

VODIČ KROZ PRVU PRIMJENU

Međunarodnog standarda upravljanja kvalitetom 2, *Pregledi kvalitete angažmana*



**VODIČ KROZ PRVU PRIMJENU
MEĐUNARODNOG STANDARDA UPRAVLJANJA KVALITETOM (MSUK) 2,
PREGLEDI KVALITETE ANGAŽMANA**

SADRŽAJ

UVOD.....	3
DATUM STUPANJA NA SNAGU.....	3
CILJ STANDARDA.....	4
OPĆI KONCEPTI IZ MSUK-a 2.....	4
IZMIJENJENE I NOVE DEFINICIJE IZ MSUK-a 2.....	4
POVEZNICE.....	5
OPSEG ANGAŽMANA KOJI PODLIJEŽU PREGLEDU KVALITETE ANGAŽMANA.....	7
IMENOVANJE I PRIHVATLJIVOST PREGLEDAVATELJA KVALITETE ANGAŽMANA.....	8
OBAVLJANJE PREGLEDA KVALITETE ANGAŽMANA.....	11
DOKUMENTIRANJE PREGLEDA KVALITETE ANGAŽMANA.....	14
ZAHTEVI MSUK-a 2 U POGLEDU OBAVJEŠTAVANJA.....	14

Ovu publikaciju je izradilo osoblje International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB) (prijevod: Odbor za međunarodne revizijske i standarde izražavanja uvjerenja). Cilj Vodiča kroz prvu primjenu standarda je pomoć pri razumijevanju i korištenju MSUK-a 1 i MSUK-a 2 u mjeri u kojoj se odnose na preglede kvalitete angažmana. Publikacija ne predstavlja obvezujuću objavu IAASB niti se njome uvode bilo kakve izmjene ili zamjene za MSUK 1 i MSUK 2, koji su obvezujući. Nadalje, ova publikacija ne obuhvaća sve moguće situacije i uvjete i svi dani primjeri služe isključivo u ilustrativne svrhe. Čitanje ove publikacije ne predstavlja zamjenu za čitanje MSUK-a 1 i MSUK- a 2.

UVOD

U prosincu 2020. godine, IAASB je objavio tri nova i izmijenjena standarda upravljanja kvalitetom kojima se ojačava i modernizira pristup revizorskih društava upravljanju kvalitetom: MSUK 1, MSUK 2 i MRevS 220 (izmijenjen), *Upravljanje kvalitetom za reviziju financijskih izvještaja*.

Kroz ove standarde, IAASB adresira sve kompleksniji ekosustav revizije koji se stalno mijenja, uključujući sve veća očekivanja dionika i potrebu za proaktivnim i prilagodljivim sustavima upravljanja kvalitetom. Standardi pokazuju revizorskim društvima kako učiniti sveobuhvatnijima svoje aktivnosti monitoringa i otklanjanja nepravilnosti, kako ugraditi kvalitetu u korporativnu kulturu i davati primjer 's vrha', te poboljšati sveobuhvatnost pregleda kvalitete angažmana.



Točka 1. MSUK-a 2

Što uređuje MSUK 2?

MSUK 2 uređuje:

- (a) imenovanje i uvjete za obavljanje poslova pregledatelja kvalitete angažmana; i
- (b) obveze pregledatelja kvalitete angažmana u vezi s obavljanjem i dokumentiranjem pregleda kvalitete angažmana.

Koji je učinak izmjena?

Zahtjevi za pregledima kvalitete angažmana trenutno su propisani važećim MSKK-om 1 i MRevS-om 220. Kad novi standard stupi na snagu, MSUK 2 će zamijeniti postojeće odredbe MSKK-a 1 i MRevS-a 220 koje se odnose na pregled kvalitete angažmana. Izvršene su usklađujuće promjene u više MRevS-ova i povezanih materijala koje su posljedica izmjena i dopuna MSUK-a 2, ali ni jedna od tih promjena ne smatra se značajnom.

Postojanje zasebnog standarda za preglede kvalitete angažmana pruža brojne prednosti, uključujući:

- (a) naglašavanje važnosti pregleda kvalitete angažmana;
- (b) povećanje sveobuhvatnosti zahtjeva koji se odnose na nost pregledatelja kvalitete angažmana i zahtjeva u pogledu obavljanja i dokumentiranja pregleda kvalitete;
- (c) osiguravanje mehanizma za jasnije razdvajanje odgovornosti društva od odgovornosti pregledatelja kvalitete angažmana; i
- (d) povećanje prilagodljivosti MSUK-a 1 jer bi u određenim slučajevima društvo moglo utvrditi da ne postoje revizije niti drugi angažmani u odnosu na koje bi pregled kvalitete angažmana bio primjerena reakcija za rješavanje jednog ili više rizika kvalitete.

