

Окончателен текст на стандарта
декември 2020 г.

*Международен стандарт за управление на
качеството 2*

Международен стандарт за
управление на качеството 2

*Прегледи за качеството на
ангажимента*

IAASB

International Auditing
and Assurance
Standards Board

За Съвета по международни одиторски стандарти и стандарти за изразяване на сигурност (СМОССИС)

Настоящият документ е разработен и одобрен от Съвета по международни одиторски стандарти и стандарти за изразяване на сигурност.

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 СМОССИС, се обезпечават от Международната федерация на счетоводителите (IFAC).

ISA.



**International Auditing
and Assurance
Standards Board®**

МЕЖДУНАРОДЕН СТАНДАРТ ЗА УПРАВЛЕНИЕ НА КАЧЕСТВОТО 2

ПРЕГЛЕДИ ЗА КАЧЕСТВОТО НА АНГАЖИМЕНТА

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

СЪДЪРЖАНИЕ

	Параграф
Въведение	
Обхват на настоящия МСУК	1-4
Системата на фирмата за управление на качеството и ролята на прегледите за качеството на ангажимента	5-9
Задължителен характер на настоящия МСУК	10
Дата на влизане в сила	11
Цел	12
Дефиниции	13
Изисквания	
Прилагане и спазване на приложимите изисквания	14-16
Назначаване и съответствие с установените критерии на лицата, извършващи преглед за качеството на ангажимента	17-23
Извършване на прегледа за качеството на ангажимента	24-27
Документация	28-30
Материали за приложение и други пояснителни материали	
Назначаване и съответствие с установените критерии на лицата, извършващи преглед за качеството на ангажимента	A1-A24
Извършване на прегледа за качеството на ангажимента	A25-A49
Документация	A50-A53

Международен стандарт за управление на качеството (МСУК) 2, *Прегледи за качеството на ангажимента*, следва да бъде разглеждан заедно с МСУК 1, *Управление на качеството за фирми, които извършват одити или прегледи на финансови отчети или други ангажименти за изразяване на сигурност или свързани по съдържание услуги*.

Въведение

Обхват на настоящия МСУК

1. Настоящият Международен стандарт за управление на качеството (МСУК) разглежда:
 - (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 преглед за качеството на ангажимента.
2. Настоящият МСУК е приложим по отношение на всички ангажменти, за които се изисква преглед за качеството на ангажимента да бъде извършен в съответствие с МСУК 1.¹ Настоящият МСУК се базира на предположението, че фирмата е предмет на МСУК 1 или на национални изисквания, които са поне толкова взискателни. Настоящият МСУК трябва да бъде разглеждан заедно с приложимите етични изисквания.
3. Преглед за качеството на ангажимента, извършен в съответствие с настоящия МСУК, представлява специфичен отговор, който е разработен и приложен от фирмата в съответствие с МСУК 1.² Преглед за качеството на ангажимента се извършва на ниво ангажимент от лицето, извършващо преглед за качеството на ангажимента, от името на фирмата.

Възможност мащабът да се променя съобразно потребностите (съразмерност на прилагането)

4. Естеството, времето на изпълнение и обхватът на процедурите на лицето, извършващо преглед за качеството на ангажимента, изисквани от настоящия МСУК, варират в зависимост от естеството и обстоятелствата на ангажимента или предприятието. Така например, процедурите на лицето, извършващо преглед за качеството на ангажимента, вероятно биха били по-ограничени по отношение на ангажменти, при които има по-малък брой съществени преценки, направени от екипа по ангажимента.

Системата на фирмата за управление на качеството и ролята на прегледите за качеството на ангажимента

5. МСУК 1 установява отговорностите на фирмата за нейната система за управление на качеството и изисква фирмата да разработи и приложи отговори, за да адресира рисковете за качеството по начин, който се базира и е в отговор на причините за оценката, дадена на рисковете за качеството.³ Конкретно посочените отговори в МСУК 1 включват установяването на политики или процедури, адресиращи прегледите за качеството на ангажимента в съответствие с настоящия МСУК.
6. Фирмата носи отговорност за разработването, внедряването и функционирането на системата за управление на качеството. Съгласно МСУК 1, целта на фирмата е да разработи, внедри и

¹ Международен стандарт за управление на качеството (МСУК) 1 (Предишен „Международен стандарт за контрол върху качеството“ 1), *Управление на качеството за фирми, които извършват одити или прегледи на финансови отчети или други ангажменти за изразяване на сигурност или свързани по съдържание услуги*, параграф 34(е)

² МСУК 1, параграф 34(е)

³ МСУК 1, параграф 26

приложи система за управление на качеството по отношение на одити или прегледи на финансови отчети или други ангажименти за изразяване на сигурност и свързани по съдържание услуги, изпълнявани от фирмата, която да предоставя на фирмата разумна степен на сигурност, че:

- (а) фирмата и нейният персонал изпълняват своите отговорности в съответствие с професионалните стандарти и приложимите законови и регулаторни изисквания и изпълняват ангажиментите в съответствие с такива стандарти и изисквания; и
 - (б) докладите по ангажименти, издавани от фирмата или съдружниците, отговорни за ангажиментите, са подходящи при конкретните обстоятелства.⁴
7. Както е обяснено в МСУК 1,⁵ общественият интерес се обслужва чрез последователното изпълнение на качествени ангажименти. Качествените ангажименти се постигат посредством планиране и изпълнение на ангажиментите и издаване на доклади върху тях в съответствие с професионалните стандарти и приложимите законови и регулаторни изисквания. Постигането на целите на тези стандарти и спазването на изискванията на приложимите закони и нормативни разпоредби включва използването на професионална преценка и когато е приложимо по отношение на вида ангажимент – упражняване на професионален скептицизъм.
8. Прегледът за качеството на ангажимента представлява обективно оценяване на съществените преценки, които екипът по ангажимента е направил и заключенията във връзка с тях, до които е достигнал. Оценяването от страна на лицето, извършващо преглед за качеството на ангажимента, на съществените преценки се осъществява в контекста на професионалните стандарти и приложимите законови и регулаторни изисквания. Прегледът за качеството на ангажимента обаче, няма за цел да представлява оценяване на това дали целият ангажимент съответства на професионалните стандарти и приложимите законови и регулаторни изисквания или на политиките и процедурите на фирмата.
9. Лицето, извършващо преглед за качеството на ангажимента, не е член на екипа по ангажимента. Извършването на преглед за качеството на ангажимента не променя отговорностите на съдружника, отговорен за ангажимента, за управляване на качеството и за постигане на качество по ангажимента или за ръководството и надзора над членовете на екипа по ангажимента и прегледа на извършената от тях работа. От лицето, извършващо преглед за качеството на ангажимента, не се изисква да получи доказателства, които да подкрепят мнението или заключението по ангажимента, но екипът по ангажимента би могъл да получи допълнителни доказателства, когато отговаря на въпросите, повдигнати по време на прегледа за качеството на ангажимента.

