

Обзор стандартов управления качеством IAASB

Докладчики:

Сью Элмонд

Член IAASB и Целевой группы ISQM 1

Натали Клонаридис

Заместитель директора, IAASB

Стандарты управления качеством



ISQM 1:
Управление
качеством на
уровне
фирмы



ISQM 2:
Обзоры
качества
выполнения
задания
*(часть
управления
качеством на
уровне фирмы)*

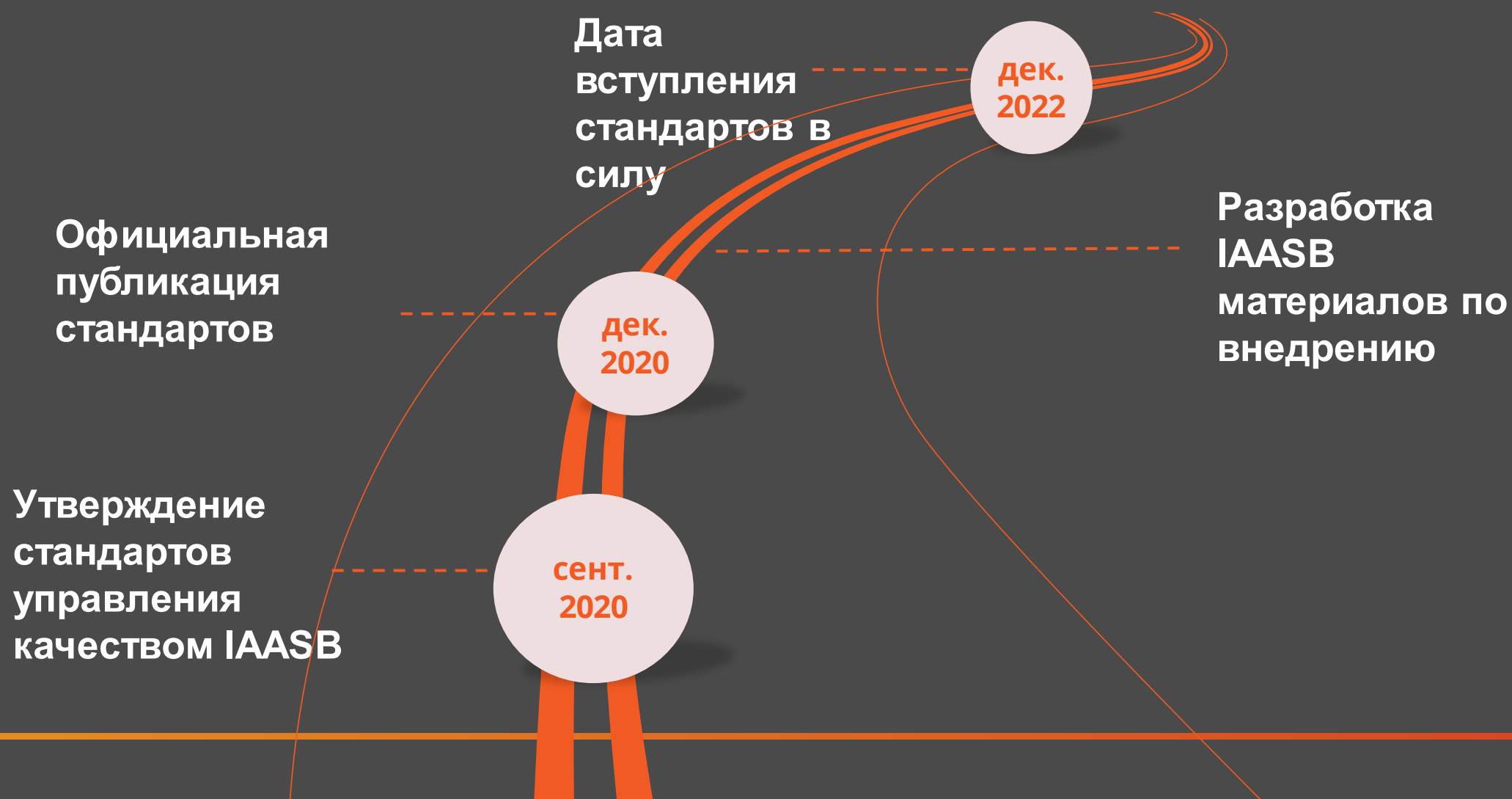


**ISA 220
(Обновлен
ный):**
Контроль
качества на
уровне
задания

Способствование повышению доверия в отношении экономики и функционирования рынков через:

- Реагирование на меняющуюся среду
- Улучшение надежности и эффективности стандартов управления качеством
- Обращение к растущим потребностям участников рынка

