

# Огляд Стандартів управління якістю Ради з Міжнародних стандартів аудиту та забезпечення якості (IAASB)

**Презентація:**  
**Сью Алмонд**

*Член Ради з Міжнародних стандартів аудиту та забезпечення якості, член Робочої групи з розробки Міжнародного стандарту управління якістю 1 (МСУЯ1/ISQM 1)*

**Наталі Клонарідіс**  
*Заступник Голови, IAASB*



# Стандарти управління якістю



**Стандарт 1  
(МСУЯ 1):  
Управління  
якістю на  
рівні компанії  
(аудиторської  
фірми)**



**Стандарт 2  
(МСУЯ 2):  
Перевірка  
якості  
виконання  
завдання з  
аудиту  
(складова  
управління  
якістю на рівні  
компанії)**

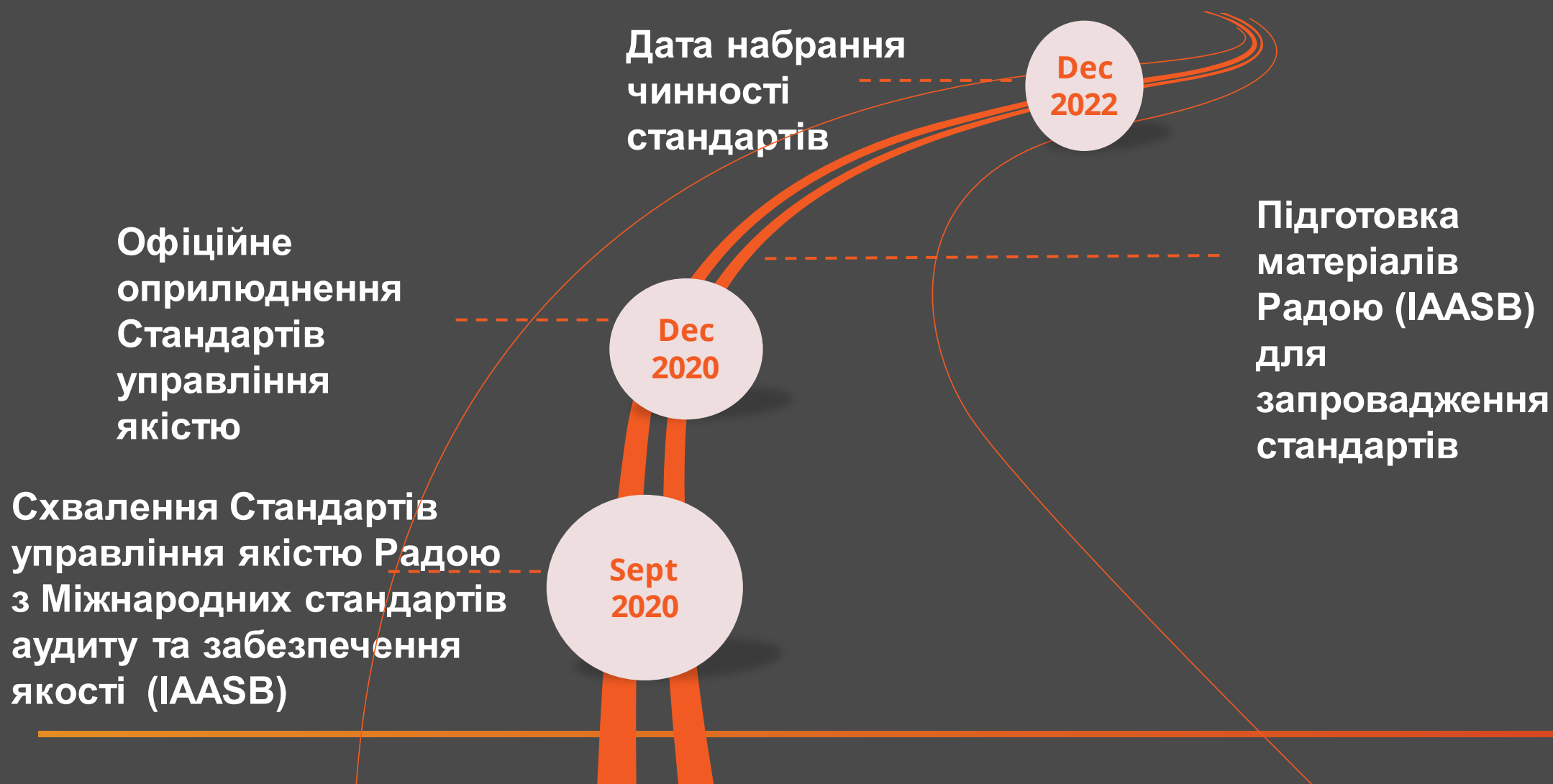


**МСА 220  
(Переглянутий):  
Управління  
якістю на рівні  
завдання з  
аудиту**

Забезпечує більшу впевненість і довіру до економіки та до функціонування ринків завдяки:

- Реагуванню на зміни в середовищі
- Вдосконаленню надійності і ефективності стандартів з управління якістю
- Врахуванню зростаючих потреб учасників ринку

# Терміни запровадження Стандартів управління якістю





**Стандарт  
МСУЯ 1**

---

# **Система управління якістю в аудиторській фірмі**

---

## Стандарт МСУЯ 1: Система і її складові

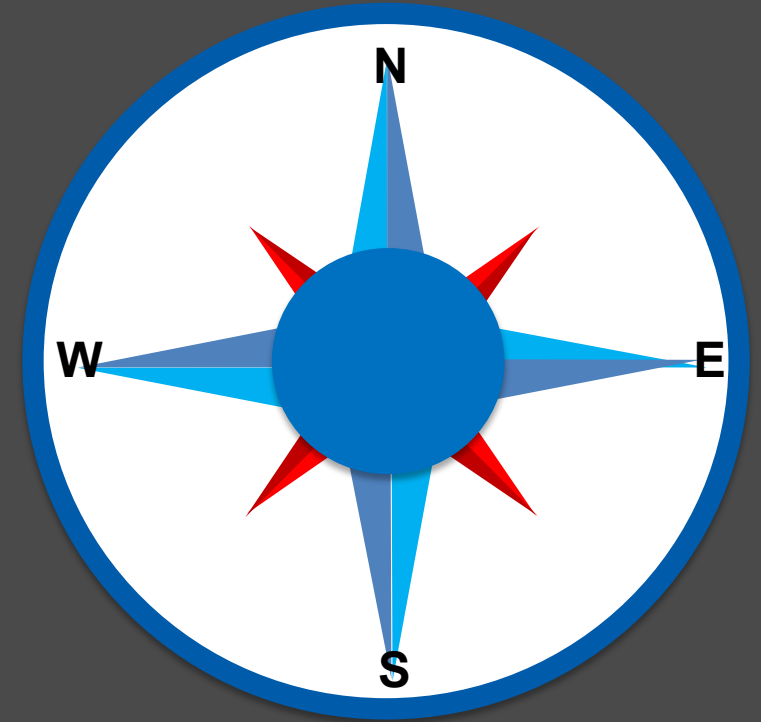


- Новий підхід до управління якістю, відповідно до результатів аналізу ризиків
- Еволюція і перехід від лінійної і розмежованої системи до системи, яка функціонує у циклічний та інтегрований спосіб
- Випереджальний підхід з безперервним процесом усунення недоліків і вдосконаленням
- Спеціалізована система, яку можна адаптувати відповідно до характеру і обставин фірми, а також завдань, які вона виконує

## Стандарт МСУЯ 1: Корпоративне управління і керівництво та загальна відповідальність за систему

### Керівництво

- Визначені обов'язки
- Обов'язкова щорічна оцінка системи з відповідними висновками та заходами
- Належна кваліфікація, вплив і повноваження
- Періодична оцінка результатів керування
- Зосередженість на культурі, яка демонструє відданість якості і поширюється на всю фірму
  - Роль фірми у служінні суспільним інтересам
  - Врахування якості в стратегічних рішеннях та заходах фірми
- Інші аспекти
  - Організаційна структура і розподіл функцій, відповідальності і повноважень
  - Планування ресурсів, в тому числі фінансових



# Стандарт МСУЯ 1: Процес оцінки ризиків у фірмі



- Цілі у забезпеченні якості згідно вимог Стандарту МСУЯ 1
- Додаткові цілі щодо якості, коли необхідно досягти визначених стандартом цілей

- Ризики з обґрунтованою вірогідністю виникнення, які впливають на досягнення цілей якості
- Розуміння умов, подій, обставин, заходів або бездіяльності

- Визначення і реалізація заходів фірми, в тому числі певних заходів реагування, встановлених стандартом

- Визначення інформації, яка вказує на необхідність доповнення / зміни цілей якості, ризиків або заходів реагування