DATUM STUPANJA NA SNAGU



Točka 11. MSUK-a 2

MSUK 2 stupa na snagu za:



- revizije i uvide u financijske izvještaje za razdoblja koja počinju na 15. prosinca 2022. godine ili nakon tog datuma; i
- ostale angažmane za izražavanje uvjerenja i pružanje povezanih usluga koji počinju na 15. prosinca 2022. godine ili nakon tog datuma.



CILJ STANDARDA

MSUK 2 je jedinstven standard jer uređuje obveze više strana (to jest, društva i pregledavatelja kvalitete angažmana). Međutim, budući da pregledavatelj kvalitete angažmana djeluje u ime društva, cilj standarda je formuliran kao cilj društva. Sročen je sa stajališta društva jer pregled kvalitete angažmana predstavlja konkretnu reakciju društva koja se obavlja na razini angažmana. Namjera je i da cilj bude usmjeren na ishod (tj. na željeni ishod primjene zahtjeva iz standarda, a ne na 'izvršni sažetak' tih zahtjeva).

Sukladno tome, cilj standarda uključuje upućivanje na to da pregled kvalitete angažmana obavlja osoba koja ispunjava uvjete i koju je imenovalo društvo te konkretno navodi željeni ishod pregleda kvalitete (to jest, objektivnu ocjenu značajnih prosudbi angažiranog tima i zaključaka donesenih na osnovu tih prosudbi).



Cilj društva je da, kroz imenovanje kvalificiranog pregledavatelja kvalitete angažmana, obavi objektivnu ocjenu značajnih prosudbi angažiranog tima i zaključaka donesenih na osnovu tih prosudbi.

OPĆI KONCEPTI IZ MSUK-a 2

Značajne prosudbe i značajna pitanja



Koncepti značajnih prosudbi i značajnih pitanja adresirani su u MRevS-u 220 (izmijenjen) i u MRevS-u 230, *Revizijska dokumentacija*. Pregled značajnih prosudbi angažiranog tima koji obavlja pregledavatelj kvalitete angažmana iz MSUK-a 2 dosljedan je pristupu iz MRevS-a 220 (izmijenjen) u odnosu na pregled revizijske dokumentacije koji obavlja angažirani partner. MSUK 2, stoga, u točkama A35. i A36. daje materijale za primjenu kojima se skreće pozornost na te standarde. Kod angažmana koji nisu revizija financijskih izvještaja, značajne prosudbe angažiranog tima mogu ovisiti o vrsti i okolnosti angažmana ili subjekta, kako je navedeno u točki A37. MSUK-a 2.

Profesionalni skepticizam



MSUK 2 potvrđuje da pregledavatelj kvalitete angažmana ne koristi profesionalni skepticizam jer se taj pojam, u pravilu, spominje samo u kontekstu pribavljanja i ocjenjivanja revizorskih dokaza. Točka 9. MSUK-a 2 ukazuje na to da pregledavatelj kvalitete angažmana nije član angažiranog tima i nije dužan pribavljati dokaze koji će potkrijepiti njegovo mišljenje ili zaključak o angažmanu, ali angažirani tim može pribaviti dodatne dokaze u odgovoru na pitanja pokrenuta za vrijeme pregleda kvalitete angažmana. MSUK 2, međutim, nalaže pregledavatelju kvalitete angažmana da ocijeni, kad je to primjenjivo na vrstu angažmana, korištenje profesionalnog skepticizma od strane angažiranog tima (vidjeti poglavlje 'Obavljanje pregleda kvalitete angažmana' dolje).

IZMIJENJENE I NOVE DEFINICIJE IZ MSUK-a



Kako bi se uskladili s novim pristupom upravljanju kvalitetom iz MSUK-a 1, u MSUK-u 2, pojmovi 'pregled/pregledavatelj kontrole kvalitete angažmana' iz važećeg MSKK-a 1 i MRevS-a 220 zamijenjeni su pojmovima 'pregled/pregledavatelj kvalitete angažmana'.

MSUK 2 pojednostavljuje definiciju pojmova pregleda/pregledavatelj kvalitete angažmana tako što iz nje isključuje pojedinosti (ranije uvrštene u definiciju pojmova pregled/pregledavatelj kontrole kvalitete angažmana) koje ponavljaju zahtjeve standarda.

MSUK 2 uvodi novu definiciju pojma 'relevantni etički zahtjevi' u kontekstu relevantnih etičkih zahtjeva koji se odnose na profesionalne računovođe kad obavljaju pregled kvalitete angažmana.