Задължителен характер на настоящия МСУК

10. Настоящият МСУК съдържа целта на фирмата при съблюдаване на този МСУК, както и изисквания, разработени, за да позволят на фирмата и лицето, извършващо преглед за качеството на ангажимента, да изпълнят така заявената цел. Наред с това, настоящият МСУК съдържа съответните насоки във вид на материали за приложение и други пояснителни материали и встъпителен материал, който предоставя контекст, уместен за подходящото

⁴ МСУК 1, параграф 14

⁵ МСУК 1, параграф 15

разбиране на настоящия МСУК, както и дефиниции. МСУК 1⁶ обяснява термините цел, изисквания, материали за приложение и други пояснителни материали, въстпителен материал и дефиниции.

Дата на влизане в сила

11. Настоящият МСУК е в сила за:
- (а) одити и прегледи на финансови отчети за периоди, започващи на или след 15 декември 2022 г.; и
 - (б) други ангажименти за изразяване на сигурност и свързани по съдържание услуги, започващи на или след 15 декември 2022 г.

Цел

12. 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.

Дефиниции

13. За целите на настоящия МСУК, следните термини имат значението, дадено им по-долу:
- (а) 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.
 - (б) 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.
 - (в) 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 *Международен етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост)* („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. (Вж. параграфи А12–А15)

Изисквания

Прилагане и спазване на приложимите изисквания

14. Фирмата и лицето, извършващо преглед за качеството на ангажимента, следва да притежават разбиране за настоящия МСУК, включително материалите за приложение и другите пояснителни материали, за да разберат целта на настоящия МСУК и да прилагат по правилен

⁶ МСУК 1, параграфи 12 и А6–А9

начин отнасящите се до тях изисквания.

15. Фирмата или съобразно случая - лицето, извършващо преглед за качеството на ангажимента, следва да изпълнява всяко едно изискване на настоящия МСУК, освен ако дадено изискване не е приложимо при конкретните обстоятелства на ангажимента.
16. Очаква се правилното прилагане на изискванията да осигури достатъчна база за постигане целта на настоящия стандарт. В случай обаче, че фирмата или лицето, извършващо преглед за качеството на ангажимента, определи, че прилагането на съответните изисквания не осигурява достатъчна база за постигане целта на настоящия стандарт, фирмата или съобразно случая - лицето, извършващо преглед за качеството на ангажимента – следва да предприеме допълнителни действия, за да постигне тази цел.

Назначаване и съответствие с установените критерии на лицата, извършващи преглед за качеството на ангажимента

17. Фирмата следва да установи политики или процедури, които да изискват възлагане на отговорност за назначаването на лицата, извършващи преглед за качеството на ангажимента, на лице или лица, притежаващи компетентността, способностите и подходящия авторитет да изпълнят тази отговорност. Тези политики или процедури следва да изискват това лице или лица да назначат лицето, извършващо преглед за качеството на ангажимента. (Вж. параграфи А1–А3)
18. Фирмата следва да установи политики или процедури, които да излагат критериите за съответствие с установените изисквания за назначаване като лице, извършващо преглед за качеството на ангажимента. Тези политики или процедури следва да изискват лицето, извършващо преглед за качеството на ангажимента, да не е член на екипа по ангажимента и: (Вж. параграф А4)
 - (а) да притежава компетентността и способностите, включително достатъчно време, както и подходящ авторитет да извърши прегледа за качеството на ангажимента; (Вж. параграфи А5–А11)
 - (б) да спазва приложимите етични изисквания, включително във връзка със заплахи за обективността и независимостта на лицето, извършващо преглед за качеството на ангажимента; и (Вж. параграфи А12–А15)
 - (в) 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. (Вж. параграф А16)
19. Политиките или процедурите на фирмата, установени в съответствие с параграф 18(б), следва да адресират също заплахи за обективността, породени от това за лице, извършващо преглед за качеството на ангажимента, да бъде назначено лице, което преди това е изпълнявало ролята на съдружник, отговорен за ангажимента. Такива политики или процедури следва да посочват 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. (Вж. параграфи А17–А18)
20. Фирмата следва 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. Тези политики или процедури следва да изискват такива лица да не са членове на екипа по ангажимента и:

- (а) да притежават компетентността и способностите, включително достатъчно време, да изпълнят възложените им задължения; и (Вж. параграф А19)
- (б) да спазват приложимите етични изисквания, включително във връзка със заплахи за тяхната обективност и независимост и ако е приложимо – разпоредбите на закон или нормативна разпоредба. (Вж. параграфи А20–А21)

21. Фирмата следва 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. (Вж. параграф А22)

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

22. Фирмата следва да установи политики или процедури, които да адресират 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. (Вж. параграф А23)

23. Когато на лицето, извършващо преглед за качеството на ангажимента, станат известни обстоятелства, които нарушават установените критерии за извършване преглед за качеството на ангажимента, лицето, извършващо преглед за качеството на ангажимента, следва да уведоми подходящото лице или лица във фирмата и: (Вж. параграф А24)

- (а) ако прегледът за качеството на ангажимента не е започнал – да откаже назначението да извърши прегледа за качеството на ангажимента; или
- (б) ако прегледът за качеството на ангажимента е започнал – да преустанови извършването на прегледа за качеството на ангажимента.

Извършване на прегледа за качеството на ангажимента

24. Фирмата следва да установи политики или процедури във връзка с извършването на прегледа за качеството на ангажимента, които да адресират:

- (а) отговорностите на лицето, извършващо преглед за качеството на ангажимента, да изпълни процедури в съответствие с параграфи 25–26 в подходящи моменти по време на ангажимента, за да осигури подходяща база за обективно оценяване на съществените преценки, направени от екипа по ангажимента и заключенията във връзка с тях, до които е достигнато;
- (б) отговорностите на съдружника, отговорен за ангажимента, във връзка с прегледа за качеството на ангажимента, включително това, че на съдружника, отговорен за ангажимента, не се разрешава да постави дата на доклада за ангажимента, докато не

получи уведомление от лицето, извършващо преглед за качеството на ангажимента, в съответствие с параграф 27, че прегледът за качеството на ангажимента е приключен; и (Вж. параграфи А25–А26)

- (в) обстоятелства, при които естеството и обхватът на обсъжданията на екипа по ангажимента с лицето, извършващо преглед за качеството на ангажимента, относно съществена преценка пораждаат заплахата за обективността на лицето, извършващо преглед за качеството на ангажимента, както и целесъобразните действия, които да бъдат предприети при такива обстоятелства. (Вж. параграф А27)
25. При извършване на прегледа за качеството на ангажимента, лицето, извършващо преглед за качеството на ангажимента, следва: (Вж. параграфи А28–А33)
- (а) да прочете и получи разбиране за информацията, комуникирана от: (Вж. параграф А34)
 - (i) екипа по ангажимента във връзка с естеството и обстоятелствата на ангажимента и предприятието; и
 - (ii) 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.
 - (б) 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. (Вж. параграфи А35–А38)
 - (в) на базата на информацията, получена съгласно (а) и (б) по-горе, да извърши преглед на подбрана документация по ангажимента, отнасяща се до съществените преценки, направени от екипа по ангажимента, и да оцени: (Вж. параграфи А39–А43)
 - (i) базата за тези съществени преценки, включително, когато е приложимо по отношение на вида ангажимент, упражняването на професионален скептицизъм от екипа по ангажимента;
 - (ii) дали документацията по ангажимента подкрепя заключенията, до които е достигнато; и
 - (iii) дали заключенията, до които е достигнато, са подходящи.
 - (г) 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. (Вж. параграф А44)
 - (д) 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. (Вж. параграф А45)
 - (е) по отношение на одити на финансови отчети, 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, имайки предвид естеството и обстоятелствата на ангажимента. (Вж. параграф А46)

