



# Pregled IAASB-ovih standarda upravljanja kvalitetom

**Izlažu:**

**Sue Almond**

*Članica IAASB-a i radne grupe za izradu  
ISQM 1*

**Natalie Klonaridis**

*Zamjenica direktora, IAASB*



# Standardi upravljanja kvalitetom



**ISQM 1:**  
Upravljanje  
kvalitetom na  
razini društva



**ISQM 2:**  
Pregledi  
kvalitete  
revizijskih  
angažmana  
*(dio upravljanja  
kvalitetom na  
razini društva)*



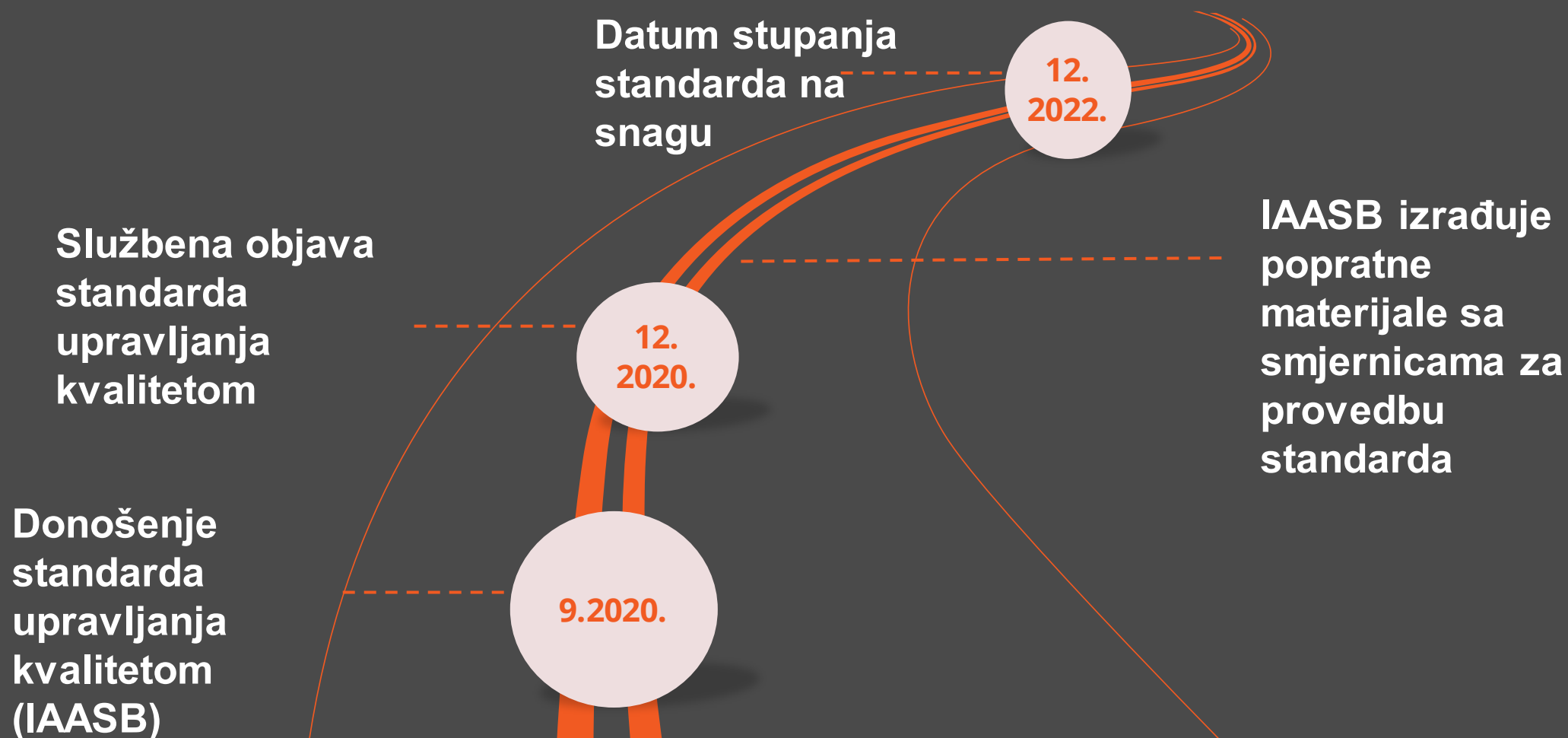
**ISA 220  
(revidirano):**  
Upravljanje  
kvalitetom na  
razini  
revizijskog  
angažmana