Izmijenjene i nove definicije	Opis	Dodatni materijali s pojašnjenjima
Pregled kvalitete angažmana	Objektivna ocjena značajnih prosudbi angažiranog tima i zaključaka donesenih na osnovu njih koju obavlja pregledavatelj kvalitete angažmana i koja mora biti završena na datum izvješća o angažmanu ili prije tog datuma.	nije primjenjivo
Pregledavatelj kvalitete angažmana	Partner, druga osoba iz društva ili treća osoba koja nije zaposlena u društvu kojeg društvo imenuje radi obavljanja pregleda kvalitete angažmana.	nije primjenjivo
Relevantni etički zahtjevi	Principi profesionalne etike i etički zahtjevi koji se odnose na profesionalne računovođe kad obavljaju pregled kvalitete angažmana. Relevantne etičke zahtjeve, u pravilu, čine odredbe Međunarodnog kodeksa etike za profesionalne računovođe (i Međunarodnih standarda neovisnosti) Odbora za međunarodne standarde etike za računovođe (u daljem tekstu: <i>IESBA Kodeks</i>) povezane s revizijama ili uvidima u financijske izvještaje, odnosno s drugim angažmanima za izražavanje uvjerenja ili pružanje povezanih usluga, zajedno sa svim nacionalnim zahtjevima koji su stroži od njih.	Točke A12.-A15.

POVEZNICE

Na koji način je MSUK 2 povezan s MSUK-om 1?



Točke 3. i 5.
MSUK-a 2



MSUK 2 je oblikovan da se primjenjuje kao dio sustava za upravljanje kvalitetom u društvu te su stoga zahtjevi iz MSUK-a 1 i MSUK-a 2 organizirani tako da daju primjerene poveznice između tih standarda:

- MSUK 1 uređuje opseg angažmana koji podliježu pregledu kvalitete angažmana; a
- MSUK 2 uređuje konkretne zahtjeve za imenovanje i uvjete koji se odnose na pregledavatelja kvalitete angažmana, te za obavljanje i dokumentiranje pregleda.

MSUK 1 uspostavlja odgovornosti društva za vlastiti sustav upravljanja kvalitetom i zahtjeva od društva oblikovanje i implementaciju reakcija koje adresiraju rizike kvalitete na način koji se zasniva na i koji reagira na razloge za procjenu rizika kvalitete. Reakcije koji su određene MSUK-om 1 uključuju uspostavljanje politika ili postupaka kojima se uređuju pregledi kvalitete angažmana u skladu s MSUK-om 2. Stoga, pregled kvalitete angažmana obavljen u skladu s MSUK-om 2 predstavlja konkretnu reakciju koju je društvo

oblikovalo i implementiralo u skladu sa MSUK-om 1. Pregled kvalitete angažmana na razini angažmana obavlja pregledatelj kvalitete angažmana u ime društva.



Dijagram: Odnos između MSUK-a 1 i MSUK-a 2

MSUK 1 nalaže društvima da:



NAPOMENA: Vidjeti promjene o angažmana koji podliježu provjeri kvalitete angažmana u nastavku teksta.

Na koji način je MSUK 2 povezan s MRevS-om 220 (izmijenjen)?

Iako MRevS 220 (izmijenjen) više ne sadrži zahtjeve u vezi s obavljanjem pregleda kvalitete angažmana, izmijenjeni standard i dalje sadrži zahtjeve vezane za odgovornosti angažiranog partnera koje se odnose na pregled kvalitete angažmana, najvećim dijelom usmjerene na interakciju angažiranog partnera i angažiranog tima s pregledateljem kvalitete angažmana.

Materijali za primjenu iz MSUK-a 2 skreću pozornosti na relevantne zahtjeve i/ili materijale za primjenu iz MRevS-a 220 (izmijenjen) u vezi sa sljedećim:

Upućivanje u MSUK-u 2	Zahtjevi i/ili materijali za primjenu iz MRevS-a 220 (izmijenjen)	Upućivanje u MRevS-u 220 (izmijenjen)
Točka A25.	Odgovornosti angažiranog partnera u vezi s pregledom kvalitete angažmana	Točka 36.
Točka A35.	Odgovornost angažiranog partnera za pregled revizijske dokumentacije koja se odnosi na značajna pitanja i značajne prosudbe	Točka 31.
Točka A36.	Primjeri značajnih prosudbi koje bi angažirani partner mogao identificirati u odnosu na generalnu strategiju društva i plan revizije za angažman, obavljanje angažmana i opće zaključke angažiranog tima	Točka A93.
Točka A42.	Primjeri prepreka korištenju profesionalnog skepticizma na razini angažmana, nesvjesne pristranosti revizora koja bi mogla ometati korištenje profesionalnog skepticizma i radnji koje bi angažirani tim mogao poduzeti radi ublažavanja prepreka korištenju profesionalnog skepticizma na razini angažmana	Točke A34.-A36.
Točka A44.	Od angažiranog partnera se zahtijeva da, prije datiranja revizorskog izvješća, preuzme odgovornost za utvrđivanje jesu li ispunjeni relevantni etički zahtjevi, uključujući zahtjeve koji se odnose na neovisnost	Točka 21.
Točka A46.	Od angažiranog partnera se zahtijeva da, prije datiranja revizorskog izvješća, utvrdi je li uključenost angažiranog partnera bila dostatna i primjerena kroz cijelo vrijeme trajanja revizijskog angažmana	Točka 40(a).

