

# Новые проекты МФБ по разработке международных стандартов аудита. Советы по внедрению стандартов управления качеством.

Ежова Алла Юрьевна,  
аудитор

Член Экспертного Совета при Правлении СРО ААС, член комитета СРО ААС по международным связям, член Комитета СРО ААС по стандартизации и методологии аудиторской деятельности, координатор проекта перевода МСА фонда НСФО.



# Какие стандарты аудиторской деятельности выпущены IAASB?

	Наименование	Статус	Дата выпуска	Дата применения
	Сборник стандартов в редакции 2020 года	выпущен	Сентябрь, 2021 г.	применяется
	Стандарты управления качеством (МСК1, МКС2, МСА 200 (пересмотренный))	выпущены	Декабрь, 2020 г.	<u>с 15 декабря 2022 г.</u>
	МСА 600 (пересмотренный)-аудит группы	выпущен	Апрель, 2022 г.	с 15 декабря 2023 г.

# Какие стандарты аудиторской деятельности разрабатываются IAASB?

Наименование	Состояние проекта	Ожидаемый срок окончания разработки
Аудит менее сложных организаций	проект - рассмотрение полученных комментариев	Декабрь, 2023 г.
МСА 500 - аудиторские доказательства	проект для обсуждения - комментарии ожидаются до <u>24 апреля 2023 г.</u>	Июнь, 2024 г.
МСА 240 - недобросовестные действия	разработка проекта	Март, 2025 г.
МСА 570 - непрерывность деятельности	разработка проекта	Июнь, 2024 г.
Организации, представляющие общественный интерес, организации, ЦБ которых обращаются на рынке	отдельные поправки в МСА 700 и МСА 260	Сентябрь, 2024 г.
Обеспечение уверенности в отчетности об устойчивом развитии	предложения по проекту	Март, 2025 г.
Технологии/связь с Советом по этике, Советом по образовательным стандартам	на непрерывной основе	

# Что составляет проект IAASB Quality Management- Управление качеством ?

- ▶ МСК (ISQM) 1  
«Управление качеством в аудиторских организациях, проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг»
- ▶ МСК (ISQM) 2  
«Проверки качества выполнения заданий»
- ▶ МСА (ISA) 220 (пересмотренный)  
«Управление качеством при проведении аудита финансовой отчетности»
- ▶ Согласующиеся поправки к другим стандартам

# Где взять тексты стандартов?

Наименование документа	Ссылка на текст на английском языке	Ссылка на текст на русском языке
МКС (ISQM) 1	<a href="https://www.ifac.org/system/files/publications/files/IAASB-Quality-Management-ISQM-1-Quality-Management-for-Firms.pdf">https://www.ifac.org/system/files/publications/files/IAASB-Quality-Management-ISQM-1-Quality-Management-for-Firms.pdf</a>	<a href="https://www.iaasb.org/publications/1-3">https://www.iaasb.org/publications/1-3</a>
МСК (ISQM) 2	<a href="https://www.ifac.org/system/files/publications/files/IAASB-Quality-Management-ISQM-2-Engagement-Quality-Reviews.pdf">https://www.ifac.org/system/files/publications/files/IAASB-Quality-Management-ISQM-2-Engagement-Quality-Reviews.pdf</a>	<a href="https://www.iaasb.org/publications/2-3">https://www.iaasb.org/publications/2-3</a>
МСА (ISA) 220 (пересмотренный)	<a href="https://www.ifac.org/system/files/publications/files/IAASB-International-Standard-Auditing-220-Revised.pdf">https://www.ifac.org/system/files/publications/files/IAASB-International-Standard-Auditing-220-Revised.pdf</a>	<a href="https://www.iaasb.org/publications/220-3">https://www.iaasb.org/publications/220-3</a>