---

# Запитання

---



## Стандарт МСУЯ 1: Ресурси

- Людські, технологічні та інтелектуальні ресурси, які використовують в системі і в ході виконання завдань
  - Відповідність ресурсів
  - Залучення, розробка, запровадження, підтримка і використання ресурсів
    - Включає залучення, за необхідності, зовнішніх ресурсів / сторонніх осіб
  - Підзвітність персоналу і відданість працівників якості
- Послуги сторонніх організацій, які використовують в системі або залучають при виконанні завдань
  - Складова аудиторів, залучених поза мережею фірми
  - Перевірка відповідності ресурсів , отриманих від надавача послуг



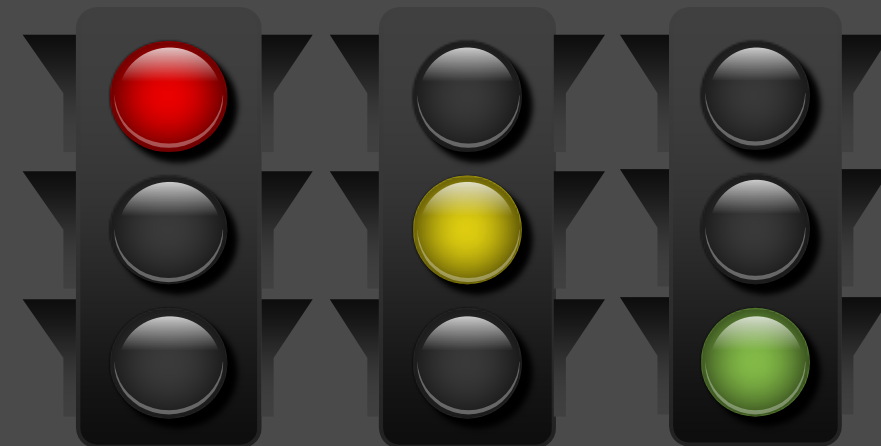
## Стандарт МСУЯ 1: Інформація і комунікація



- Відповідність і достовірність інформації, необхідної для роботи системи
  - Корпоративна культура фірми включає обмін інформацією
  - Запровадження інформаційної системи
- Двостороння комунікація, зовнішня і внутрішня
- Комунікація із зовнішніми сторонами
  - Повний спектр зовнішньої комунікації стосовно системи
  - Аудиторська перевірка зареєстрованих на біржі компаній - інформація про систему для осіб, що відповідають за корпоративне управління
  - Інші випадки необхідної комунікації фірми із зовнішніми сторонами
  - Конкретна інформація, форми і характер комунікації, час і обсяг комунікації, які визначає фірма

## Стандарт МСУЯ 1: Моніторинг і усунення недоліків

- Моніторинг *всієї* системи
- Адаптація заходів моніторингу
  - Залежить від численних факторів, до прикладу – від побудови системи, обставин фірми, змін у системі, відомої інформації про систему
- Перевірка виконаних завдань з аудиту
  - Більше уваги належному відбору, з врахуванням ризиків, та іншій діяльності з моніторингу
  - Відбір керівників завдання з аудиту на циклічній основі
- Засади для оцінки результатів аудиту і виявлення недоліків, оцінка серйозності і поширеності недоліків
  - Включає вивчення причин появи недоліків
- Належне усунення недоліків, оцінка ефективності виправних заходів
- Комунікація з керівництвом, командами що проводять аудиторську перевірку та з іншими сторонами





---

# Запитання

---

## Стандарт МСУЯ 1: Обов'язки фірми, якщо вона користується мережею

- Вимоги / послуги мережі, наприклад - політики або процедури, методологія, застосунки ІТ
- Фірма несе відповідальність за свою власну систему і не повинна покладатися на мережу
- Вимоги включають:
  - Розуміння вимог / послуг мережі
  - Визначення впливу мережі на систему фірми (наприклад, адаптувати / доповнити власний функціонал)
  - Визначення впливу моніторингу, який здійснюється на рівні мережі, на моніторингову діяльність самої фірми
  - Розуміння загальномережевого моніторингу, в тому числі як мережа забезпечує дотримання її вимог по всій мережі
  - Обмін інформацією з мережею