OPSEG ANGAŽMANA KOJI PODLIJEŽU PROVJERI KVALITETE ANGAŽMANA



Točke 34(f). i A133.-A137. MSUK-a 1

Točka 34(f). MSUK-a 1 proširuje opseg angažmana koji moraju proći pregled kvalitete i na angažmane koji nisu revizija uvrštenih subjekata. Opseg sad uključuje i angažmane čiji pregled kvalitete zahtijevaju zakoni ili regulativa, te angažmane za koje društvo utvrdi da bi pregled njihove kvalitete bila primjerena reakcija na rizike kvalitete.

Kategorije angažmana za koje se mora provesti pregled kvalitete u skladu s točkom 34(f). MSUK-a 1



Revizije financijskih izvještaja uvrštenih subjekata



Revizije i drugi angažmani čiji pregled kvalitete zahtijevaju zakoni ili regulativa



Revizije i drugi angažmani za koje društvo utvrdi da bi pregled njihove kvalitete bila primjerena reakcija na jedan ili više rizika kvalitete



Točka A133. MSUK-a 1 daje primjere revizijskih angažmana čiji pregled kvalitete bi mogli zahtijevati zakoni ili regulativa. Točka A134. MSUK-a 1 daje primjere uvjeta, događaja, okolnosti, postupanja ili nepostupanja iz kojih proizlaze jedan ili više rizika kvalitete za koje pregled kvalitete angažmana može biti primjerena reakcija.



Materijali za primjenu iz točaka A135. i A136. MSUK-a 1 navode da reakcija društva radi postupanja s rizikom kvalitete može uključivati druge oblike pregleda angažmana koji nisu pregledi kvalitete angažmana. U nekim slučajevima, društvo može utvrditi da ne postoje revizije niti drugi angažmani kod kojih je pregled kvalitete ili drugi oblik pregleda angažmana primjerena reakcija na jedan ili više rizika kvalitete.

IMENOVANJE I PRIHVATLJIVOST PREGLEDAVATELJA KVALITETE ANGAŽMANA

MSUK 2 uključuje nove zahtjeve i materijale za primjenu koji adresiraju:

- uvjete koje mora/ju zadovoljiti osoba/e iz društva da bi bila/e odgovorna/e za imenovanje pregledavatelja kvalitete angažmana;
- ograničenja u pogledu prihvatljivosti osobe za imenovanje pregledavateljem kvalitete angažmana na kojem je ranije radila u svojstvu angažiranog partnera;
- uvjeti koje mora/ju zadovoljiti osoba/e koje će pomagati pregledavatelju kvalitete angažmana kod obavljanja pregleda; i
- preuzimanje ukupne odgovornosti za obavljanje pregleda kvaliteta angažmana od strane pregledavatelja kvalitete angažmana, uključujući i to da je rad osoba koje mu pomažu bio primjeren.

Dodjeljivanje odgovornosti za imenovanje pregledavatelja kvalitete angažmana



Točke 17., A1., A2. i A3. MSUK-a 2

Točka 17. MSUK-a 2 sadrži novi zahtjev za društva koji traži uspostavljanje politika ili postupaka koji zahtijevaju da se odgovornost za imenovanje pregledavatelja kvalitete angažmana dodijeli pojedincu ili pojedincima koji imaju kompetencije i sposobnosti te odgovarajući autoritet unutar društva kako bi mogli ispuniti tu odgovornost.



Zahtjevi MSUK-a 2 koji se odnose na imenovanje i prihvatljivost pregledatelja kvalitete angažmana (bez obzira je li vanjski ili unutarnji u odnosu na društvo) znatno su sveobuhvatniji od onih iz važećeg MSKK-a 1. Međutim, zahtjev da pregledatelj kvalitete angažmana ne može biti član angažiranog tima ostao je nepromijenjen.

Kompetencije i sposobnosti, uključujući raspolaganje dovoljnim vremenom

Važeći MSKK 1 uključuje zahtjeve u vezi s kriterijima za odabir pregledatelja kvalitete angažmana koji težište stavljaju na stručne kvalifikacije, uključujući neophodno radno iskustvo i autoritet, te održavanje objektivnosti. MSUK 2 proširuje te zahtjeve i detaljnije opisuje kompetencije i sposobnosti pregledatelja kvalitete angažmana na način sličan opisu drugih uloga iz MSUK-a 1.



Materijali za primjenu iz točaka A5.-A8. MSUK-a 2 daju dodatna pojašnjenja razmatranja kod utvrđivanja ima li neki pojedinac kompetencije i sposobnosti potrebne za obavljanje pregleda kvalitete za konkretni angažman.