Poticanje veće pouzdanosti i povjerenja u gospodarstvo i funkcioniranje tržišta s pomoću:

- reagiranja na promjenjivo okruženje
- unaprijeđenja postojanosti i učinkovitosti standarda upravljanja kvalitetom
- ispunjavanja sve većih potreba sudionika na tržištu

Legenda: ISQM = Međunarodni standard upravljanja kvalitetom (MSUK); ISA = Međunarodni revizijski standard (MRS)

# Vremenski okvir izrade, donošenja, objave i stupanja na snagu standarda upravljanja kvalitetom





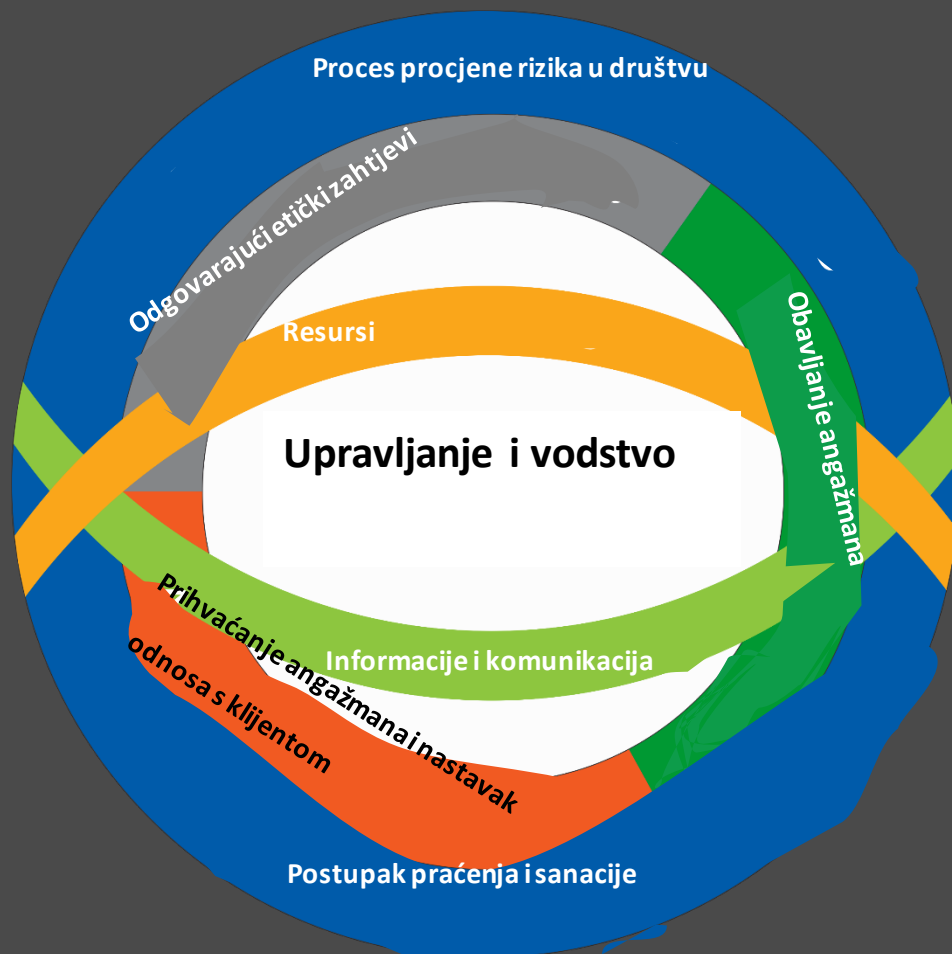
# ISQM 1

---