(ж) да извърши преглед:

- (i) по отношение на одити на финансови отчети, на финансовия отчет и одиторския доклад върху него, включително, ако е приложимо, описанието на ключовите одиторски въпроси; (Вж. параграф А47)
- (ii) по отношение на ангажименти за преглед, на финансовия отчет или финансовата информация и доклада за ангажимента върху тях; или (Вж. параграф А47)
- (iii) по отношение на други ангажименти за изразяване на сигурност и свързани по съдържание услуги, на доклада по ангажимента и когато е приложимо – информацията за предмета. (Вж. параграф А48)

26. Лицето, извършващо преглед за качеството на ангажимента, следва да уведоми съдружника, отговорен за ангажимента, ако лицето, извършващо преглед за качеството на ангажимента, има опасения, че съществените преценки, направени от екипа по ангажимента или заключенията, до които е достигнато във връзка с тези преценки, не са подходящи. В случай че такива опасения не бъдат разрешени, така че лицето, извършващо преглед за качеството на ангажимента, да бъде удовлетворено, лицето, извършващо преглед за качеството на ангажимента следва да уведоми подходящото лице или лица във фирмата, че прегледът за качеството на ангажимента не може да бъде приключен. (Вж. параграф А49)

Приключване на прегледа за качеството на ангажимента

27. Лицето, извършващо преглед за качеството на ангажимента, следва да определи дали изискванията в настоящия МСУК по отношение извършването на прегледа за качеството на ангажимента са изпълнени и дали прегледът за качеството на ангажимента е приключен. Ако това е така, лицето, извършващо преглед за качеството на ангажимента, следва да уведоми съдружника, отговорен за ангажимента, че прегледът за качеството на ангажимента е приключен.

Документация

28. Фирмата следва да установи политики или процедури, които да изискват лицето, извършващо преглед за качеството на ангажимента, да поеме отговорността за документиране на прегледа за качеството на ангажимента. (Вж. параграф А50)

29. Фирмата следва да установи политики или процедури, които да изискват документиране на прегледа за качеството на ангажимента в съответствие с параграф 30 и тази документация да бъде включена в документацията по ангажимента.

30. Лицето, извършващо преглед за качеството на ангажимента, следва да определи, че документацията от прегледа за качеството на ангажимента 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, и когато е приложимо, от лицата, които са оказали съдействие на това лице, както и заключенията, до които е достигнато при извършване на прегледа. Лицето, извършващо преглед за качеството

на ангажимента, следва също така да определи, че документацията от прегледа за качеството на ангажимента съдържа: (Вж. параграфи А51–А53)

- (а) Името на лицето, извършващо преглед за качеството на ангажимента, и на лицата, оказали съдействие при прегледа за качеството на ангажимента;
- (б) Идентифициране на документацията за ангажимента, която е била обект на преглед;
- (в) Базата за определяне на лицето, извършващо преглед за качеството на ангажимента, в съответствие с параграф 27;
- (г) Уведомленията, изисквани в съответствие с параграфи 26 и 27; и
- (д) Датата на приключване на прегледа за качеството на ангажимента.

Материали за приложение и други пояснителни материали

Назначаване и съответствие с установените критерии на лицата, извършващи преглед за качеството на ангажимента

Възлагане на отговорност за назначаването на лицата, извършващи преглед за качеството на ангажимента (Вж. параграф 17)

- A1. Компетентността и способностите, които имат отношение към възможността на дадено лице да изпълни отговорността да бъде назначено за лице, извършващо преглед за качеството на ангажимента, може да включват подходящи познания относно:
- отговорностите на лицето, извършващо преглед за качеството на ангажимента;
 - критериите в параграфи 18 и 19 относно съответствието с установените изисквания на лицата, извършващи преглед за качеството на ангажимента; и
 - естеството и обстоятелствата на ангажимента или предприятието, обект на преглед за качеството на ангажимента, включително състава на екипа по ангажимента.
- A2. Политиките или процедурите на фирмата може да посочват, че лицето, което носи отговорност за назначаването на лицата, извършващи преглед за качеството на ангажимента, не трябва да е член на екипа по ангажимента, по отношение на който ще бъде извършен преглед за качеството на ангажимента. При определени обстоятелства обаче (например, когато става въпрос за по-малка фирма или самостоятелно практикуващ професионален счетоводител), може да не е практически осъществимо лице, различно от член на екипа по ангажимента, да назначава лицето, извършващо преглед за качеството на ангажимента.
- A3. Фирмата може да възложи на повече от едно лице да носи отговорност за назначаването на лицата, извършващи преглед за качеството на ангажимента. Така например, политиките или процедурите на фирмата може да посочват различен процес за назначаване на лицата, извършващи преглед за качеството на ангажимента, при одит на регистрирани за търгуване на борсата предприятия в сравнение с одит на предприятия, които не са регистрирани за търгуване на борсата или други ангажименти, с различни лица, носещи отговорност за всеки един от тези процеси.

Съответствие с установените критерии на лицето, извършващо преглед за качеството на ангажимента (Вж. параграф 18)

- A4. При някои обстоятелства, например, когато става въпрос за по-малка фирма или самостоятелно практикуващ професионален счетоводител, може да няма съдружник или друго лице във фирмата, което да съответства на установените критерии да извърши прегледа за качеството на ангажимента. При такива обстоятелства фирмата може да сключи договор или да получи услугите на лица, външни за фирмата, които да извършат прегледа за качеството на ангажимента. Външното за фирмата лице може да е съдружник или служител на фирма, част от мрежата от фирми, структура или организация в рамките на мрежата от фирми или доставчик на услуги. Когато се използва такова лице, са приложими разпоредбите в МСУК 1, адресиращи изискванията на мрежата от фирми или услугите, предоставяни от мрежата от фирми или от доставчици на услуги.

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

Компетентност и способности, включително достатъчно време (Вж. параграф 18(a))

A5. МСУК 1 описва характеристиките, свързани с компетентността, интегрирането и прилагането на техническата компетентност, професионални умения и професионална етика, ценности и нагласи.⁷ Въпросите, които фирмата може да вземе под внимание при определяне, че дадено лице притежава необходимата компетентност да извърши преглед за качеството на ангажимента, включват, например:

- разбиране за професионалните стандарти и приложимите законови и регулаторни изисквания и за фирмените политики или процедури, имащи отношение към ангажимента;
- познания за отрасъла на предприятието;
- разбиране и съответния опит по отношение на ангажименти със сходно естество и сложност; и
- разбиране за отговорностите на лицето, извършващо преглед за качеството на ангажимента, при извършване и документиране на прегледа за качеството на ангажимента, което би могло да бъде постигнато или разширено посредством получаване на подходящо обучение от фирмата.