Točka 18(a). MSUK-a 2 uključuje novi izričit zahtjev da se politikama ili postupcima društava traži da pregledatelji kvalitete angažmana raspoložu dovoljnim vremenom za obavljanje pregleda.

Primjereni autoritet

Iako važeći MSKK 1 upućuje na potrebu da se za obavljanje pregleda kvalitete ima neophodni autoritet, on ne daje dodatne informacije o tome kako steći taj autoritet. Autoritet se može steći na više načina a ne isključivo na osnovu konkretne titule ili položaja u društvu.



Materijali za primjenu iz točke A9. MSUK-a 2 podcrtavaju da kultura društva može ojačati autoritet pregledatelja kvalitete angažmana tako što će se stvoriti kultura poštovanja prema ulozi pregledatelja kvalitete angažmana a time, ujedno, umanjiti i mogućnost da se na pregledatelja neprimjereno utječe na način koji bi doveo u pitanje njenu/njegovu ocjenu značajnih prosudbi angažiranog tima. Povrh toga, MSUK 2 navodi da bi i politike ili postupci društva koji se odnose na razlike u mišljenjima mogli ojačati autoritet pregledatelja kvalitete angažmana tako što osiguravaju mehanizam pomoću kojeg bi pregledatelj rješavao otvorena pitanja kad nastanu razlike u mišljenjima.



Materijali za primjenu iz točke A10. MSUK-a 2 uključuju upute za okolnosti u kojima bi autoritet pregledatelja kvalitete angažmana mogao biti umanjen.

Relevantni etički zahtjevi, uključujući objektivnost

Važeći MSKK 1 sadrži zahtjev da društva uspostave politike i postupke oblikovane tako da pregledateljima kvalitete angažmana omoguće održati objektivnost. U cilju stavljanja još većeg naglaska na objektivnost pregledatelja kvalitete angažmana i adresiranja konkretnijih prijetnji koje bi se mogle javiti, točka 18(b) MSUK-a 2 obvezuje pregledatelja kvalitete angažmana postupati u skladu s relevantnim etičkim zahtjevima, uključujući zahtjeve koji se odnose na prijetnje njegovoj objektivnosti i neovisnosti.



i Točke A14. i A15. MSUK-a 2 daju primjere prijetnji objektivnosti pregledatelja kvalitete angažmana.

Razdoblje mirovanja koje mora proći pojedinac koji je ranije obnašao dužnost angažiranog partnera

Točka 19. MSUK-a 2 uključuje novi zahtjev da se politikama ili postupcima društva odredi razdoblje mirovanja u trajanju dvije (2) godine, ili duže kad to traže relevantni etički zahtjevi, prije nego angažirani partner može preuzeti ulogu pregledatelja kvalitete angažmana. Taj zahtjev se odnosi na sve angažmane koji podliježu pregledu kvalitete angažmana, sukladno odredbama MSUK-a 1.



Materijali za primjenu iz točaka A17. i A18. MSUK-a 2 daju dodatne upute u vezi s razdobljem mirovanja koje mora proći pojedinac koji je ranije obnašao dužnost angažiranog partnera.

Zakoni ili regulativa relevantni za uvjete za obavljanje poslova pregledatelja kvalitete angažmana

Točka 18(c). MSUK-a 2 uključuje novi izričit zahtjev da politike ili postupci društva propisuju da pregledatelji kvalitete angažmana moraju zadovoljavati sve odredbe zakona i regulative, ako postoje, koje su relevantne za prihvatljivost pregledatelja kvalitete angažmana.

U materijalima za primjenu iz točke A16. MSUK-a 2 navodi se da se zakonima ili regulativom mogu propisati i dodatni zahtjevi u odnosu na uvjete koje mora zadovoljiti pregledatelj kvalitete angažmana.

Ukupna odgovornost za obavljanje pregleda kvaliteta angažmana



Točke 21. i A22.
MSUK-a 2

Točka 21. MSUK-a 2 uključuje novi zahtjev da društva uspostave politike ili postupke kojima se:

- (a) traži od pregledatelja kvalitete angažmana preuzimanje ukupne odgovornosti za obavljanje pregleda kvalitete angažmana; i
- (b) uređuje odgovornost pregledatelja kvalitete angažmana za određivanje vrste, vremenskog rasporeda i opsega usmjeravanja i nadziranja pojedinaca koji pomažu u pregledu te provjeru njihovog rada.

Uvjeti koje mora zadovoljiti pojedinac/pojedinci koji pomažu pregledavatelju kvalitete angažmana



Točke 20. i
A19.-A21. MSUK-a 2

Točka 20. MSUK-a 2 sadrži novi zahtjev da društva uspostave politike ili postupke kojima se postavljaju uvjeti koje moraju zadovoljiti pojedinci koji pomažu pregledavatelju kvalitete angažmana. MSUK 2 također zahtijeva da ti pojedinci ne smiju biti članovi angažiranog tima.