# Какие вопросы по внедрению управления качеством в аудиторских организациях интересую коллег и каковы их ответы?

- ▶ Панафриканская федерация бухгалтеров (PAFA)
- ▶ THE SOUTH AFRICAN INSTITUTE OF CHARTERED ACCOUNTANTS  
ЮЖНОАФРИКАНСКИЙ ИНСТИТУТ ДИПЛОМИРОВАННЫХ БУХГАЛТЕРОВ
- ▶ [https://www.saica.org.za/isqm-discussion-forum?utm\\_source=Main+List+New&utm\\_campaign=ffe6dd4008-EMAIL\\_CAMPAIGN\\_2022\\_10\\_31\\_05\\_19&utm\\_medium=email&utm\\_term=0\\_c325307f2b-ffe6dd4008-80713404](https://www.saica.org.za/isqm-discussion-forum?utm_source=Main+List+New&utm_campaign=ffe6dd4008-EMAIL_CAMPAIGN_2022_10_31_05_19&utm_medium=email&utm_term=0_c325307f2b-ffe6dd4008-80713404)



# Чем МСК 1 отличается от МСКК 1?

- ▶ МСКК 1 основан на правилах, МСК 1, который заменяет его заменяет, был специально пересмотрен, чтобы быть основанным более на принципах и более масштабируемым с учетом различных обстоятельств аудиторских организаций.
- ▶ МСК 1 состоит из восьми компонентов управления качеством, которые функционируют итеративным и интегрированным образом, и других требований, касающихся ролей и особенностей системы, общей оценки системы высшим руководством, сетевых требований или сетевых услуг и документации.
- ▶ Самое большое изменение заключается в том, что теперь организациям необходимо следовать процессу оценки рисков, определяя цели в области качества, выявляя и оценивая соответствующие риски качества и формулируя соответствующие ответы на выявленные риски качества

# Кто несет оперативную ответственность за Систему управления качеством (Систему УК) в организации?

- ▶ В более крупных организациях, вероятно, будет назначен **специальный менеджер по качеству или технический партнер**, который может взять на себя операционную ответственность за систему.
- ▶ В небольших организациях, однако, эта ответственность может быть взята на себя либо **партнером, директором или менеджером организации**.
- ▶ Очень важно, чтобы человек, на которого возложена эта ответственность, обладал **необходимым знанием требований стандарта**.
- ▶ Это лицо также должно иметь **достаточное время и необходимое влияние и полномочия** в организации для эффективного выполнения своих обязанностей.
- ▶ Поэтому возможно, что этот человек **не сможет взять на себя полный портфель заданий** из-за времени и усилий, необходимых для разработки, внедрения и эксплуатации СИСТЕМЫ УК.

# Каковы роли различных сторон в организации в отношении процесса оценки рисков?

► Различные роли, определенные в стандарте, включают:

- лицо (лица), на которое возложена **конечная** ответственность и подотчетность за СИСТЕМЫ УК,
- те, кто несет **оперативную ответственность за СИСТЕМЫ УК**,
- те, кто **несет оперативную ответственность за** соблюдение требований независимости,
- те, которые **несут оперативную ответственность за** процесс **мониторинга и устранения недостатков**.
  
- Эти роли должны быть задокументированы как часть СИСТЕМЫ УК.
  
- Организация может назначать дополнительные роли, процедуры, задачи или действия другим лицам для оказания помощи тем, на кого была возложена ответственность за качество. МСК 1 способствует интеграции управления качеством в культуру организации, ее стратегию, операционную деятельность и бизнес-процессы; что охватывает не только одного или двух людей, но всю организацию в целом.
  
- Процесс оценки рисков в аудиторской организации является процессом, который используется для установления целей в области качества, выявления и оценки рисков качества, а также разработки и реализации ответных мер и что этот процесс применяется ко всем компонентам МСК 1, это не отдельный процесс, он затрагивает все сферы деятельности организации.

# Как Вам оценить риски качества?

- ▶ При оценке выявленных рисков организация должна учитывать два элемента, а именно «**возможность или вероятность того, что риск может возникнуть**» и «**возможное влияние этого риска, негативно влияющего на достижение целей в области качества**».
- ▶ **Сочетание** этих двух соображений приведет к оценке **уровня риска**.
- ▶ Организация должна выбрать **порог**, выше которого риски считаются «рисками качества». Эти оцененные риски качества потребуют ответных мер в форме политики или процедур, которые будут учитывать риск качества.
- ▶ Вся организация должна быть вовлечена в процесс оценки рисков, особенно руководство, поскольку этот процесс не должен осуществляться изолированно, и все соображения и выводы по оценке риска должны быть задокументированы.
- ▶ В небольших организациях будет задействовано меньше людей, однако маловероятно, что один человек сможет оценить все риски, не консультируясь с другими сотрудниками.