A6. Условиата, събитията, обстоятелствата, действията или бездействията, вземани под внимание от фирмата при определяне, че прегледът за качеството на ангажимента е целесъобразен отговор за адресиране на един или повече рискове за качеството⁸ може да са важно съображение, когато фирмата определя компетентността и способностите, изисквани за да се извърши преглед за качеството на ангажимента по отношение на конкретния ангажимент. Други съображения, които фирмата би могла да вземе под внимание при определяне дали лицето, извършващо преглед за качеството на ангажимента, притежава компетентността и способностите, включително достатъчно време, необходими, за да се оценят съществените преценки, направени от екипа по ангажимента, и заключенията във връзка с тях, до които е достигнато, включват, например:

- естеството на предприятието.
- специализацията и сложността на отрасъла или регулаторната среда, в която предприятието осъществява своята дейност.
- степента, в която ангажиментът се отнася до въпроси, изискващи специализирани експертни знания и умения (например, във връзка с информационни технологии (ИТ) или специализирани области на одит или счетоводство), или научна или инженерна експертиза, каквато например би могла да е необходима при определени ангажименти за изразяване на сигурност. Вижте също параграф A19.

A7. При оценяване компетентността и способностите на лице, което може да бъде назначено за лице, извършващо преглед за качеството на ангажимента, констатациите, произтичащи от дейностите на фирмата по текущо наблюдение (например, констатации от проверката на ангажименти, при които лицето е било член на екипа по ангажимента или лице, извършващо преглед за качеството

⁷ МСУК 1, параграф A88

⁸ МСУК 1, параграф A134

на ангажимента) или резултатите от външни инспекции също е възможно да представляват уместни съображения.

- A8. Липсата на подходяща компетентност или способности засяга възможността на лицето, извършващо преглед за качеството на ангажимента, да упражни подходяща професионална преценка при извършване на прегледа. Така например, лице, извършващо преглед за качеството на ангажимента, на което липсва уместен опит в съответния отрасъл, може да не притежава способността или увереността, необходима, за да се оценят и когато е уместно – да се оспорят направените съществени преценки и упражняването на професионален скептицизъм от страна на екипа по ангажимента във връзка със сложен, специфичен за съответния отрасъл, счетоводен или одиторски въпрос.

Подходящ авторитет (Вж. параграф 18(а))

- A9. Действията на ниво фирма спомагат за установяването на авторитета на лицето, извършващо преглед за качеството на ангажимента. Така например, създавайки култура на уважение към ролята на лицето, извършващо преглед за качеството на ангажимента, по-малко вероятно е лицето, извършващо преглед за качеството на ангажимента, да бъде подложено на натиск от съдружника, отговорен за ангажимента, или други служители да повлияят по неправомерен начин върху крайния резултат от прегледа за качеството на ангажимента. В някои случаи авторитетът на лицето, извършващо преглед за качеството на ангажимента, може да бъде повишен посредством политиките или процедурите на фирмата за адресиране на различия в мнението, които биха могли да включват действия, които лицето, извършващо преглед за качеството на ангажимента, може да предприеме, когато възникне разногласие между лицето, извършващо преглед за качеството на ангажимента, и екипа по ангажимента.
- A10. Авторитетът на лицето, извършващо преглед за качеството на ангажимента, може да бъде намален, когато:
- културата във фирмата насърчава уважение само към персонал на по-високо ниво в йерархията в рамките на фирмата.
 - лицето, извършващо преглед за качеството на ангажимента, е в йерархична подчиненост на съдружника, отговорен за ангажимента, когато например съдружникът, отговорен за ангажимента, е на ръководна позиция във фирмата или носи отговорност за определяне на възнаграждението на лицето, извършващо преглед за качеството на ангажимента.

Съображения, отнасящи се до публичния сектор

- A11. В публичния сектор одитор (например, генерален одитор / главен финансов инспектор или друго подходящо квалифицирано лице, назначено от името на генералния одитор / главния финансов инспектор) може да действа в роля, еквивалентна на ролята на съдружника, отговорен за ангажимента, с цялостна отговорност за одитите в публичния сектор. При такива обстоятелства изборът на лицето, извършващо преглед за качеството на ангажимента, може да включва разглеждане на необходимостта от независимост и способността на лицето, извършващо преглед за качеството на ангажимента, да осигури обективно оценяване.

Приложими етични изисквания (Вж. параграфи 13(в), 18(б))

- A12. Приложимите етични изисквания, които са приложими при извършването на преглед за качеството на ангажимента, може да са различни в зависимост от естеството и обстоятелствата на

ангажмента или предприятието. Различни разпоредби на приложимите етични изисквания може да са приложими само по отношение на отделни професионални счетоводители, като например, лицето, извършващо преглед за качеството на ангажмента, а не по отношение на самата фирма.

- A13. Приложимите етични изисквания може да включват специфични изисквания за независимост, които биха били приложими по отношение на отделни професионални счетоводители, като например, лицето, извършващо преглед за качеството на ангажмента. Приложимите етични изисквания може да включват също така разпоредби, които адресират заплахите за независимостта, породени от продължителното асоцииране с клиент за одит или изразяване на сигурност. Прилагането на такива разпоредби, разглеждащи продължителното асоцииране, се отличава от изисквания буферен период на изчакване в съответствие с параграф 19, но може да трябва да бъде взето под внимание при прилагането на този период.

Заплахи за обективността на лицето, извършващо преглед за качеството на ангажмента

- A14. Заплахи за обективността на лицето, извършващо преглед за качеството на ангажмента, може да бъдат създадени от широк кръг факти и обстоятелства. Така например:

- Заплаха от преглед на собствената работа може да бъде създадена, когато лицето, извършващо преглед за качеството на ангажмента, преди това е участвало в съществените преценки, направени от екипа по ангажмента, особено в качеството на съдружник, отговорен за ангажмента, или друг член на екипа по ангажмента.
- Заплаха от фамилиарност или заплаха, свързана с личен интерес може да възникне, когато лицето, извършващо преглед за качеството на ангажмента, е най-близък член на семейството или близък родственик на съдружника, отговорен за ангажмента, или на друг член на екипа по ангажмента, или чрез близки лични взаимоотношения с членове на екипа по ангажмента.
- Заплаха от сплашване може да бъде създадена, когато върху лицето, извършващо преглед за качеството на ангажмента, се упражнява действителен или схващан като такъв натиск (например, когато съдружникът, отговорен за ангажмента, е агресивна или доминираща личност или лицето, извършващо преглед за качеството на ангажмента, е в йерархична подчиненост на съдружника, отговорен за ангажмента).