График стандартов управления качеством





ISQM 1

Система управления качеством на уровне фирмы

ISQM 1: Система и ее компоненты

Процесс оценки рисков фирмы

Соответствующие этические требования

Выполнение заданий

Принятие и продолжение

Ресурсы

Управление и лидерство

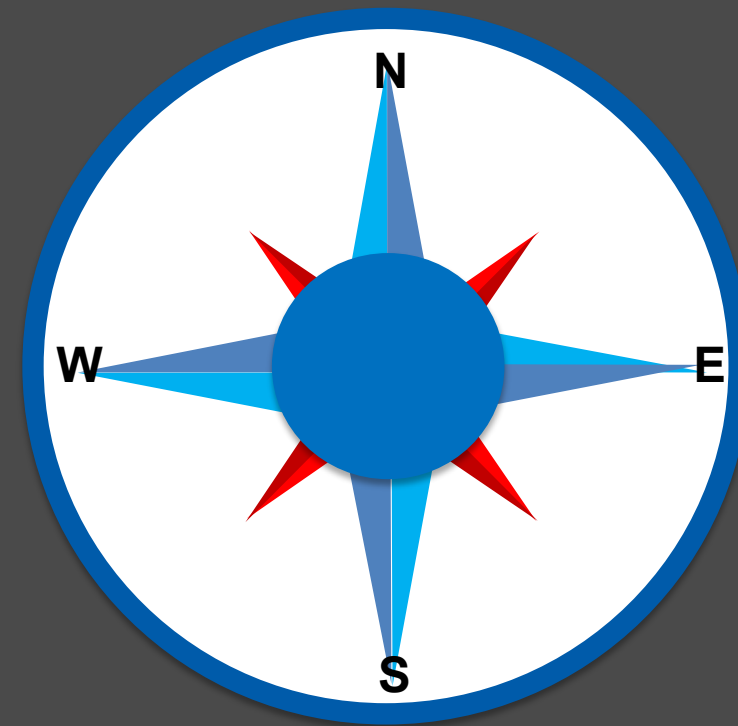
Информация и коммуникация

Процесс мониторинга и исправления

- Новый акцент на управлении качеством через риск-ориентированный подход
- Развитие от линейной и изолированной системы к системе, работающей циклично и интегрированно
- Инициативный подход с постоянным потоком исправления и улучшения
- Адаптированная система, масштабируемая в соответствии с природой обстоятельств фирмы и выполняемыми заданиями

ISQM 1: Управление и лидерство а также общая ответственность за систему

- Лидерство
 - Определение ответственности
 - Требуется проводить годовую оценку системы и делать по ней выводы
 - Надлежащие квалификации, влияние и полномочия
 - Периодические оценки результативности лидерства
- Акцент на культуре, демонстрирующей приверженность качеству, которая распространяется по всей фирме
 - Роль фирмы в служении общественному интересу
 - Связывает качество со стратегическими решениями и действиями фирмы
- Другие вопросы
 - Организационная структура и распределение ролей, ответственности и полномочий
 - Планирование ресурсов, в том числе финансовых



ISQM 1: Процесс оценки риска фирмы



- Цели в отношении качества, требуемые ISQM 1
- Дополнительные цели в отношении качества, когда необходимо достичь цель стандарта

- Риски с разумной возможностью материализоваться и повлиять на достижение целей в отношении качества
- Понять условия, события, обстоятельства, действия или бездействие

- Разработать и реализовать ответные меры со стороны фирмы, включая определенные ответные меры, указанные в стандарте

- Определить информацию, указывающую на потребность что-либо добавить/модифицировать в целях, рисках в отношении качества или ответных мерах



Вопросы

ISQM 1: Ресурсы

- Кадровые, технологические и интеллектуальные ресурсы, используемые в системе и при выполнении заданий
 - Адекватность ресурсов
 - Получение, развитие, внедрение, поддержание и использование ресурсов
 - Включает привлечение внешних специалистов в случае необходимости
 - Подотчетность персонала и его приверженность качеству
- Внешние поставщики услуг, используемые в системе или при выполнении заданий
 - Аудиторы компонента не из сети фирмы
 - Определить являются ли ресурсы от поставщика услуг надлежащими для использования