Materijali za primjenu iz točaka A19.-A21. MSUK-a 2 daju daljnje upute za postupanje u okolnostima kad pregledavatelji kvalitete angažmana koriste pomoćnike.



Smanjenje prihvatljivosti pregledavatelja kvalitete angažmana za obavljanje pregleda kvalitete angažmana



Točke 22., 23., A23.
i A24. MSUK-a 2

Važeći MSKK 1 uključuje zahtjev da se politikama ili postupcima društava uredi smjena pregledavatelja kvalitete angažmana u uvjetima mogućeg smanjenja njegove sposobnosti obavljanja objektivnog pregleda. Točka 22. MSUK-a 2 proširuje tu odredbu zahtjevom društvu za uvođenjem politika ili postupaka koji adresiraju okolnosti u kojima je smanjena prihvatljivost pregledavatelja kvalitete angažmana za obavljanje pregleda kvalitete angažmana, te za poduzimanjem primjerenih mjera koje društvo mora poduzeti, uključujući postupak identificiranja i imenovanja zamjene u takvim okolnostima.



Materijali za primjenu iz točke A23. MSUK-a 2 navode čimbenike koji bi mogli biti relevantni za društvo kod razmatranja pitanja je li prihvatljivost pregledavatelja kvalitete angažmana za obavljanje pregleda kvalitete angažmana smanjena.

Točka 23. MSUK-a 2 uključuje novi zahtjev za pregledavatelje kvalitete angažmana koji od njih traži da poduzmu sljedeće konkretne radnje kad postanu svjesni okolnosti koje smanjuju njihovu prihvatljivost:

- obavijeste odgovarajućeg/e pojedinca/pojedince u društvu;
- ako pregled kvalitete angažmana nije počeo, odbiju imenovanje na mjesto pregledavatelja kvalitete angažmana;
- ako je pregled kvalitete angažmana već počeo, prestanu obavljati taj pregled.

OBAVLJANJE PREGLEDA KVALITETE ANGAŽMANA

MSUK 2 pojašnjava i unapređuje zahtjeve koji se odnose na obavljanje pregleda kvalitete angažmana kako bi se ti pregledi učinili sveobuhvatnijima.

Vremenski raspored pregleda kvalitete



Točka 24.(a)
MSUK-a 2

Točka 24(a). MSUK-a 2 uključuje novi izričit zahtjev koji se odnosi na obvezu pregledavatelja kvalitete angažmana da postupke obavlja u primjerenim točkama u vremenu tijekom trajanja angažmana.

Značajne prosudbe i značajna pitanja



Točke 25. (b) i
A35.-A38. MSUK-a



Važeći MSKK 1 zahtijeva od pregledavatelja kvalitete angažmana da: (1) razgovara s angažiranim partnerima o značajnim pitanjima; (2) pregleda odabranu dokumentaciju o angažmanu koja se odnosi na značajne prosudbe angažiranog tima i zaključke koje je tim donio; te (3) ocijene zaključke donesene tijekom formuliranja izvješća i razmotre je li predloženo izvješće primjereno. Točke 25. (a), (b) i (c) MSUK-a 2 te odredbe proširuju, tražeći od pregledavatelja kvalitete angažmana da:

- pročita i stekne razumijevanje informacija koje komunicira: (1) angažirani tim, u pogledu vrste i okolnosti angažmana i subjekta; i (2) društvo, u vezi sa svojim postupkom monitoringa i otklanjanja nepravilnosti, a osobito s identificiranim nedostacima koji bi mogli biti povezani ili utjecati na područja koja uključuju značajne prosudbe angažiranog tima;
- razgovara s angažiranim partnerom i, ako je primjenjivo, drugim članovima angažiranog tima o značajnim pitanjima i značajnim prosudbama koje su donijeli tijekom planiranja, i izvješćivanja o angažmanu;
- na osnovi pribavljenih informacija i obavljenih razgovora, pregleda odabranu dokumentaciju o angažmanu koja se odnosi na značajne prosudbe angažiranog tima i ocijene: (1) osnovu za donošenje tih značajnih prosudbi, uključujući, kad je primjenjivo na vrstu angažmana, korištenje profesionalnog skepticizma od strane angažiranog tima; (2) potkrepljuje li ta dokumentacija o angažmanu donesene zaključke; i (3) jesu li doneseni zaključci primjereni.

Razgovor s angažiranim partnerom (kao i s drugim članovima angažiranog tima, ako je primjenjivo), u kombinaciji sa informacijama pribavljenim od angažiranog tima o vrsti i okolnostima subjekta, omogućit će pregledavatelju kvalitete angažmana otkrivanje područja u odnosu na koje su donesene značajne prosudbe. Stjecanje razumijevanja informacija koje komuniciraju angažirani tim i društvo može pomoći pregledavatelju kvalitete angažmana u razumijevanju značajnih prosudbi kakve se mogu očekivati u odnosu na dani angažman. Na osnovi tih informacija, pregledavatelj pregledava odabranu dokumentaciju o angažmanu koja potkrepljuje te značajne prosudbe.

