gennemgangen.

Behørig beføjelse



Selv om den eksisterende ISQC 1 henviser til, at man skal have den nødvendige beføjelse til at foretage gennemgangen, indeholder den ikke yderligere oplysninger om, hvordan man opnår en sådan beføjelse. Beføjelser kan opnås på forskellige måder, ikke kun ved at have en bestemt titel eller stilling i firmaet.

Afsnit A9 i ISQM 2 i den nye vejledning fremhæver, at firmaets kultur kan styrke beføjelser hos den person, som gennemgår opgavekvaliteten ved at skabe en kultur med respekt for den pågældendes rolle, hvilket også reducerer sandsynligheden for, at den person, som gennemgår opgavekvaliteten, påvirkes uhensigtsmæssigt på en måde, der kan kompromittere den pågældendes evaluering af de væsentlige vurderinger, som udarbejdes af opgaveteamet. ISQM 2 påpeger desuden, at firmaets politikker eller procedurer, der omhandler meningsforskelle, også kan styrke beføjelser for den person, som gennemgår opgavekvaliteten ved at give denne mulighed for at løse problemer, når der opstår meningsforskelle.



Afsnit A10 i ISQM 2 i den nye vejledning omfatter vejledning om omstændigheder, under hvilke beføjelser for den person, som gennemgår opgavekvaliteten kan blive mindsket.

Relevante etiske krav, herunder objektivitet

Den eksisterende ISQC 1 omfatter et krav om, at firmaer skal fastlægge politikker og procedurer, der er udarbejdet med henblik på at opretholde objektiviteten hos den person, som gennemgår opgavekvaliteten. For at øge fokus på objektiviteten hos den person, som gennemgår opgavekvaliteten og imødegå de mere specifikke trusler, der kan opstå, kræves det i afsnit 18(b) i ISQM 2, at den person, som gennemgår opgavekvaliteten, skal overholde relevante etiske krav, herunder i forhold til trusler mod objektiviteten og uafhængigheden hos den person, som gennemgår opgavekvaliteten.

i Afsnit A14-A15 i ISQM 2 omfatter eksempler på trusler mod objektiviteten hos den person, som gennemgår opgavekvaliteten.

Cooling-off periode for en person, der tidligere har fungeret som den opgaveansvarlige partner

Afsnit 19 i ISQM 2 omfatter et nyt krav om, at firmaets politikker eller procedurer skal angive en cooling-off periode på to år, eller en længere periode, hvis det kræves i henhold til relevante etiske krav, før den opgaveansvarlige partner kan påtage sig rollen som den person, som gennemgår opgavekvaliteten. Dette krav gælder for alle opgaver, der er underlagt en gennemgang af opgavekvaliteten, som fastlagt i



Afsnit A17-A18 i ISQM 2 i den nye vejledning indeholder yderligere vejledning vedrørende cooling-off perioden for en person, der tidligere har fungeret som den opgaveansvarlige partner.

Lovgivning eller forskrifter, der er relevante for egnetheden af den person, som gennemgår opgavekvaliteten

Afsnit 18(c) i ISQM 2 omfatter et nyt udtrykkeligt krav om, at firmaets politikker eller procedurer kræver, at den person, som gennemgår opgavekvaliteten, overholder eventuelle lovgivnings- og forskriftsmæssige bestemmelser, som er relevante for egnetheden af den person, som gennemgår opgavekvaliteten.

Afsnit A16 i ISQM 2 i den nye vejledning påpeger, at lovgivning eller forskrifter kan indeholde yderligere krav til egnetheden af den person, som gennemgår opgavekvaliteten.