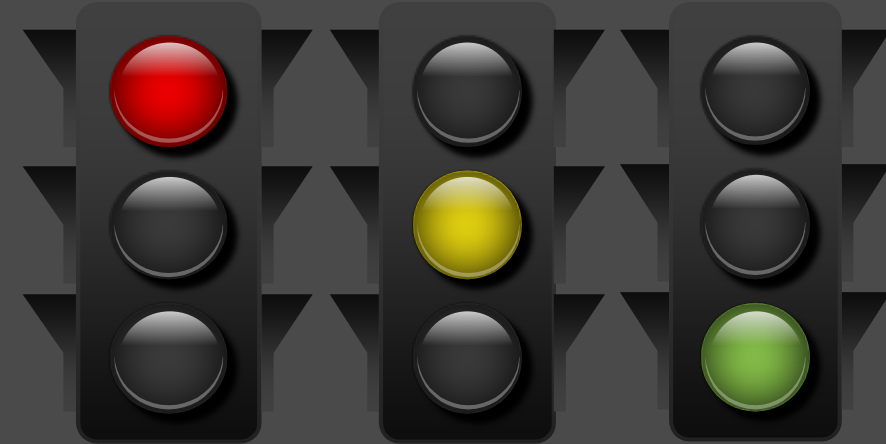
ISQM 1: Информация и коммуникация



- Актуальная и надежная информация необходима для работы системы
 - Обмен информацией внедрен в культуру фирмы
 - Создать информационную систему
- Двусторонняя коммуникация, внутренняя и внешняя
- Коммуникация с внешними сторонами
 - Вся внешняя коммуникация о системе
 - Аудиты листинговых компаний – Коммуницировать о системе с ответственными за управление
 - Фирма решает, когда в других случаях будет надлежащим коммуницировать с внешними сторонами
 - Конкретная информация в коммуникации, форма и природа коммуникации, время и объем коммуникации, определенные фирмой

ISQM 1: Мониторинг и исправление

- Осуществлять мониторинг *всей* системы
- Адаптировать мониторинговые мероприятия
 - Зависит от многих факторов, например, как разработана система, обстоятельства фирмы, изменения в системе, информация, известная о системе
- Проверять завершенные задания
 - Усиленный акцент на надлежащий отбор с учетом риска и других мониторинговых мероприятий
 - Выбор руководителя задания на цикличной основе
- Система оценки результатов, определения недостатков и оценки тяжести и распространенности недостатков
 - Включает расследование основной причины (причин) недостатков
- Надлежащее исправление недостатков и определение эффективности исправительных действий
- Коммуникация с руководством, аудиторскими группами и другими





Вопросы

ISQM 1: Ответственность фирмы при использовании сети

- Требования/ услуги сети – например, политики или процедуры, методология, ИТ-приложения
- Фирма отвечает за собственную систему; не следует недолжным образом полагаться на сеть
- Требования включают:
 - Понимание требований/ услуг сети
 - Определение влияния системы фирмы (например, адаптация/ дополнение)
 - Определение влияния мониторинговых мероприятий сетевого уровня на мониторинговые мероприятия фирмы
 - Понимание общесетевого мониторинга, в том числе того, как сеть определяет, что сетевые требования реализованы по всей сети
 - Обмен информацией с сетью



ISQM 1: Другие аспекты

- Выполнение задания
 - Профессиональное суждение и профессиональный скептицизм на уровне задания
- Отбор заданий для обзора качества заданий
 - Расширенный – включает акцент на субъектах значительного общественного интереса и определение необходимости обзора на основе риска
- Соответствующие этические требования
 - Принцип-ориентированный подход
 - Включаются другие стороны, внешние по отношению к фирме (например, сетевые фирмы или поставщики услуг) в той мере, в которой соответствующие этические требования фирмы применимы к ним