Profesionalni skepticizam



Točke 25. (c)(i) i
A41.-A43. MSUK-a 2

Kad je riječ o profesionalnom skepticizmu, točka 25. (c) (i) MSUK-a 2 uključuje novi zahtjev za pregledavatelje kvalitete angažmana da ocijene, na osnovi pregleda odabrane dokumentacije o angažmanu, osnovu za značajne prosudbe angažiranog tima, uključujući, kad je primjenjivo na vrstu angažmana, korištenje profesionalnog skepticizma od strane angažiranog tima.



Ovaj zahtjev potvrđuje da značajan dio uloge pregledatelja kvalitete angažmana čini ocjena korištenja profesionalnog skepticizma od strane angažiranog tima kod donošenja značajnih prosudbi i zaključaka na osnovu njih. S obzirom na važnost ocjene pregledatelja kvalitete angažmana u vezi s korištenjem profesionalnog skepticizma od strane angažiranog tima, u novim materijalima za primjenu iz točaka A41.-A43. MSUK-a 2 daju se i daljnje upute u tom pogledu.

Neovisnost i konzultacije



Točke 25. (d)-(e), A44. i A45. MSUK-a 2

U odnosu na revizije financijskih izvještaja uvrštenih subjekata, važeći MSKK 1 zahtijeva od društva uspostavljanje politika i postupaka kojima se od pregledatelja kvalitete angažmana traži da razmotri i pitanja neovisnosti i konzultacija. MSUK 2 sad proširuje primjenu relevantnih zahtjeva na angažmane koji nisu revizije financijskih izvještaja uvrštenih subjekata. Točke 25(d). i 25(e). MSUK-a 2 zahtijevaju od pregledatelja kvalitete angažmana da:



- kod revizija financijskih izvještaja, ocijeni osnovu koju je angažirani partner koristio za utvrđivanje jesu li zadovoljeni relevantni etički zahtjevi u pogledu neovisnosti; i
- kod svih angažmana, ocijeni jesu li obavljene primjerene konzultacije o teškim ili prijepornim pitanjima ili o pitanjima oko kojih postoje razlike u mišljenjima, kao i zaključke proistekle iz tih konzultacija.

Dostatna i primjerena uključenost angažiranog partnera u angažmanu



Točke 25. (f) i A46. MSUK-a 2

U odnosu na revizije financijskih izvještaja, točka 25(f). MSUK-a 2 uključuje novi zahtjev za pregledatelja kvalitete angažmana da ocijeni osnovu koju je angažirani partner koristio kako bi odredio/la da je njegova/njena uključenost tijekom cijelog angažmana bila dostatna i primjerena za utvrđivanje da su donesene značajne prosudbe i zaključci primjereni za konkretnu vrstu i okolnosti angažmana.

Pitanja koja treba razmotriti u vezi s revizijskim angažmanima za grupe



Točke A32. i A33. MSUK-a 2



Kod revizijskih angažmana za grupe, iako mogu postojati složena pitanja zbog vrste angažmana i činjenice da revizijski postupci mogu biti obavljani na financijskim informacijama komponenti, cilj pregledatelja kvalitete tih angažmana je isti (to jest, obaviti objektivnu ocjenu značajnih prosudbi koje je donio angažirani tim i zaključaka koje je tim donio na osnovu njih).



Novi materijali za primjenu iz točaka A32. i A33. MSUK-a 2 navode razmatranja koja se odnose na obavljanje pregleda kvalitete revizijskih angažmana za grupe.

Završetak pregleda kvalitete angažmanaTočka 27.
MSUK-a 2

Točka 27. MSUK-a 2 uključuje novi zahtjev za pregledavatelje kvalitete angažmana da se 'odmaknu' od pregleda kako bi mogli odrediti jesu li zadovoljeni zahtjevi MSUK-a 2 u vezi s obavljanjem pregleda kvalitete angažmana i može li se pregled smatrati završenim.

DOKUMENTIRANJE PREGLEDA KVALITETE ANGAŽMANATočke 28.-30. i A50.-
A53. MSUK-a 2

Točke 28. i 29. MSUK-a 2 uključuju nove konkretne zahtjeve za pregledavatelja kvalitete angažmana da preuzme odgovornost za dokumentiranje pregleda kvalitete angažmana i da ta dokumentacija bude dio dokumentacije o angažmanu.




Točka 30. MSUK-a 2 također uključuje novi opći zahtjev da dokumentacija mora biti dostatna kako bi omogućila iskusnom praktičaru, bez ranijih veza s angažmanom, razumjeti vrstu, vremenski raspored i opseg obavljenih postupaka pregleda kvalitete angažmana.