Overordnet ansvar for udførelsen af gennemgang af opgavekvaliteten

**ISQM 2, afsnit:
21, A22**

Afsnit 21 i ISQM 2 omfatter et nyt krav om, at firmaet skal fastlægge politikker eller procedurer, der:

- (a) Kræver, at den person, som gennemgår opgavekvaliteten, påtager sig det overordnede ansvar for udførelsen af gennemgang af opgavekvaliteten, og
- (b) Omhandler den person, som gennemgår opgavekvaliteten, og dennes ansvar for at fastlægge typen, tidsplanen for og omfanget af ledelse af og tilsyn med de personer, der bistår ved gennemgangen, og for gennemgangen af deres arbejde.

Kriterier for egnethed for den eller de personer, der bistår den person, som gennemgår ISQM 2, afsnit: 20, A19-A21

Afsnit 20 i ISQM 2 omfatter et nyt krav om, at firmaet skal fastlægge politikker eller procedurer, der fastsætter kriterierne for egnethed af de personer, der bistår den person, som gennemgår opgavekvaliteten. ISQM 2 kræver også, at sådanne personer ikke må medlemmer af opgaveteamet.



Afsnit A19-A21 i ISQM 2 i den nye vejledning indeholder yderligere vejledning i tilfælde, hvor den person, som gennemgår opgavekvaliteten, anvender assisterende revisorer.

Forringelse af egnethed til at udføre gennemgang af opgavekvaliteten hos den person, som gennemgår ISQM 2, afsnit: 22-23, A23-A24



Den eksisterende ISQC 1 indeholder et krav om, at firmaets politikker og procedurer skal indeholde bestemmelser om, hvordan den person, som gennemgår opgavekvaliteten, kan udskiftes, hvis dennes evne til at udføre en objektiv gennemgang kan være forringet. Afsnit 22 i ISQM 2 udvider denne bestemmelse ved at kræve, at firmaet fastlægger politikker eller procedurer, der omhandler omstændigheder, hvor egnetheden af den person, som gennemgår opgavekvaliteten er forringet, og de passende foranstaltninger, som firmaet skal træffe, herunder processen for at finde og udpege en afløser under sådanne omstændigheder.



Afsnit A23 i ISQM 2 i den nye vejledning angiver faktorer, som kan være relevante for firmaet i forbindelse med vurderingen af, om egnetheden af den person, som gennemgår opgavekvaliteten er forringet.

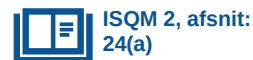
Afsnit 23 i ISQM 2 omfatter et nyt krav om, at den person, som gennemgår opgavekvaliteten, skal træffe følgende specifikke foranstaltninger, når den person, som gennemgår opgaven, bliver opmærksom på omstændigheder, der forringer den pågældende persons egnethed til at udføre opgaven:

- Underret den eller de relevante personer i firmaet.
- Hvis gennemgangen af opgavekvaliteten ikke er påbegyndt, skal udpegelsen til at udføre gennemgangen af opgavekvaliteten afslås.
- Hvis gennemgangen af opgavekvaliteten er påbegyndt, skal udførelsen af denne bringes til

UDFØRELSE AF GENNEMGANG AF OPGAVERKVALITETEN

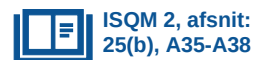
ISQM 2 præciserer og forbedrer kravene til udførelsen af gennemgange af opgavekvaliteten med henblik på at øge deres gennemslagskraft.

Tidsplan for gennemgang af opgavekvaliteten



Afsnit 24(a) i ISQM 2 omfatter et nyt udtrykkeligt krav, der omhandler den person, som gennemgår opgavekvaliteten, og dennes ansvar for at udføre procedurerne på hensigtsmæssige tidspunkter i løbet af opgaven.

