

DECEMBRIE 2020



Tradus de:

Contați pe Noi. Contați, cu Noi.

*De **100** de ani!*

INTRODUCERE LA ISQM 2

Revizuirea calității misiunilor



DOCUMENT INFORMATIV

IAASB

International Auditing
and Assurance
Standards Board

CONTEXT

CE?



Întrucât o revizuire a calității misiunii (CM) reprezintă un răspuns specific elaborat și implementat de firmă pentru a trata riscurile la adresa calității, **Standardul Internațional privind Managementul Calității (ISQM) 1, Managementul calității pentru firmele care efectuează audituri și revizuirile ale situațiilor financiare ori alte misiuni de asigurare sau de servicii conexe**, tratează aria de acoperire a misiunilor care fac obiectul unei revizuirii a CM.

Efectuarea unei revizuirii a CM este realizată la nivelul misiunii de către persoana care revizuieste CM în numele firmei. În consecință, **ISQM 2, Revizuirea calității misiunilor**, tratează:

- Desemnarea și eligibilitatea persoanei care revizuieste CM; și
- Responsabilitățile persoanei care revizuieste CM legate de desfășurarea și documentarea unei revizuirii a CM.

CÂND?



ISQM 2 este în vigoare pentru:

- Auditurile și revizuirile situațiilor financiare pentru perioadele care încep la 15 decembrie 2022 sau ulterior acestei date; și
- Alte misiuni de asigurare și de servicii conexe care încep la 15 decembrie 2022 sau ulterior acestei date.

CUM?

Noul standard își propune să răspundă la aspecte și provocări cu dispozițiile referitoare la revizuirile CM din standardele existente: Standardul Internațional privind Controlul Calității (ISQC) 1, *Controlul calității pentru firmele care efectuează audituri și revizuirile ale situațiilor financiare, precum și alte misiuni de asigurare și servicii conexe*, și Standardul Internațional de Audit (ISA) 220, *Controlul calității pentru un audit al situațiilor financiare*, făcând schimbări care să clarifice și să consolideze aspecte ale dispozițiilor relevante pentru o revizuire mai robustă a CM. Dispozițiile revizuite se concentrează pe evaluarea obiectivă a raționamentelor semnificative realizate de echipa misiunii și a concluziilor formulate de aceasta.

CE REZULTAT URMĂREȘTE SĂ OBTINĂ NOUL STANDARD?



Schimbările din ISQM 2 sunt menite:

- Să extindă aria de acoperire a misiunilor care fac obiectul unei revizuirii a CM (pe lângă auditurile situațiilor financiare ale entităților cotate).
- Să consolideze criteriile de eligibilitate pentru ca o persoană să fie desemnată drept persoană care revizuieste CM.
- Să intensifice responsabilitățile persoanei care revizuieste CM legate de efectuarea (inclusiv natura, plasarea în timp și amploarea procedurilor) și documentarea revizuirii CM.

CARE SUNT SCHIMBĂRILE SEMNIFICATIVE?



O ARIE DE ACOPERIRE EXTINSĂ A MISIUNILOR CARE FAC OBIECTUL REVIZUIRILOR CM



Auditurile situațiilor financiare ale entităților cotate



Audituri sau alte misiuni pentru care **legile sau reglementările prevăd revizuirea CM**



Audituri sau alte misiuni pentru care **firma stabilește că o revizuire a CM reprezintă un răspuns adecvat** pentru a trata unul sau mai multe riscuri la adresa calității

CRITERII DE ELIGIBILITATE ÎMBUNĂTĂȚITE PENTRU PERSOANELE CARE REVIZUIESC CM



- Prevăd o **perioadă de pauză** de doi ani, sau o perioadă mai lungă, dacă este prevăzută de dispozițiile de etică relevante, înainte ca partenerul de misiune să-și poată asuma rolul de persoană care revizuește CM.
- Includ criteriul de a avea **suficient timp** pentru a efectua revizuirea CM.