## Sustav upravljanja kvalitetom na razini društva

---

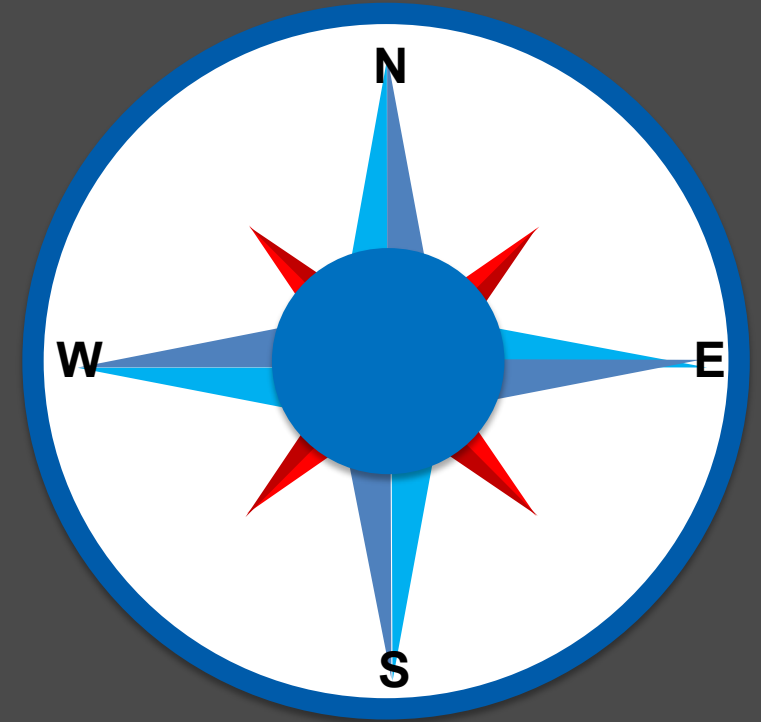
# ISQM 1: Sustav i njegove komponente



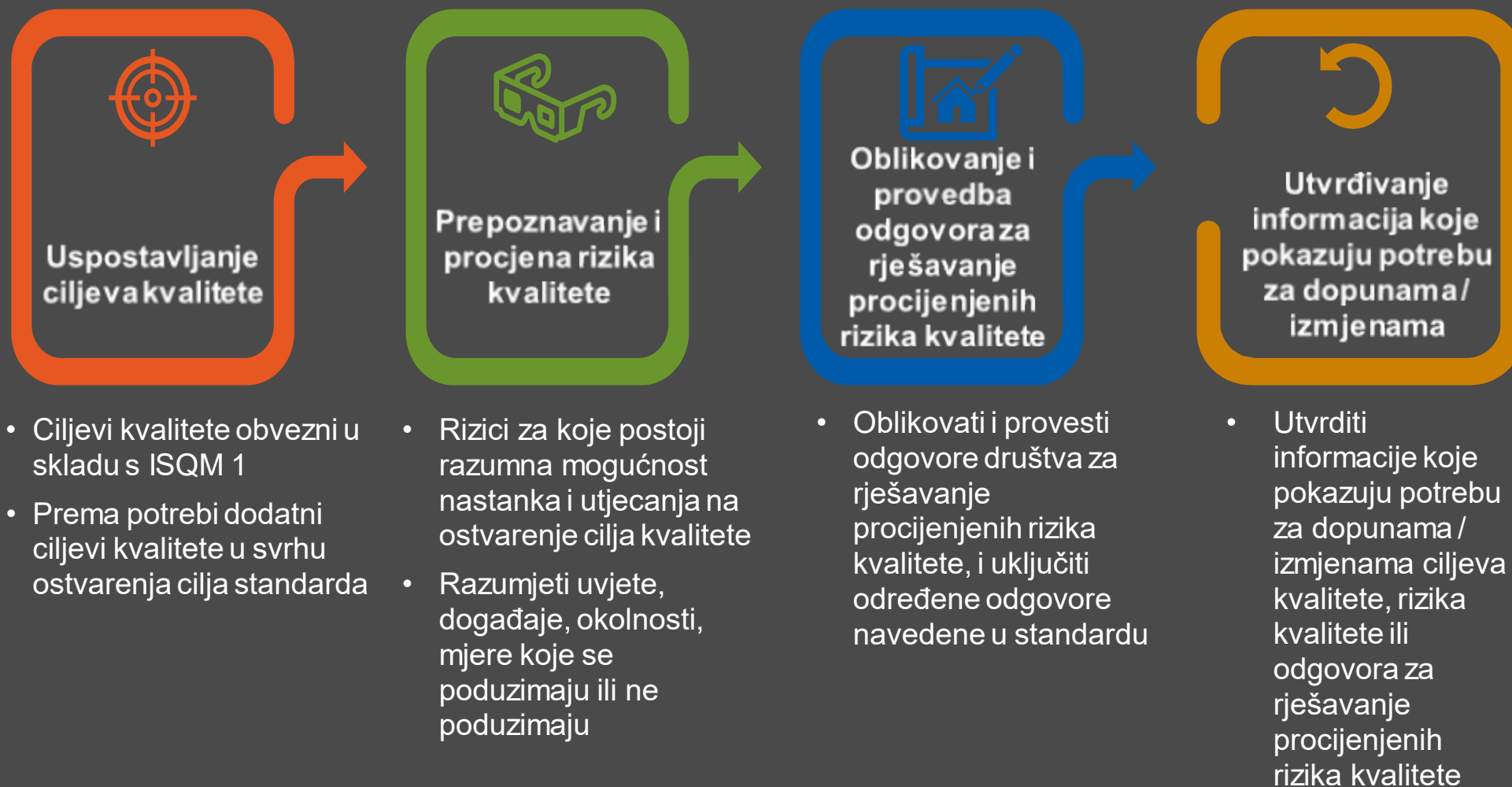
- Novo težište na upravljanju kvalitetom, pristup temeljen na rizicima
- Sustav iz linearnog i silosnog prerastao u sustav koji funkcionira na iterativan i integriran način
- Proaktivan pristup, s kontinuiranom sanacijom (otklanjanjem nedostataka) i unaprjeđenjem
- Sustav prilagodljiv i skalabilan ovisno o prirodi i okolnostima društva i vrstama angažmana koje obavlja