Væsentlige vurderinger og væsentlige anliggender

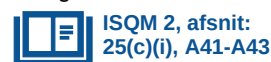


Den eksisterende ISQC 1 kræver, at personen, som gennemgår opgavekvaliteten, skal: (1) drøfte væsentlige anliggender med den opgaveansvarlige partner, (2) gennemgå udvalgt dokumentation for opgaven vedrørende væsentlige vurderinger, som opgaveteamet har foretaget, og de konklusioner, det er nået frem til, og (3) vurdere de konklusioner, der er nået frem til ved udarbejdelsen af erklæringen, og tage stilling til, om den foreslåede erklæring er passende. Afsnit 25(a)-25(c) i ISQM 2 udvider disse bestemmelser ved at kræve, at personen, som gennemgår opgavekvaliteten, skal:

- Læse og opnå indsigt i de oplysninger, der formidles af: (1) opgaveteamet vedrørende opgavens og virksomhedens type og omstændigheder, og (2) firmaet vedrørende firmaets tilsyns- og udbedringsproces, navnlig påviste fejl eller mangler, som kan vedrøre eller påvirke de områder, der involverer væsentlige vurderinger foretaget af opgaveteamet.
- Tale med den opgaveansvarlige partner, og hvis det er relevant, med andre medlemmer af opgaveteamet, om væsentlige anliggender og væsentlige vurderinger, der er udarbejdet i forbindelse med planlægning, udførelse og afgivelse af opgaven.
- På grundlag af de indhentede oplysninger og ovenstående drøftelser gennemgå udvalgt dokumentation for opgaven vedrørende de væsentlige vurderinger, som opgaveteamet har foretaget, og vurdere: (1) grundlaget for at foretage disse væsentlige vurderinger, herunder, når det er relevant for opgavetypen, opgaveteamets udøvelse af faglig skepsis, (2) hvorvidt dokumentationen for opgaven understøtter de konklusioner, der er draget, og (3) hvorvidt de konklusioner, der er draget, er hensigtsmæssige.

Samtalen med den opgaveansvarlige partner (eller eventuelt andre medarbejdere i opgaveteamet), vil sammen med de oplysninger, der er indhentet fra opgaveteamet om virksomhedens type og omstændigheder, gøre det muligt for den person, som gennemgår opgavekvaliteten, at blive bekendt med de områder, hvor der ville være blevet foretaget væsentlige vurderinger. Ved at få et indblik i de oplysninger, der er formidlet af opgaveteamet og firmaet, kan det hjælpe den person, som gennemgår opgavekvaliteten, med at få et indblik i de væsentlige vurderinger, der kan forventes i forbindelse med opgaven. På baggrund af disse oplysninger, gennemgår den person, som gennemgår opgavekvaliteten, udvalgt dokumentation for opgaven til støtte for disse væsentlige vurderinger.

Faglig skepsis



Afsnit 25(c)(i) i ISQM 2 indeholder for så vidt angår faglig skepsis et nyt krav om, at den person, som gennemgår opgavekvaliteten, på grundlag af gennemgangen af udvalgt dokumentation for opgaven skal vurdere grundlaget for opgavens væsentlige vurderinger, herunder, når det er relevant for opgavens type og opgavens faglige skepsis fra opgaveteamets side.



Dette krav afspejler, at en vigtig del af personen, som gennemgår opgavekvaliteten, og dennes rolle er at evaluere, om

opgaveteamet har udvist faglig skepsis under udarbejdelsen af væsentlige vurderinger og konklusionerne herpå. I lyset af at vurderingen, som er udarbejdet af personen, som gennemgår opgavekvaliteten, hvad angår udøvelsen af faglig skepsis fra opgaveteamets side, er så vigtig, giver afsnit A41-A43 i ISQM 2 i den nye vejledning yderligere vejledning i denne henseende.

Uafhængighed og rådføring

I forbindelse med revision af regnskaber for børsnoterede virksomheder kræver den gældende ISQC 1, at firmaet fastlægger politikker og procedurer for at kræve, at den person, som gennemgår opgavekvaliteten også skal tage hensyn til uafhængighed og rådføring. ISQM 2 udvider nu anvendelsen af de relevante krav til at omfatte mere end revision af regnskaber for børsnoterede virksomheder. I henholdsvis afsnit 25(d) og 25(e) i ISQM 2 kræves det, at personen, som gennemgår opgavekvaliteten, skal:



- I forbindelse med revision af regnskaber vurdere grundlaget for den opgaveansvarlige partner, for at fastslå, at de relevante etiske krav vedrørende uafhængighed er opfyldt, og
- I forbindelse med alle opgaver evaluere, om der har fundet passende rådføring sted vedrørende vanskelige eller problematiske anliggender eller anliggender, der indebærer meningsforskelle, og de konklusioner, der er fremkommet under denne rådføring.