# Насколько детальной должна быть оценка рисков?

- ▶ В процессе оценки рисков организация может выявлять **бесконечное** количество рисков, которые могут негативно повлиять на достижение целей в области качества.
- ▶ **Не все** риски должны рассматриваться как риски качества, и для организации практически невозможно выявлять, оценивать и разрабатывать ответные меры для каждого риска.
- ▶ Организации должны сосредоточиться на рисках, которые оказывают **наибольшее влияние** на достижение целей в области качества.
- ▶ Выявленные **бизнес-риски** должны быть перечислены **отдельно** и рассмотрены в рамках процесса оценки бизнес-рисков.
- ▶ Важно **задокументировать** все выявленные риски и оценить их. Только после того, как риск оценивается как не являющийся риском качества (оцениваемым как более низкий, чем ваш порог), можно указать, что ответ не требуется.

# Когда останавливается процесс оценки рисков?

- ▶ Учитывая эволюционирующий характер системы управления качеством, ответные меры, разработанные и реализованные организацией, могут привести к условиям, событиям, обстоятельствам, действиям или бездействию, которые приводят к дальнейшим рискам качества.
- ▶ Например, организация может реализовать ресурс (например, технологический ресурс) для устранения риска качества, а риски качества могут возникнуть в результате использования такого ресурса.
- ▶ Таким образом, этот процесс будет перманентным, и реестры рисков или соответствующая документация будут регулярно дорабатываться.
- ▶ Организациям не стоит ждать ежегодной оценки системы УК для актуализации рисков качества.

# Что требуется документировать?

- ▶ МСК 1 требует, чтобы организация подготовила документацию по своей СИСТЕМЕ УК, достаточную для:
  - поддерживать **последовательное понимание СИСТЕМЫ УК** персоналом, включая понимание их **ролей и обязанностей** в отношении **СИСТЕМЫ УК** и **выполнения заданий**;
  - поддерживать **последовательное осуществление и функционирование** ответных мер; и
  - представить **доказательства разработки, осуществления и функционирования ответных мер** в поддержку оценки СИСТЕМЫ УК лицом (лицами), на которое возложена конечная ответственность и подотчетность за СИСТЕМУ УК.
- Организация не обязана документировать рассмотрение каждого условия, события, обстоятельства, действия или бездействия для каждой цели качества или каждого риска, который может порождать риск качества. Однако детализация и форма документирования целей в области качества, рисков качества и ответных мер могут помочь организации в выявлении и оценке недостатков, включая исследование первопричины (причин) недостатков. Если документация ясна, она может позволить организации определить, где возникли недостатки, как они влияют на достижение соответствующей цели в области качества, серьезность и распространенность недостатка и меры по исправлению положения, необходимые для устранения недостатков.
- Документация может быть полезна для обучения персонала и рабочих групп, обеспечивая сохранение организационных знаний и предоставляя историю основы решений, принятых организацией в ее СИСТЕМЕ УК.

# Какую форму должна принять документация?

- Это могут быть официальные письменные руководства, контрольные списки, ручные формы, неофициальные документы (электронные письма), ИТ-приложения или другие цифровые формы.
- Характер и сложность организации, ее обязательства, а также частота и степень изменений в СИСТЕМЕ УК организации будут диктовать, как часто эти документы должны будут обновляться.

# Окажутся ли небольшие организации в невыгодном положении с точки зрения соответствия качества МСК 1 в отношении использования новых технологий, так как они не могут себе этого позволить ?

- ▶ Любая организация, которая решит не инвестировать в аудиторские технологии, в долгосрочной перспективе окажется в невыгодном положении в отношении аудита наиболее сложных организаций на самом высоком уровне. Однако это не обязательно означает, что простое инвестирование в технологии улучшит возможности и качество аудита.
- ▶ Некоторые технологии (в которые некоторые организации вложили значительные средства) либо не оказали существенного влияния на качество аудита, либо имели относительно короткий срок полезного использования.
- ▶ многие из этих технологий в силу лицензирования предоставляются сторонними поставщиками. Это явление позволяет более широкому кругу аудиторских организаций использовать аналогичные технологии с относительно короткими сроками выполнения заказов, если у них есть желание инвестировать в обучение и их применение.