## ISQM 1: Upravljanje i vodstvo i cjelokupna odgovornost za sustav

- Vodstvo
  - Definirane odgovornosti
  - Dužno provesti godišnju procjenu sustava i donijeti zaključke s tim u vezi
  - Odgovarajuće kvalifikacije, utjecaj i ovlasti
  - Povremene procjene učinka vodstva
- Težište na kulturi koja pokazuje posvećenost kvaliteti, koja prožima cijelo društvo
  - Uloga društva u služenju javnom interesu
  - Povezuje kvalitetu sa strateškim odlukama i mjerama društva
- Ostala pitanja
  - Organizacijski ustroj i dodjela uloga, odgovornosti i ovlasti
  - Planiranje resursa, uključujući financijske resurse



# ISQM 1: Postupak procjene rizika u društvu





---

# Pitanja

---



## ISQM 1: Resursi

- Ljudski, tehnološki i intelektualni resursi korišteni u sustavu i obavljanju angažmana
  - Odgovarajući resursi
  - Zapošljavanje ili razvijanje, provedba, zadržavanje i korištenje resursa
    - Uključuje i zapošljavanje vanjskih pojedinaca, prema potrebi
  - Odgovornost zaposlenih i njihova posvećenost kvaliteti
- Vanjski pružatelji usluga koji se koriste u sustavu ili u obavljanju angažmana
  - Revizori komponente izvan mreže društva
  - Utvrditi ima li pružatelj usluge odgovarajuće resurse