- A15. Приложимите етични изисквания може да включват изисквания и насоки за идентифициране, оценяване и адресиране на заплахи за обективността. Така например, Кодексът на СМСЕС предоставя конкретни насоки, включително примери за:

- обстоятелства, при които заплахи за обективността може да бъдат създадени, когато професионалният счетоводител е назначен за лице, извършващо преглед за качеството на ангажмента;
- фактори, които са уместни при оценяване нивото на такива заплахи; и
- действия, включително предпазни мерки, които биха могли да адресират такива заплахи.

Закон или нормативна разпоредба, имащи отношение към съответствието с установените критерии на лицето, извършващо преглед за качеството на ангажмента (Вж. параграф 18(в))

- A16. Закон или нормативна разпоредба може да предписва допълнителни изисквания относно съответствието с установените критерии на лицето, извършващо преглед за качеството на ангажмента. Така например, в някои юрисдикции, лицето, извършващо преглед за качеството на

ангажмента, може да трябва да притежава определена квалификация или да бъде лицензирано, за да е в състояние да извърши прегледа за качеството на ангажмента.

Буферен период на изчакване за лице, което преди това е било съдружник, отговорен за ангажмента (Вж. параграф 19)

- A17. При повтарящи се ангажменти, въпросите, по които се правят съществени преценки, често пъти не варират. Ето защо, съществените преценки, направени в предходни периоди, може да продължават да оказват влияние върху преценките на екипа по ангажмента в последващи периоди. Следователно способността на лицето, извършващо преглед за качеството на ангажмента, да извърши обективно оценяване на съществените преценки се влияе, когато лицето преди това е участвало при тези преценки като съдружник, отговорен за ангажмента. При такива обстоятелства е важно в действие да бъдат въведени подходящи предпазни мерки, които да намалят заплахите за обективността, в частност заплахата от преглед на собствената работа, до приемливо ниво. Съответно, настоящият МСУК изисква фирмата да установи политики или процедури, които да посочват буферен период на изчакване, по време на който съдружникът, отговорен за ангажмента, не може да бъде назначаван за лицето, извършващо преглед за качеството на ангажмента.
- A18. Политиките или процедурите на фирмата може да адресират също така въпроса дали буферен период на изчакване е целесъобразен за лице, различно от съдружника, отговорен за ангажмента, преди да бъде в съответствие с установените критерии да бъде назначен като лице, извършващо преглед за качеството на ангажмента по този конкретен ангажмент. В това отношение, фирмата може да вземе под внимание ролята на това лице и предходното му участие при съществените преценки, направени по ангажмента. Така например, фирмата може да определи, че съдружникът, отговорен за ангажмента, носещ отговорност за изпълнението на одиторски процедури върху финансовата информация на компонент при ангажмент за одит на група, може да не съответства на установените критерии да бъде назначен за лице, извършващо преглед за качеството на ангажмента за групата, поради участието на този съдружник в съществените преценки, оказващи влияние върху ангажмента за одит на групата.

Обстоятелства, при които лицето, извършващо преглед за качеството на ангажмента, използва оказващи му съдействие помощници (Вж. параграфи 20–21)

- A19. При определени обстоятелства може да е целесъобразно лицето, извършващо преглед за качеството на ангажмента, да бъде подпомогнато от лице или екип от лица с подходящи експертни знания и умения. Така например, високо специализирани познания, умения или експертиза може да са полезни при разбирането на определени сделки или операции, осъществени от предприятието, за да се помогне на лицето, извършващо преглед за качеството на ангажмента, да оцени съществените преценки, направени от екипа по ангажмента, във връзка с тези сделки или операции.
- A20. Насоките в параграф A14 може да са от полза за фирмата при установяване на политики или процедури, които да адресират заплахите за обективността на лица, оказващи съдействие на лицето, извършващо преглед за качеството на ангажмента.
- A21. Когато лицето, извършващо преглед за качеството на ангажмента, е подпомогнато от външно за фирмата лице, отговорностите на това лице, включително тези, отнасящи се до спазването на приложимите етични изисквания, може да бъдат изложени в договора или друго споразумение между фирмата и това лице.

A22. Политиките или процедурите на фирмата може да включват отговорности на лицето, извършващо преглед за качеството на ангажимента:

- да прецени дали оказващите му съдействие помощници разбират дадените им указания и дали работата се извършва в съответствие с планирания подход спрямо прегледа за качеството на ангажимента; и
- да адресира въпросите, повдигнати от оказващите му съдействие помощници, преценявайки тяхната значимост и модифицирайки по подходящ начин планирания подход.

Нарушаване от лицето, извършващо преглед за качеството на ангажимента на установените критерии за извършване на преглед за качеството на ангажимент (Вж. параграфи 22–23)

A23. 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, включват:

- дали промени в обстоятелствата на ангажимента не водят в резултат до това лицето, извършващо преглед за качеството на ангажимента, да не разполага вече с подходящата компетентност и способности да извърши прегледа;
- дали промени в другите отговорности на лицето, извършващо преглед за качеството на ангажимента, не сочат, че лицето вече не разполага с достатъчно време да извърши прегледа; или
- уведомление от лицето, извършващо преглед за качеството на ангажимента, в съответствие с параграф 23.

A24. При обстоятелства, когато съответствието с установените критерии на лицето, извършващо преглед за качеството на ангажимента, да извърши прегледа за качеството на ангажимента, е нарушено, политиките или процедурите на фирмата може да определят процес, съгласно който се идентифицират други съответстващи на установените критерии лица. Политиките или процедурите на фирмата може да адресират също така отговорността на лицето, назначено да замести лицето, извършващо преглед за качеството на ангажимента, да изпълни процедури, достатъчни, за да се удовлетворят изискванията на настоящия МСУК по отношение извършването на прегледа за качеството на ангажимента. Такива политики или процедури може допълнително да адресират необходимостта от консултации при тези обстоятелства.

Извършване на прегледа за качеството на ангажимента (Вж. параграфи 24–27)

Отговорности на съдружника, отговорен за ангажимента, във връзка с прегледа за качеството на ангажимента (Вж. параграф 24(б))

A25. МОС 220 (преработен)⁹ установява изисквания по отношение на съдружника, отговорен за ангажимента, при ангажименти за одит, за които се изисква преглед за качеството на ангажимента, включително:

- да определи, че е назначено лице, извършващо преглед за качеството на ангажимента;
- да сътрудничи с лицето, извършващо преглед за качеството на ангажимента, и да информира останалите членове на екипа по ангажимента за тяхната отговорност да

⁹ Международен одиторски стандарт (МОС) 220 (преработен), *Управление на качеството на одита на финансови отчети*, параграф 36

сътрудничат;

- да обсъди съществените въпроси и съществените преценки, възникващи по време на ангажимента за одит, включително тези, идентифицирани при прегледа за качеството на ангажимента, с лицето, извършващо преглед за качеството на ангажимента; и
- да не поставя дата на одиторския доклад преди приключване на прегледа за качеството на ангажимента.