Tilstrækkelig og hensigtsmæssig inddragelse af den opgaveansvarlige partner,



ISQM 2, afsnit:
25(f), A46

Hvad angår revision af regnskaber, indeholder afsnit 25(f) i ISQM 2 et nyt krav om, at den person, som gennemgår opgavekvaliteten, skal evaluere grundlaget for den opgaveansvarlige partners vurdering af, at den opgaveansvarlige partners involvering har været tilstrækkelig og hensigtsmæssig i løbet af hele revisionsopgaven, således at den opgaveansvarlige partner har grundlaget for at fastslå, at de væsentlige vurderinger, der er udarbejdet, og de konklusioner, der er draget, er hensigtsmæssige i lyset af opgavens type og omstændigheder.



ISQM 2, afsnit:
A32-A33

i forbindelse med opgaven

Overvejelser vedrørende koncernrevision



I forbindelse med koncernrevisionsopgaver kan der være komplekse forhold, hvilket skyldes opgavens type og den omstændighed, at der kan udføres revisionshandlinger på komponenternes finansielle oplysninger, men formålet med gennemgang af opgavekvaliteten er det samme (dvs. en objektiv vurdering af de væsentlige vurderinger, som opgaveteamet har truffet, og de konklusioner, der er draget på baggrund heraf).



Afsnit A32-A33 i ISQM 2 i den nye vejledning omfatter overvejelser i forbindelse med udførelsen af en gennemgang af opgavekvaliteten i forbindelse med en revision af en koncern.

Færdiggørelse af gennemgangen af opgavekvaliteten

ISQM 2, afsnit:
27

Afsnit 27 i ISQM 2 omfatter et nyt "stand-back"-krav til den person, som gennemgår opgavekvaliteten, om at fastslå, hvorvidt kravene i ISQM 2 for så vidt angår udførelsen af gennemgang af opgavekvaliteten er blevet opfyldt, og om gennemgang af opgavekvaliteten er afsluttet.

DOKUMENTATION AF GENNEMGANG AF OPGAVERKVALITETEN

ISQM 2, afsnit:
28-30, A50-A53

Afsnit 28-29 i ISQM 2 omfatter nye specifikke krav om, at den person, som gennemgår opgavekvaliteten, skal være ansvarlig for dokumentationen af gennemgang af opgavekvaliteten, og at dokumentationen skal arkiveres sammen med dokumentationen af opgaven.

Afsnit 30 i ISQM 2 omfatter også et nyt overordnet krav om, at dokumentationen skal være tilstrækkelig til, at en erfaren revisor, der ikke tidligere har haft nogen forbindelse til opgaven, kan forstå typen, tidsplanen for og omfanget af de udførte procedurer for gennemgang af opgavekvaliteten.



Selvom ISQM 2 omfatter principbaserede dokumentationskrav, indeholder den nye vejledning i afsnit A40 i ISQM 2 vejledning om, at firmaets politikker eller procedurer kan angive den dokumentation for opgaven, der skal gennemgås af personen, som gennemgår opgavekvaliteten. Desuden kan sådanne politikker eller procedurer angive, at den person, som gennemgår opgavekvaliteten, udøver en faglig dømmekraft ved udvælgelsen af yderligere dokumentation, der skal gennemgås i forbindelse med væsentlige vurderinger, som er foretaget af opgaveteamet.