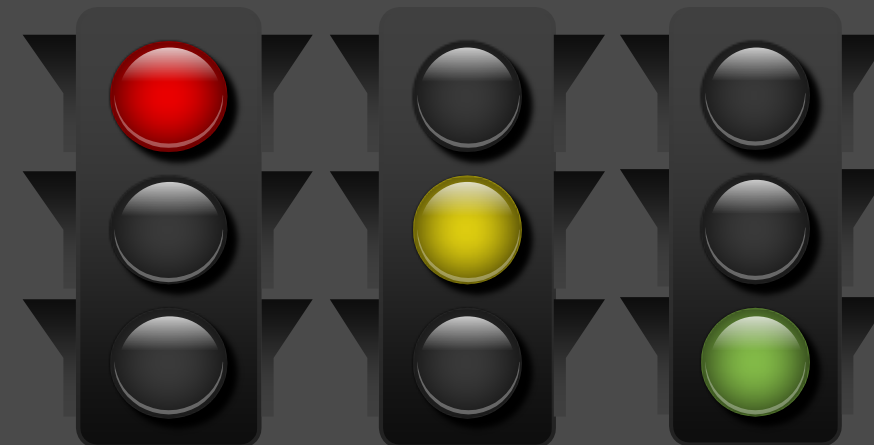
## ISQM 1: Informacije i komunikacija



- Mjerodavne i pouzdane informacije potrebne za funkcioniranje sustava
  - Razmjena informacija ukorijenjena u kulturu društva
  - Uspostavljanje informacijskog sustava
- Dvosmjerna komunikacija, unutarnja i vanjska
- Komunikacija s vanjskim osobama
  - Sva vanjska komunikacija o sustavu
  - Revizije društava koja kotiraju na burzi – komunikacija o sustavu s osobama zaduženima za upravljanje
  - Adrese društva kada je inače prikladno komunicirati s vanjskim osobama
  - Društvo određuje koje točno informacije će biti priopćene, oblik i prirodu, pravovremenost i opseg komunikacije

## ISQM 1: Postupak praćenja i sanacije (otklanjanje nedostataka)

- Praćenje *cijelog* sustava
- Prilagodba aktivnosti praćenja
  - Ovisno o mnogim faktorima, npr. obliku sustava, okolnostima društva, promjenama u sustavu, poznatim informacijama o sustavu
- Provjera obavljenih angažmana
  - Povećano težište na odgovarajućem odabiru uzimajući u obzir rizik i druge aktivnosti praćenja
  - Odabir partnera za obavljanje angažmana na cikličnoj osnovi
- Okvir za ocjenu nalaza i utvrđivanje nedostataka, te ocjenu njihove težine i rasprostranjenosti
  - Obuhvaća istragu o temeljnom uzroku (temeljnim uzrocima) nedostataka
- Odgovarajuća sanacija (otklanjanje) nedostataka i utvrđivanje učinkovitosti popravni radnji
- Komunikacija s vodstvom, timovima koji obavljaju angažmane i ostalima





---

# Pitanja

---

## ISQM 1: Odgovornosti društva pri korištenju mreže

- Mrežni zahtjevi / usluge - npr. politike ili postupci, metodologija, IT aplikacije
- Društvo odgovorno za vlastiti sustav; ne bi se trebalo nepotrebno oslanjati na mrežu
- Zahtjevi obuhvaćaju:
  - razumijevanje mrežnih zahtjeva / usluga
  - utvrđivanje učinka na sustav društva (npr. prilagodba / dopuna)
  - utvrđivanje učinka aktivnosti u procesu praćenja na razini mreže na aktivnosti u procesu praćenja u društvu
  - razumijevanje procesa praćenja u cijeloj mreži, uključujući kako se u mreži utvrđuje provedba mrežnih zahtjeva u cijeloj mreži
  - razmjena informacija s mrežom





## ISQM 1: Ostali aspekti

- Obavljanje angažmana
  - Stručna prosudba i skepticizam na razini angažmana
- Odabir angažmana za pregled kvalitete angažmana (eng. EQ / bcs. KA)
  - Prošireni – težište na subjektima od značajnog javnog interesa i provedba odgovarajućeg pregleda na temelju rizika
- Mjerodavni etički zahtjevi
  - Pristup temeljen na principima
  - Obuhvaća ostale vanjske osobe (npr. društva ili pružatelje usluga u mreži) u onoj mjeri u kojoj se na njih primjenjuju mjerodavni etički zahtjevi društva





---

# Pitanja

---



## ISQM 2

---

# Pregledi kvalitete angažmana

---

# Odnos između ISQM-a 1 i ISQM-a 2



Uspostavljanje ciljeva kvalitete



Prepoznavanje i procjena rizika kvalitete



Oblikovanje i provedba odgovora

## ISQM 1: Definirani odgovori obuhvaćaju preglede EQ-a/KA-a i odabir angažmana za pregled EQ-a/KA-a:

- Revizije subjekata koji kotiraju na burzi
- Propisano zakonom / sekundarnim zakonodavstvom
- Društvo imenovano za obavljanje angažmana utvrđuje da je pregled EQ-a/KA-a odgovarajući odgovor za rješavanje jednog ili više rizika kvalitete



Potreban pregled EQ-a/KA-a?