A26. МСАИС 3000 (преработен)¹⁰ също установява изисквания по отношение на съдружника, отговорен за ангажимента, във връзка с прегледа за качеството на ангажимента.

Обсъждания между лицето, извършващо преглед за качеството на ангажимента, и екипа по ангажимента (Вж. параграф 24(в))

A27. Честата комуникация между екипа по ангажимента и лицето, извършващо преглед за качеството на ангажимента, по време на целия ангажимент може да допринесе за ефективния и своевременен преглед за качеството на ангажимента. Заплаха за обективността на лицето, извършващо преглед за качеството на ангажимента, обаче, може да бъде създадена в зависимост от времето и обхвата на обсъжданията с екипа по ангажимента относно съществена преценка. Политиките или процедурите на фирмата може да определят действията, които да бъдат предприети от лицето, извършващо преглед за качеството на ангажимента, или от екипа по ангажимента, за да се избегнат ситуации, при които лицето, извършващо преглед за качеството на ангажимента, взема, или би могло да бъде възприето като вземащо, решения от името на екипа по ангажимента. Например, в тези обстоятелствата фирмата може да изисква консултации във връзка с такива съществени преценки с друг уместен персонал в съответствие с политиките или процедурите на фирмата за провеждане на консултации.

Процедури, изпълнявани от лицето, извършващо преглед за качеството на ангажимента (Вж. параграфи 25–27)

A28. Политиките или процедурите на фирмата може да посочват естеството, времето на изпълнение и обхвата на процедурите, изпълнявани от лицето, извършващо преглед за качеството на ангажимента, като акцентират също така върху важното значение на това лицето, извършващо преглед за качеството на ангажимента, да използва професионална преценка при извършване на прегледа.

A29. Времето на изпълнение на процедурите, изпълнявани от лицето, извършващо преглед за качеството на ангажимента, може да зависи от естеството и обстоятелствата на ангажимента или предприятието, включително естеството на въпросите, обект на преглед. Своевременният преглед на документацията по ангажимента от страна на лицето, извършващо преглед за качеството на ангажимента, по време на всички етапи от ангажимента (например, планиране, изпълнение и докладване) позволява въпросите да бъдат бързо разрешавани по начин, удовлетворяващ лицето, извършващо преглед за качеството на ангажимента, на или преди датата на доклада по ангажимента. Така например, лицето, извършващо преглед за качеството на ангажимента, може да изпълни процедури във връзка с общата стратегия и план за ангажимента при завършване на фазата на планиране. Своевременното извършване на прегледа за качеството на ангажимента може да заздравя упражняването на професионална преценка и

¹⁰ Международен стандарт за ангажименти за изразяване на сигурност (МСАИС) 3000 (преработен), *Ангажименти за изразяване на сигурност, различни от одити и прегледи на историческа финансова информация*, параграф 36

когато е приложимо по отношение на вида ангажимент – професионален скептицизъм от страна на екипа по ангажимента при планирането и изпълнението на ангажимента.

A30. Естеството и обхватът на процедурите на лицето, извършващо преглед за качеството на ангажимента, при конкретен ангажимент може да зависят, наред с други фактори, от:

- причините за оценките, дадени на рисковете за качеството,¹¹ например, ангажименти, изпълнявани за предприятия в нововъзникващи отрасли или със сложни сделки или операции.
- идентифицираните недостатъци, както и действията по отстраняване на недостатъците, които да адресират идентифицираните недостатъци, свързани с процеса на фирмата по текущо наблюдение и отстраняване на недостатъците, както и отнасящите се до тези въпроси насоки, издадени от фирмата, които може да сочат за области, в които лицето, извършващо преглед за качеството на ангажимента, трябва да изпълни по-разширени процедури.
- сложността на ангажимента.
- естеството и големината на предприятието, включително дали предприятието е регистрирано за търгуване на борсата.
- имащите отношение към ангажимента констатации, като например, резултатите от инспекции, осъществени от външен надзорен орган в предходен период, или други опасения, повдигнати във връзка с качеството на работата на екипа по ангажимента.
- информацията, получена от процеса на фирмата по приемане и продължаване на взаимоотношения с клиенти и конкретни ангажименти.
- по отношение на ангажименти за изразяване на сигурност, идентифицираните и оценени от екипа по ангажимента рискове от съществено неправилно отчитане при ангажимента и съответните отговори на екипа по ангажимента.
- дали членовете на екипа по ангажимента са сътрудничили на лицето, извършващо преглед за качеството на ангажимента. Политиките или процедурите на фирмата може да адресират действията, които лицето, извършващо преглед за качеството на ангажимента, предприема при обстоятелства, когато екипът по ангажимента не е сътрудничил с лицето, извършващо преглед за качеството на ангажимента, например, информиране на подходящото лице във фирмата, така че да могат да бъдат предприети подходящи действия за разрешаване на въпроса.

A31. Естеството, времето на изпълнение и обхватът на процедурите на лицето, извършващо преглед за качеството на ангажимента, може да трябва да бъдат променени на базата на обстоятелствата при извършване на прегледа за качеството на ангажимента.

Съображения, отнасящи се до одита на група

A32. Извършването на преглед за качеството на ангажимента по отношение на одита на финансови отчети на група може да включва допълнителни съображения относно лицето, назначено като лице, извършващо преглед за качеството на ангажимента за одит на групата, в зависимост от големината и сложността на групата. Параграф 21(a) изисква политиките или процедурите на

¹¹ МСУК 1, параграф A49

фирмата да изискват лицето, извършващо преглед за качеството на ангажимента, да поеме цялостната отговорност за извършването на прегледа за качеството на ангажимента. Извършвайки това, по отношение на одити на по-големи или по-сложни групи, лицето, извършващо преглед за качеството на ангажимента за групата, може да трябва да обсъди съществените въпроси и съществените преценки с ключови членове на екипа по ангажимента, различни от екипа по ангажимента за групата (например, лицата, отговорни за изпълнението на одиторски процедури върху финансовата информация на компонент). При такива обстоятелства, лицето, извършващо преглед за качеството на ангажимента, може да бъде подпомогнато от лица в съответствие с параграф 20. Насоките в параграф А22 може да са от полза, когато лицето, извършващо преглед за качеството на ангажимента при одита на група, използва оказващи му съдействия помощници.

- А33. В някои случаи, лице, извършващо преглед за качеството на ангажимента, може да бъде назначено при одит на предприятие или бизнес единица, която е част от група, например, когато такъв одит се изисква от закон, нормативна разпоредба или на друго основание. При такива обстоятелства комуникацията между лицето, извършващо преглед за качеството на ангажимента за одит на групата, и лицето, извършващо преглед за качеството на ангажимента за одит на това предприятие или бизнес единица, може да помогне на лицето, извършващо преглед за качеството на ангажимента за групата, да изпълни отговорностите в съответствие с параграф 21(а). Така например, случаят може да е такъв, когато предприятието или бизнес единицата са идентифицирани като компонент за целите на одита на групата и съществени преценки, свързани с одита на групата, са направени на нивото на компонента.