## Стандарт МСУЯ 1: Інші аспекти

- Виконання завдання з аудиту
  - Професійна думка і професійний скептицизм на рівні завдання
- Відбір завдань для перевірки якості виконання завдання з аудиту (ЯЗ – якість завдання)
  - Поглиблена перевірка – включає суб'єкти суспільного значення (інтересу) і випадки, де перевірка обґрунтовано базується на ризиках
- Належні етичні вимоги
  - Підхід на основі принципів
  - Включає представників сторонніх компаній (наприклад, компаній що надають послуги, або мережевих фірм) в межах відповідних етичних вимог, які фірма визначає для таких зовнішніх компаній





---

# Запитання

---



**Стандарт  
МСУЯ 2**

---

# **Перевірка якості виконання завдання з аудиту**

---

# Зв'язок між Стандартом МСУЯ 1 і Стандартом МСУЯ 2



Визначення  
цілей якості



Виявлення і  
оцінка  
ризиків для  
якості



Реагування -  
визначення і  
реалізація

**МСУЯ 1: Визначені заходи включають перевірку якості виконання завдання і відбір завдань з аудиту для перевірки якості :**

- Аудит зареєстрованих на фондовій біржі суб'єктів
- Згідно вимог закону / нормативних положень
- Аудиторська фірма, яка проводить аудит, визначає що перевірка якості виконання завдання є належним заходом для подолання ризику (ризиків)



Перевірка  
якості  
виконання  
завдання  
обов'язкова  
?



**Стандарт МСУЯ 2 не застосовується**

**Стандарт МСУЯ 2 застосовується:**

- Призначення і відповідність виконавця перевірки якості завдання з аудиту
- Проведення перевірки якості
- Оформлення результатів перевірки якості виконання завдання

## Стандарт МСУЯ 2: Загальний огляд

- Вимоги відповідності для виконавців перевірки якості завдання з аудиту (ЯЗ)
  - Загроза об'єктивності: дворічна перерва для керівника завдання перш ніж він зможе проводити оцінку якості виконання завдання з аудиту
  - Достатній час для проведення перевірки якості виконання завдання з аудиту
  - Допустиме залучення кваліфікованих зовнішніх виконавців перевірки і асистентів
  - Заходи в разі невідповідності виконавця перевірки
- Проведення перевірки якості виконання завдання з аудиту вимагає:
  - Зосередитись на суттєвих питаннях і значущих судженнях
  - Залучати виконавця перевірки на відповідних етапах в ході виконання завдання з аудиту
  - Розглядати всі отримані аудиторські докази : чи виконані всі вимоги Стандарту МСУЯ 2 для проведення оцінки
  - Керівнику завдання з аудиту забороняється ставити дату на звіті за результатами аудиту до повідомлення про завершення перевірки якості завдання з аудиту від її виконавця





**МСА 220**  
(Переглянутий)

---

# Управління якістю для аудиту фінансової звітності

---

## МСА 220 (Переглянутий): Загальний огляд

- Загальна відповідальність за управління якістю і її забезпеченням покладається на керівника завдання
  - Достатня і належна участь протягом здійснення аудиторської перевірки
  - Середовище зосереджене на корпоративній культурі фірми і на очікуваній поведінці членів команди з виконання аудиторського завдання
- Людські, технологічні та інтелектуальні ресурси
  - Переглянуті визначення керівника і команди з виконання завдання
  - Достатні і належні ресурси для завдання з аудиту
  - Належні заходи в разі недостатності або невідповідності ресурсів
- Виконання завдання з аудиту
  - Визначати характер, час і обсяг керівництва, нагляду і перевірки відповідно до характеру і обставин завдання та ресурсів
  - Чітке визначення - що саме має перевіряти керівник завдання
- Розгляд всіх аудиторських доказів щодо загальної відповідальності за управління якістю і за її забезпечення





---

# Запитання

---

## Матеріали для підтримки запланованого запровадження

- Керівництво для первісного застосування
  - Зосереджене на ключових сферах і більш складних аспектах стандартів
  - Висвітлює головні зміни порівняно з чинними стандартами
- Довідковий матеріал
- Відео: Перші кроки первісного застосування



## Де нас знайти

В соціальних мережах:



@IAASB\_News



@International Auditing and Assurance Standards Board



@International Auditing & Assurance Standards Board

Реєструйтеся на нашій сторінці в Інтернеті і підпишіться на електронний бюлетень новин eNews за адресою:

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

Відвідайте нашу сторінку в Інтернеті з Управлінняя якістю:

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





IAASB

International Auditing  
and Assurance  
Standards Board®

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

IAPN.

ISA.

ISAE.

ISQC.

ISRE.

ISRS.

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

---