Ne primjenjuje se ISQM 2



Primjenjuje se ISQM 2:

- Imenovanje i podobnost osobe imenovane za obavljanje pregleda kvalitete angažmana
- Obavljanje pregleda EQ-a/KA-a
- Dokumentiranje pregleda EQ-a/KA-a

## ISQM 2: Pregled

- Zahtjevi koji se odnose na podobnost osobe imenovane za obavljanje pregleda EQ-a/KA-a
  - Prijetnje za objektivnost: 2-godišnje razdoblje hlađenja partnera koji obavlja angažmane prije obnašanja funkcije osobe imenovane za obavljanje pregleda EQ-a/KA-a
  - Dovoljno vremena za obavljanje pregleda EQ-a/KA-a
  - Dopuštena upotreba kvalificiranih vanjskih osoba imenovanih za obavljanje pregleda EQ-a/KA-a i pomoćnika
  - Mjere u slučaju narušene podobnosti osobe imenovane za obavljanje pregleda EQ-a/KA-a
- Obavljanje pregleda EQ-a/KA-a
  - Težište na značajnim pitanjima i prosudbama
  - Uključivanje osoba imenovanih za obavljanje pregleda EQ-a/KA-a u odgovarajućim trenucima angažmana
  - Zahtjev za zauzimanje odmaka (ponovna provjera): provjera ispunjenosti zahtjeva za obavljanje angažmana u skladu s ISQM-om 2
  - Partner za obavljanje angažmana ne mora datirati izvještaj o angažmanu dok ne dobije obavijest o završetku od osobe imenovane za obavljanje pregleda EQ-a/KA-a





**ISA 220  
(revidirano)**

---

# Upravljanje kvalitetom u reviziji financijskih izvještaja

---

## ISA 220 (revidirano): Pregled

- Partner za obavljanje angažmana ima cjelokupnu odgovornost za upravljanje kvalitetom i postizanje kvalitete
  - Dovoljno i na odgovarajući način uključen za vrijeme trajanja revizije
  - Okruženje koje ističe kulturu društva i očekivano ponašanje članova tima koji obavljaju angažman
- Ljudski, tehnološki i intelektualni resursi
  - Revidirane definicije o partneru i timu za obavljanje angažmana
  - Dovoljni i odgovarajući resursi za obavljanje angažmana
  - Poduzimanje odgovarajućih mjera u slučaju da resursi nisu dovoljni ili odgovarajući
- Obavljanje angažmana
  - Prilagoditi prirodu, pravovremenost i opseg smjera, nadzor i pregled u skladu s prirodom i okolnostima angažmana i resursa
  - Jasnoća u pogledu onoga što partner za obavljanje angažmana treba pregledati
- Zauzimanje odmaka (ponovna provjera) od cjelokupne odgovornosti za upravljanje kvalitetom i postizanje kvalitete





---

# Pitanja

---

## Planirani popratni materijali sa smjernicama za provedbu standarda

- Vodiči za prvu provedbu standarda
  - Težište na ključnim područjima i složenijim aspektima standarda
  - Istaknute ključne izmjene postojećih standarda
- Informativne tablice
- Video: primjeri prve provedbe standarda



## Kako nas zapratiti

### Zapratite nas na društvenim medijima



@IAASB\_News



@International Auditing and Assurance Standards Board



@International Auditing & Assurance Standards Board

Registrirajte se na našim mrežnim stranicama i pretplatite na naš bilten eNews

[www.iaasb.org](http://www.iaasb.org)

Posjetite naše mrežne stranice za upravljanje kvalitetom:

[www.iaasb.org/quality-management](http://www.iaasb.org/quality-management)





# IAASB

Odbor za međunarodne  
standarde revidiranja i  
izražavanja uvjerenja®

[www.iaasb.org](http://www.iaasb.org)

IAPN.

ISA.

ISAE.

ISQC.

ISRE.

ISRS.

Za autorska prava, zaštitni znak i informacije o dopuštenju za korištenje, vidi [permissions](#) ([dopuštenja](#)) ili kontaktirajte [permissions@ifac.org](mailto:permissions@ifac.org).

---