Информация, комуникирана от екипа по ангажимента и фирмата (Вж. параграф 25(а))

- А34. Получаването на разбиране за информацията, комуникирана от екипа по ангажимента и фирмата в съответствие с параграф 25(а), може да помогне на лицето, извършващо преглед за качеството на ангажимента, да разбере съществените преценки, които може да се очакват по отношение на ангажимента. Такова разбиране може също така да осигури на лицето, извършващо преглед за качеството на ангажимента, база за обсъждания с екипа по ангажимента относно съществените въпроси и съществените преценки, направени при планирането, изпълнението и докладването по ангажимента. Така например, идентифициран от фирмата недостатък може да се отнася до съществените преценки, направени от други екипи по ангажименти във връзка с определени приблизителни счетоводни оценки по отношение на конкретен отрасъл. Когато случаят е такъв, тази информация може да има отношение към съществените преценки, направени по ангажимента, във връзка с тези приблизителни счетоводни оценки, и следователно може да предостави на лицето, извършващо преглед за качеството на ангажимента, база за обсъждания с екипа по ангажимента в съответствие с параграф 25(б).

Съществени въпроси и съществени преценки (Вж. параграф 25(б)–25(в))

- А35. При одит на финансови отчети МОС 220 (преработен)¹² изисква съдружникът, отговорен за ангажимента, да направи преглед на одиторската документация, отнасяща се до съществените въпроси¹³ и съществените преценки, включително тези, отнасящи се до трудни или спорни въпроси, идентифицирани по време на ангажимента и заключенията, до които е

¹² МОС 220 (преработен), параграф 31

¹³ МОС 230, *Одиторска документация*, параграф 8(в)

достигнато.

- A36. При одит на финансови отчети МОС 220 (преработен)¹⁴ предоставя примери за съществени преценки, които може да бъдат идентифицирани от съдружника, отговорен за ангажимента, и които се отнасят до общата одиторска стратегия и одиторски план за осъществяване на ангажимента, изпълнението на ангажимента и цялостните заключения, до които е достигнал екипът по ангажимента.
- A37. При ангажименти, различни от одит на финансови отчети, съществените преценки, направени от екипа по ангажимента, може да зависят от естеството и обстоятелствата на ангажимента или предприятието. Така например, при ангажимент за изразяване на сигурност, изпълнен в съответствие с МСАИС 3000 (преработен), определянето от страна на екипа по ангажимента дали критериите, които трябва да бъдат приложени при изготвяне на информацията за предмета, са подходящи за ангажимента, може да включва или изисква съществена преценка.
- A38. При извършване на прегледа за качеството на ангажимента, на лицето, извършващо преглед за качеството на ангажимента, може да станат известни други области, където би се очаквало екипът по ангажимента да направи съществени преценки, за които може да е необходима допълнителна информация относно изпълнените от екипа по ангажимента процедури или базата за заключенията, до които е достигнато. При тези обстоятелства обсъжданията с лицето, извършващо преглед за качеството на ангажимента, може да доведат до това, екипът по ангажимента да достигне до заключение, че трябва да бъдат изпълнени допълнителни процедури.
- A39. Информацията, получена в съответствие с параграфи 25(а) и 25(б), и прегледът на подбрана документация по ангажимента, подпомага лицето, извършващо преглед за качеството на ангажимента, при оценяване основанията на екипа по ангажимента относно съществените преценки. Други съображения, които може да са уместни за оценката на лицето, извършващо преглед за качеството на ангажимента, включват, например:
- запазване на повишено внимание за промени в естеството или обстоятелствата на ангажимента или предприятието, които биха могли да доведат до промени в съществените преценки, направени от екипа по ангажимента;
 - използване на непредубедено виждане при оценяване отговорите на екипа по ангажимента; и
 - проследяване на несъответствия, идентифицирани при прегледа на документацията по ангажимента, или непоследователни отговори на екипа по ангажимента на въпроси, отнасящи се до направените съществени преценки.
- A40. Политиките или процедурите на фирмата може да посочват документацията по ангажимента, която да бъде обект на прегледа на лицето, извършващо преглед за качеството на ангажимента. В допълнение, такива политики или процедури може да посочват, че лицето, извършващо преглед за качеството на ангажимента, използва професионална преценка при подбора на допълнителна документация по ангажимента, която да бъде прегледана във връзка със съществените преценки, направени от екипа по ангажимента.
- A41. Обсъжданията относно съществените преценки със съдружника, отговорен за ангажимента, и ако е приложимо – с други членове на екипа по ангажимента, заедно с документацията на

¹⁴ МОС 220 (преработен), параграф А92

екипа по ангажимента, може да помогнат на лицето, извършващо преглед за качеството на ангажимента, при оценяване упражняването на професионален скептицизъм, когато е приложимо по отношение на ангажимента, от екипа по ангажимента във връзка с тези съществени преценки.

- A42. При одит на финансови отчети МОС 220 (преработен)¹⁵ предоставя 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.
- A43. При одит на финансови отчети изискванията и уместните материали за приложение в МОС 315 (преработен 2019 г.),¹⁶ МОС 540 (преработен)¹⁷ и други МОС също предоставят примери за области при одита, в които одиторът упражнява професионален скептицизъм, или примери за случаи, в които подходящата документация може да помогне да бъдат осигурени доказателства относно начина, по който одиторът е упражнил професионален скептицизъм. Такива насоки могат да помогнат също така и на лицето, извършващо преглед за качеството на ангажимента, при оценяване упражняването на професионален скептицизъм от екипа по ангажимента.

Дали приложимите етични изисквания, отнасящи се до независимостта, са били изпълнени (Вж. параграф 25(г))

- A44. МОС 220 (преработен)¹⁸ изисква 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.

Дали по трудни или спорни въпроси или въпроси, по които има различия в мнението, са проведени консултации (Вж. параграф 25(д))

- A45. МСУК 1¹⁹ адресира консултациите по трудни или спорни въпроси и различия в мнението в рамките на екипа по ангажимента или между екипа по ангажимента и лицето, извършващо преглед за качеството на ангажимента, или лица, изпълняващи дейности в рамките на системата на фирмата за управление на качеството.

Достатъчно и подходящо участие в ангажимента на съдружника, отговорен за ангажимента (Вж. параграф 25(е))

- A46. МОС 220 (преработен)²⁰ изисква 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, така че съдружникът,

¹⁵ МОС 220 (преработен), параграфи А34-А36

¹⁶ МОС 315 (преработен 2019 г.), *Идентифициране и оценяване на рисковете от съществени неправилни отчитания*, параграф А238

¹⁷ МОС 540 (преработен), *Одит на приблизителни счетоводни оценки и свързаните с тях оповестявания*, параграф А11

¹⁸ МОС 220 (преработен), параграф 21

¹⁹ МСУК 1, параграфи 31(г), 31(д) и А79-А82

²⁰ МОС 220 (преработен), параграф 40(а)

отговорен за ангажимента да има основанийето да определи, че направените съществени преценки и заключенията, до които е достигнато, са подходящи, имайки предвид естеството и обстоятелствата на ангажимента. МОС 220 (преработен)²¹ посочва също, че документирането на участието на съдружника, отговорен за ангажимента, може да бъде осъществено по различни начини. Обсъжданията с екипа по ангажимента и преглед на такава документация по ангажимента може да подпомогне оценяването от страна на лицето, извършващо преглед за качеството на ангажимента, на основанийето за определянето от страна на съдружника, отговорен за ангажимента, че участието му в ангажимента е било достатъчно и подходящо.