KRAV OM UNDERRETNING I ISQM 2



Den person, som gennemgår opgavekvaliteten, skal overholde de nye anmeldelseskrav i ISQM 2 under følgende omstændigheder:

Reference i ISQM 2	Omstændigheder, der kræver underretning	Den eller de parter, der skal underrettes
Afsnit 23, A24	 Forringelse af egnethed til at udføre gennemgang af opgavekvaliteten hos den person, som gennemgår opgavekvaliteten	Den eller de relevante personer i firmaet
Afsnit 26, A49	 Uafklarede problemstillinger hos personen, der gennemgår opgavekvaliteten	Den opgaveansvarlige partner, og den eller de relevante personer i firmaet
Afsnit 27	 Færdiggørelse af gennemgangen af opgavekvaliteten	Den opgaveansvarlige partner

IAASB's målsætning er at varetage offentlighedens interesser ved at fastlægge standarder af høj kvalitet for revision, revisionserklæring og andre relaterede standarder og ved at fremme konvergensen af internationale og nationale standarder for revision og revisionserklæring og derved forbedre kvaliteten og konsekvensen af praksis i hele verden og styrke offentlighedens tillid til det globale revisions- og revisionserhverv.

IAASB udarbejder standarder og retningslinjer for revision og erklæringsopgaver til brug for alle revisorer i henhold til en fælles standardiseringsproces, der involverer Public Interest Oversight Board, som overvåger IAASB's aktiviteter, og IAASB Consultative Advisory Group, som bidrager med input fra offentligheden til udviklingen af standarder og retningslinjer.

De strukturer og processer, der understøtter IAASB's aktiviteter, faciliteres af International Federation of Accountants® eller IFAC®.

IAASB og IFAC påtager sig på ingen måder ansvar for tab, som måtte være forvoldt personer, der agerer eller undlader at agere i tillid til materialet i denne udgivelse, uanset om et sådant tab skyldes uagtsomhed eller andet.

Copyright © juni 2021 af IFAC. Alle rettigheder forbeholdes.

"International Auditing and Assurance Standards Board", "International Standards on Auditing", "International Standards on Assurance Engagements", "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" og IAASB-logoet er varemærker tilhørende IFAC eller registrerede varemærker og servicemærker tilhørende IFAC i USA og andre lande.

For oplysninger om ophavsret, varemærke og tilladelser, skal du gå til [Tilladelser](#) eller kontakte permissions@ifac.org.

Denne Vejledning til brug ved den første implementering – ISQM 2 fra International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB), der blev udgivet af International Federation of Accountants i juni 2021 på engelsk, er blevet oversat til dansk af Revisupport ApS i oktober 2022 og gengives med tilladelse fra IFAC. Processen for oversættelse af IAASB's Vejledning til brug ved den første implementering – ISQM 2, blev udarbejdet af IFAC, og oversættelsen blev gennemført i overensstemmelse med "Politikerklæring – Politik for oversættelse af udgivelser fra International Federation of Accountants." Den godkendte tekst til alle IAASB's Vejledning til brug ved den første implementering – ISQM 2, er den tekst, der er offentliggjort af IFAC på engelsk. IFAC påtager sig på ingen måder ansvar for oversættelsens nøjagtighed og fuldstændighed eller for handlinger, der måtte følge heraf.

Engelsk tekst for Vejledning til brug ved den første implementering – ISQM 2 © 2021 af IFAC. Alle rettigheder forbeholdes.

Dansk tekst for Vejledning til brug ved den første implementering – ISQM 2 © 2022 af IFAC. Alle rettigheder forbeholdes.

Oprindelig titel: First-Time Implementation Guide – ISQM 2

Kontakt permissions@ifac.org for at få tilladelse til at reproducere, lagre eller overføre eller til at foretage andre lignende anvendelser af dette dokument.



**International Auditing
and Assurance
Standards Board**

529 Fifth Avenue, New York, NY 10017
T + 1 (212) 286-9344 **F** +1 (212) 286-9570
www.iaasb.org