Dok MSUK 2 sadrži zahtjeve u pogledu dokumentiranja zasnovane na načelima, materijali za primjenu iz točke A40. MSUK-a 2 daju upute da se politikama ili postupcima društva može dalje specificirati koju dokumentaciju o angažmanu pregledavatelji kvalitete angažmana moraju pregledati. Povrh toga, takve politike ili postupci mogu ukazivati na to da pregledavatelj kvalitete angažmana koristi profesionalnu prosudbu pri odabiru dodatne dokumentacije o angažmanu koju će pregledati u vezi sa značajnim prosudbama angažiranog tima.

ZAHTJEVI MSUK-a 2 U POGLEDU OBAVJEŠTAVANJA

Pregledavatelj kvalitete angažmana dužan je postupati u skladu s novim zahtjevima MSUK-a 2 u vezi sa obavještanjem u sljedećim situacijama:

Upućivanje u MSUK-u 2	Okolnosti koje iziskuju obavještanje	Strana/e koje treba obavijestiti
Točke 23. i A24.	 Smanjenje prihvatljivosti pregledavatelja kvalitete angažmana za obavljanje pregleda kvalitete angažmana	Primjereni pojedinac/pojedinci u društvu
Točke 26. i A49.	 Nerazriješena otvorena pitanja pregledavatelja kvalitete angažmana	Angažirani partner i primjereni pojedinac/pojedinci u društvu
Točka 27.	 Završetak pregleda kvalitete angažmana	Angažirani partner

Cilj IAASB je služiti javnom interesu kroz postavljanje visokokvalitetnih revizijskih, standarda izražavanja uvjerenja i drugih standarda, te kroz olakšavanje usklađivanja međunarodnih sa nacionalnim revizijskim i standardima izražavanja uvjerenja, na taj način unapređujući kvalitetu i dosljednu praksu diljem svijeta i jačajući povjerenje javnosti u revizijsku i profesiju izražavanja uvjerenja na globalnoj razini.

IAASB razvija revizijske i standarde izražavanja uvjerenja, te vodiče kroz njihovu primjenu za sve profesionalne računovođe u sklopu istog postupka određivanja standarda koji uključuje Odbor za nadzor javnog interesa, nadležan za nadziranje aktivnosti IAASB-a, kao i Savjetodavnu grupu IAASB, koja unosi dimenziju javnog interesa u izradu standarda i vodiča.

Strukture i procesi koji podržavaju rad IAASB omogućava International Federation of Accountants® IFAC®

IAASB i IFAC ne prihvaćaju odgovornost za štetu uzrokovanu bilo kojoj osobi koja postupa ili se suzdržava od postupanja oslanjajući se na materijale iz ove publikacije, bez obzira je li ta šteta prouzrokovana iz nehata ili je nastala na drugi način.

Copyright © lipanj, 2021. IFAC. Sva prava pridržana.

Nazivi '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' i logotip IAASB zaštitni su znakovi IFAC ili registrirani zaštitni znakovi i oznake usluga IFAC u Sjedinjenim Američkim Državama i drugim zemljama.

Za umnožavanje, prijenos i druge informacije o dozvolama, detalje pronađite na [permissions](#) ili kontaktirajte permissions@ifac.org.

Ovu publikaciju Vodič kroz prvu primjenu Međunarodnog standarda upravljanja kvalitetom 2 - *Pregledi kvalitete angažmana*, od International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB), objavio je International Federation of Accountant (IFAC) u lipnju 2021. na engleskom jeziku, a u travnju 2023. je Hrvatska revizorska komora prevela na hrvatski jezik i koristi je uz dopuštenje IFAC-a. Odobreni tekst svih IFAC publikacija je izdanje koje je IFAC objavio na engleskom jeziku. IFAC ne snosi odgovornost za ispravnost i potpunost prijevoda, niti za postupanje koje bi moglo proizaći iz njega.

Tekst na engleskom jeziku International Standard on Quality Management 2, Engagement Quality Reviews, First-Time Implementation Guide © 2021 IFAC. Sva prava pridržana.

Tekst na hrvatskom jeziku Vodič kroz prvu primjenu Međunarodnog standarda upravljanja kvalitetom 2 - *Pregledi kvalitete angažmana* © 2023 IFAC. Sva prava pridržana.

Izvorni naslov: International Standard on Quality Management 2, Engagement Quality Reviews, First-Time Implementation Guide, June 2021

Za svako umnožavanje, pohranjivanje, prijenos ili korištenje ovog dokumenta za druge slične namjene, potrebno je tražiti dopuštenje IFAC. Kontakt e-mail adresa: permissions@ifac.org.



**International Auditing
and Assurance
Standards Board**

529 Fifth Avenue, New York, NY 10017
T + 1 (212) 286-9344 F +1 (212) 286-9570
www.iasb.org