Permite utilizarea unor **persoane din exterior** cu o calificare adecvată care să revizuiască CM și utilizarea **asistenților**.



Stabilește măsurile care trebuie luate atunci când persoana care revizuește CM **ia cunoștință de circumstanțe care îi subminează eligibilitatea** de a efectua revizuirea CM.



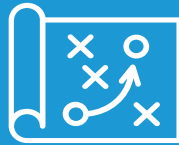
Prevede ca persoana care revizuește CM să fie responsabilă pentru **efectuarea în întregime a revizuirii CM** și pentru stabilirea naturii, plasării în timp și amplorii **coordonării și supervizării asistenților, precum și revizuirea activității acestora**.

CARE SUNT SCHIMBĂRILE SEMNIFICATIVE? (cont.)



DISPOZIȚII MAI ROBUSTE PRIVIND EFECTUAREA ȘI DOCUMENTAREA

Tratează responsabilitățile persoanei care revizuește CM de a efectua revizuirea CM la **momente adecvate în timp** pe parcursul misiunii.



PLANIFICARE



EFACTUARE



RAPORTARE



Se concentrează pe **raționamentele și aspectele semnificative**, inclusiv, atunci când se aplică tipului de misiune, **exercitarea scepticismului profesional** de către echipa misiunii.



Prevede ca persoana care revizuește CM să „**facă un pas în spate**” pentru a stabili dacă dispozițiile din ISQM 2 au fost îndeplinite.



Îi interzice partenerului de misiune să dateze raportul misiunii până când nu este primită notificarea din partea persoanei care revizuește CM că revizuirea CM este finalizată.



Prevede ca firma să stabilească politici sau proceduri pentru ca:

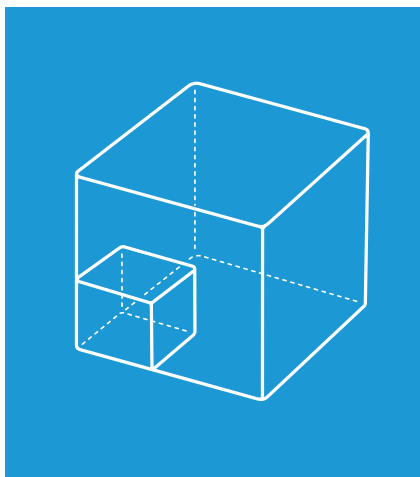
- Persoana care revizuește CM să-și asume responsabilitatea pentru documentarea revizuirii CM.
- Documentația revizuirii CM să fie inclusă alături de documentația misiunii.



Dispoziții privind documentarea bazate pe principii, dar clarifică faptul că politicile și procedurile firmei pot:

- Stipula ca documentația misiunii să fie revizuită de persoana care revizuește CM.
- Indica faptul că persoana care revizuește CM exercită raționamentul profesional atunci când revizuește documentația suplimentară a misiunii legată de raționamentele semnificative.

CUM ESTE TRATATĂ ADAPTABILITATEA?



Natura, plasarea în timp și amploarea procedurilor persoanei care revizuieste CM variază în funcție de **natura și circumstanțele misiunii sau ale entității** (de exemplu, este probabil ca acestea să fie mai puțin ample pentru misiunile care implică mai puține raționamente semnificative).



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 2 Revizuirea calității misiunilor*, 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 2 Revizuirea calității misiunilor* 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 2 Revizuirea calității misiunilor* © decembrie 2020 al International Federation of Accountants (IFAC). Toate drepturile rezervate.

Textul în limba română al documentului *Introducere la ISQM 2 Revizuirea calității misiunilor* © mai 2021 al International Federation of Accountants (IFAC). Toate drepturile rezervate.

Titlul original: *Introduction to ISQM 2 Engagement Quality Reviews (December 2020)*.

Contactați permissions@ifac.org pentru permisiunea de a reproduce, a stoca, a transmite sau a utiliza acest document în alte scopuri similare.