Преглед на финансовите отчети и докладите по ангажименти (Вж. параграф 25(ж))

- A47. При одит на финансови отчети прегледът, осъществяван от лицето, извършващо преглед за качеството на ангажимента, на финансовия отчет и одиторския доклад върху него може да включва разглеждане на въпроса дали представянето и оповестяването на въпроси, свързани със съществените преценки, направени от екипа по ангажимента, са в съответствие с разбирането на лицето, извършващо преглед за качеството на ангажимента, за тези въпроси на базата на преглед на подбрана документация по ангажимента и обсъждания с екипа по ангажимента. При прегледа на финансовия отчет, на лицето, извършващо преглед за качеството на ангажимента, може да станат известни други области, в които би се очаквало екипът по ангажимента да направи съществени преценки, за които области може да е необходима допълнителна информация относно процедурите на екипа по ангажимента или заключенията, направени от него. Насоките в настоящия параграф са приложими също и по отношение на ангажименти за преглед и свързания с това доклад по ангажимента.
- A48. При други ангажименти за изразяване на сигурност и свързани по съдържание услуги прегледът, осъществяван от лицето, извършващо преглед за качеството на ангажимента, на доклада по ангажимента и когато е приложимо – информацията за предмета, може да включва съображения, сходни с тези, описани в параграф A47 (например, дали представянето или описанието на въпроси, свързани със съществените преценки, направени от екипа по ангажимента, са в съответствие с разбирането на лицето, извършващо преглед за качеството на ангажимента, за тези въпроси на базата на процедурите, изпълнени във връзка с прегледа).

Нерешени опасения на лицето, извършващо преглед за качеството на ангажимента (Вж. параграф 26)

- A49. Политиките или процедурите на фирмата може да посочват лицето или лицата във фирмата, които да бъдат уведомени, ако лицето, извършващо преглед за качеството на ангажимента, има нерешени опасения, че съществените преценки, направени от екипа по ангажимента, или заключенията във връзка с тях, до които е достигнато, не са подходящи. Такова лице или лица може да включват лицето, на което е възложена отговорността за назначаване на лицата, извършващи преглед за качеството на ангажимента. По отношение на такива нерешени опасения, политиките или процедурите на фирмата може да изискват също така консултации в рамките на фирмата или извън нея (например, с професионална организация или регулаторен орган).

Документация (Вж. параграфи 28–30)

²¹ МОС 220 (преработен), параграф A118

- A50. Параграфи 57 до 60 от МСУК 1 адресират документирането от страна на фирмата на нейната система за управление на качеството. Следователно прегледът за качеството на ангажмента, извършен в съответствие с настоящия МСУК, е обект на изискванията за документацията в МСУК 1.
- A51. Формата, съдържанието и обхватът на документацията за прегледа за качеството на ангажмента може да зависят от фактори, като:
- естеството и сложността на ангажмента;
 - естеството на предприятието;
 - естеството и сложността на въпросите, предмет на прегледа за качеството на ангажмента; и
 - обема на прегледаната документация по ангажмента.
- A52. Извършването и уведомлението за приключване на прегледа за качеството на ангажмента може да бъде документирано по различни начини. Така например, лицето, извършващо преглед за качеството на ангажмента, може да документира прегледа на документацията по ангажмента електронно в ИТ приложението за изпълнение на ангажмента. Като алтернатива, лицето, извършващо преглед за качеството на ангажмента, може да документира прегледа посредством меморандум. Процедурите на лицето, извършващо преглед за качеството на ангажмента, може да бъдат документираны също и по различни начини, например, в протоколите за обсъжданията по време на заседанията на екипа по ангажмента, на които е присъствало и лицето, извършващо преглед за качеството на ангажмента.
- A53. Параграф 24(б) изисква политиките или процедурите на фирмата да не разрешават на съдружника, отговорен за ангажмента, да поставя дата на доклада по ангажмента преди приключване на прегледа за качеството на ангажмента, което включва разрешаването на въпросите, повдигнати от лицето, извършващо преглед за качеството на ангажмента. При условие, че всички изисквания по отношение извършването на прегледа за качеството на ангажмента са изпълнени, документирането на прегледа може да бъде финализирано след датата на доклада по ангажмента, но преди окомплектоването на окончателното досие по ангажмента. Политиките или процедурите на фирмата обаче може да посочват, че документирането на прегледа за качеството на ангажмента трябва да бъде финализирано на или преди датата на доклада по ангажмента.

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.

Международните одиторски стандарти, Международните стандарти за ангажименти за изразяване на сигурност, Международните стандарти за ангажименти за преглед, Международните стандарти за свързани по съдържание услуги, Международните стандарти за контрол върху качеството, Указанията за международна одиторска практика, Проектите за обсъждане, Документите за провеждане на консултации и други издания на IAASB са публикувани и са обект на авторско право на IFAC.

Copyright © December 2020 by IFAC. All rights reserved. This publication may be downloaded for personal and non-commercial use (i.e., professional reference or research) from www.iaasb.org. Written permission is required to translate, reproduce, store or transmit, or to make other similar uses of, this document.

Авторски права © декември 2020 г. на IFAC. Всички права запазени. Тази публикация може да бъде свалена за лична и нетърговска употреба (т.е., професионални справки или изследвания) от www.iaasb.org. Изисква се писмено разрешение за превод, възпроизвеждане, съхранение, предаване или друга сходна употреба на настоящия документ.

'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.

Настоящият *Международен стандарт за управление на качеството (МСУК) 2, Прегледи за качеството на ангажимента* на International Auditing and Assurance Standards Board, публикуван от International Federation of Accountants (IFAC), през 2020 г. на английски език, е преведен на български език от Института на дипломираните експерт-счетоводители в България през м. юни 2021 г. и се възпроизвежда с разрешението на IFAC. Одобреният текст на *Международен стандарт за управление на качеството (МСУК) 2, Прегледи за качеството на ангажимента* 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 *Международен стандарт за управление на качеството (МСУК) 2, Прегледи за качеството на ангажимента*, издание 2020 © 2020 на International Federation of Accountants (IFAC). Всички права запазени.

Текст на български език на *Международен стандарт за управление на качеството (МСУК) 2, Прегледи за качеството на ангажимента*, издание 2020 © 2021 на International Federation of Accountants (IFAC). Всички права запазени.

Оригинално заглавие: *International Standard on Quality Management (ISQM) 2, Engagement Quality Reviews, 2020 Edition*

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

IAASB

**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