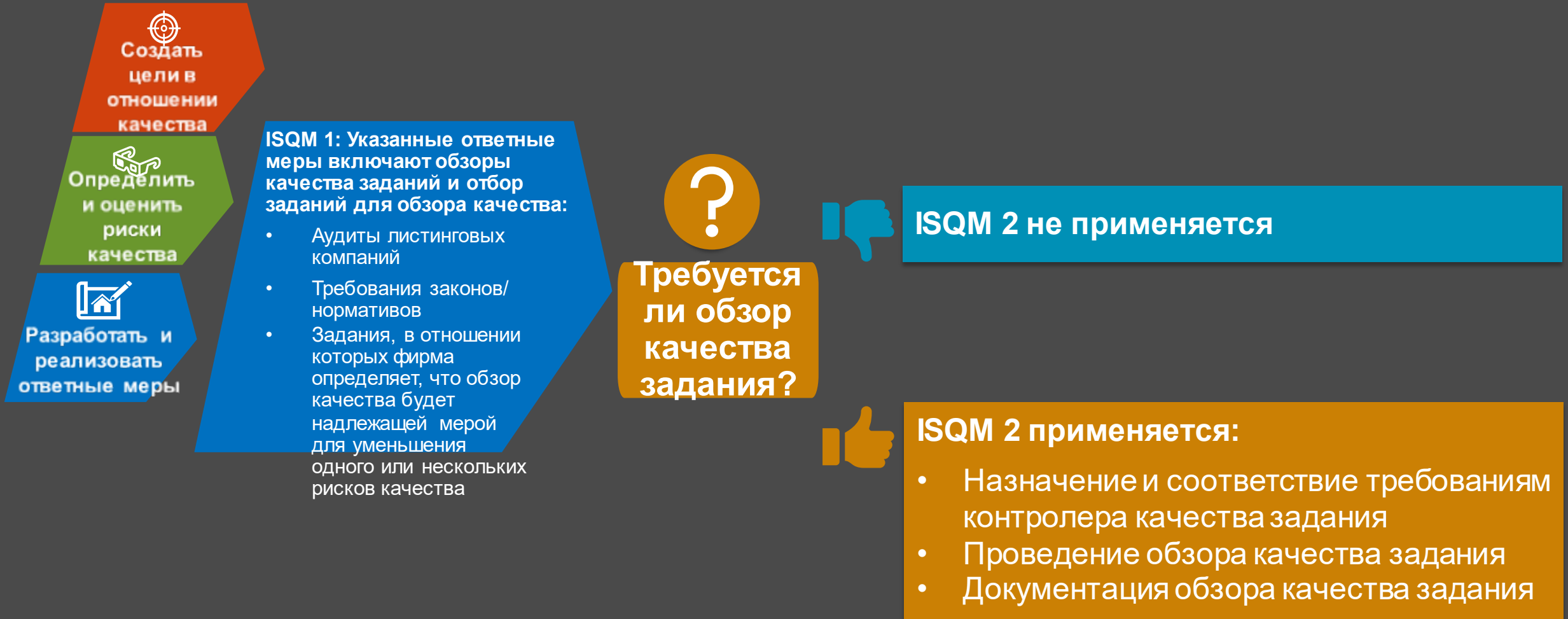
Вопросы



ISQM 2

Обзоры качества заданий

Взаимосвязь между ISQM 1 и ISQM 2



ISQM 2: Обзор

- Требования к контролерам качества задания
 - Угрозы объективности: 2 года перерыва для руководителя задания до назначения контролером качества задания
 - Достаточное время для проведения обзора качества аудита
 - Разрешено использование квалифицированных внешних контролеров качества задания и ассистентов
 - Действия, когда лицо не соответствует требованиям к контролерам качества задания
- Проведение обзоров качества задания
 - Акцент на значительных вопросах и значительных суждениях
 - Вовлечение контролера качества задания в надлежащие моменты времени на протяжении задания
 - Требование соблюдать дистанцию: были ли соблюдены требования к проведению ISQM 2
 - Руководителю задания запрещено датировать отчет о задании до уведомления о завершении от контролера качества задания



**МСА 220
(обновле
нный)**

Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности

МСА 220 (обновленный): Обзор

- Руководитель задания несет общую ответственность за контроль и обеспечение качества
 - Достаточная и надлежащая вовлеченность на протяжении аудита
 - Среда, которая подчеркивает культуру фирмы и ожидаемое поведение членов аудиторской группы
- Кадровые, технологические и интеллектуальные ресурсы
 - Обновленные определения руководителя задания и аудиторской группы
 - Достаточные и надлежащие ресурсы для задания
 - Предпринимать необходимые действия в случае, если ресурсы недостаточные или ненадлежащие
- Выполнение задания
 - Адаптация природы, времени и объема руководства, надзора и анализа к обстоятельствам задания и ресурсам
 - Прояснить, что необходимо руководителю задания для обзора
- Соблюдение дистанции по общей ответственности за контроль и обеспечение качества





Вопросы

Вспомогательные материалы для планового внедрения

- Руководства по первому внедрению
 - Акцент на ключевых областях и более сложных аспектах стандартов
 - Подчеркиваются ключевые изменения действующих стандартов
- Информационные бюллетени
- Видео: начальная работа по внедрению



Как следить за нашими новостями

Подписывайтесь на нас в социальных сетях



@IAASB_News



@International Auditing and Assurance Standards Board



@International Auditing & Assurance Standards Board

Регистрируйтесь на нашем сайте и подписывайтесь на нашу рассылку

www.iaasb.org

Посетите нашу веб-страницу по контролю качества:

www.iaasb.org/quality-management



IAASB

Комитет по международным
стандартам аудита и
подтверждения
достоверности информации

www.iaasb.org

IAPN.

ISA.

ISAE.

ISQC.

ISRE.

ISRS.

For copyright, trademark, and permissions information, please go to [permissions](#) or contact permissions@ifac.org.
