



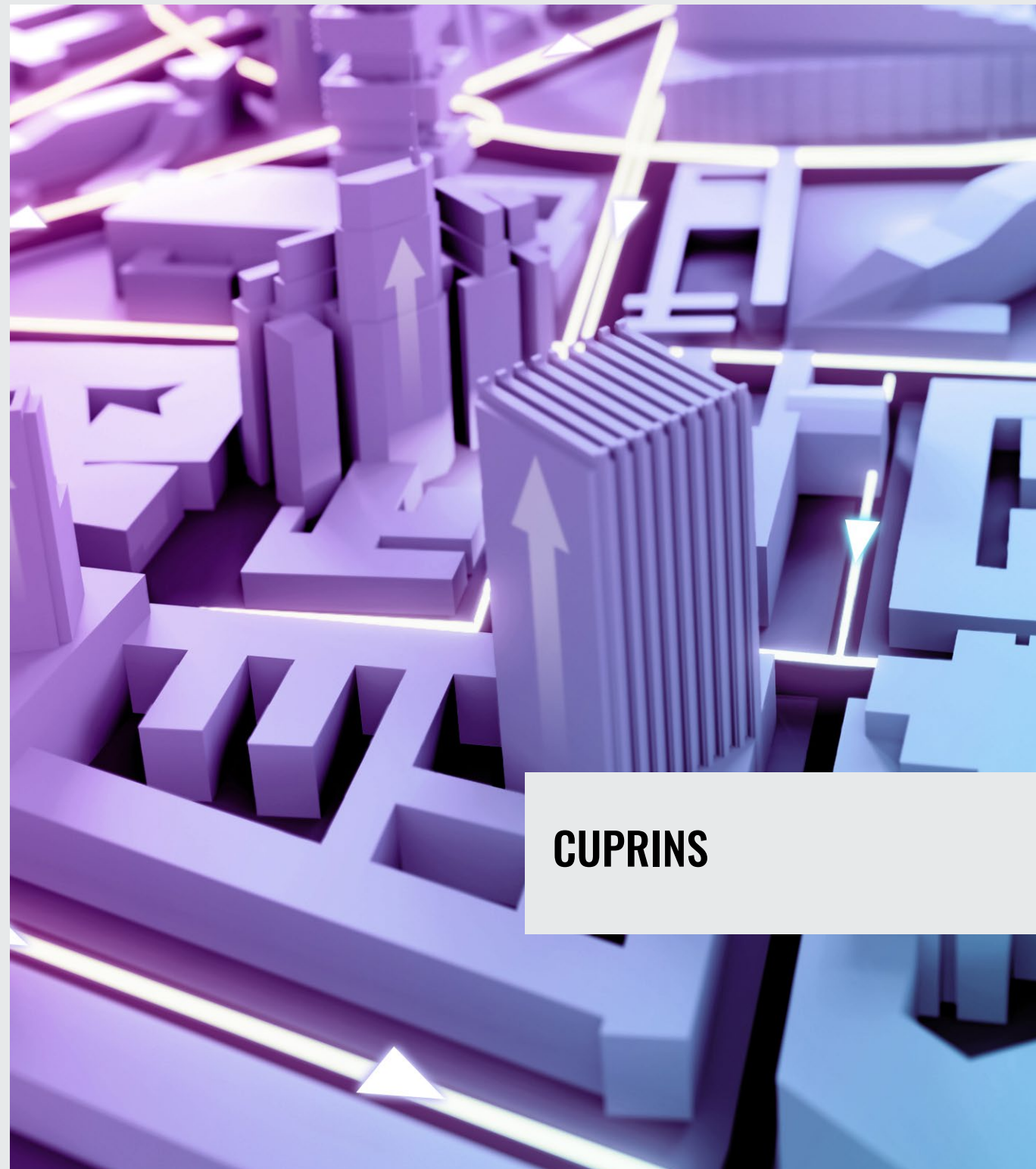
Seria privind managementul calității:
Implementarea de către firmele mici



Tradus de:

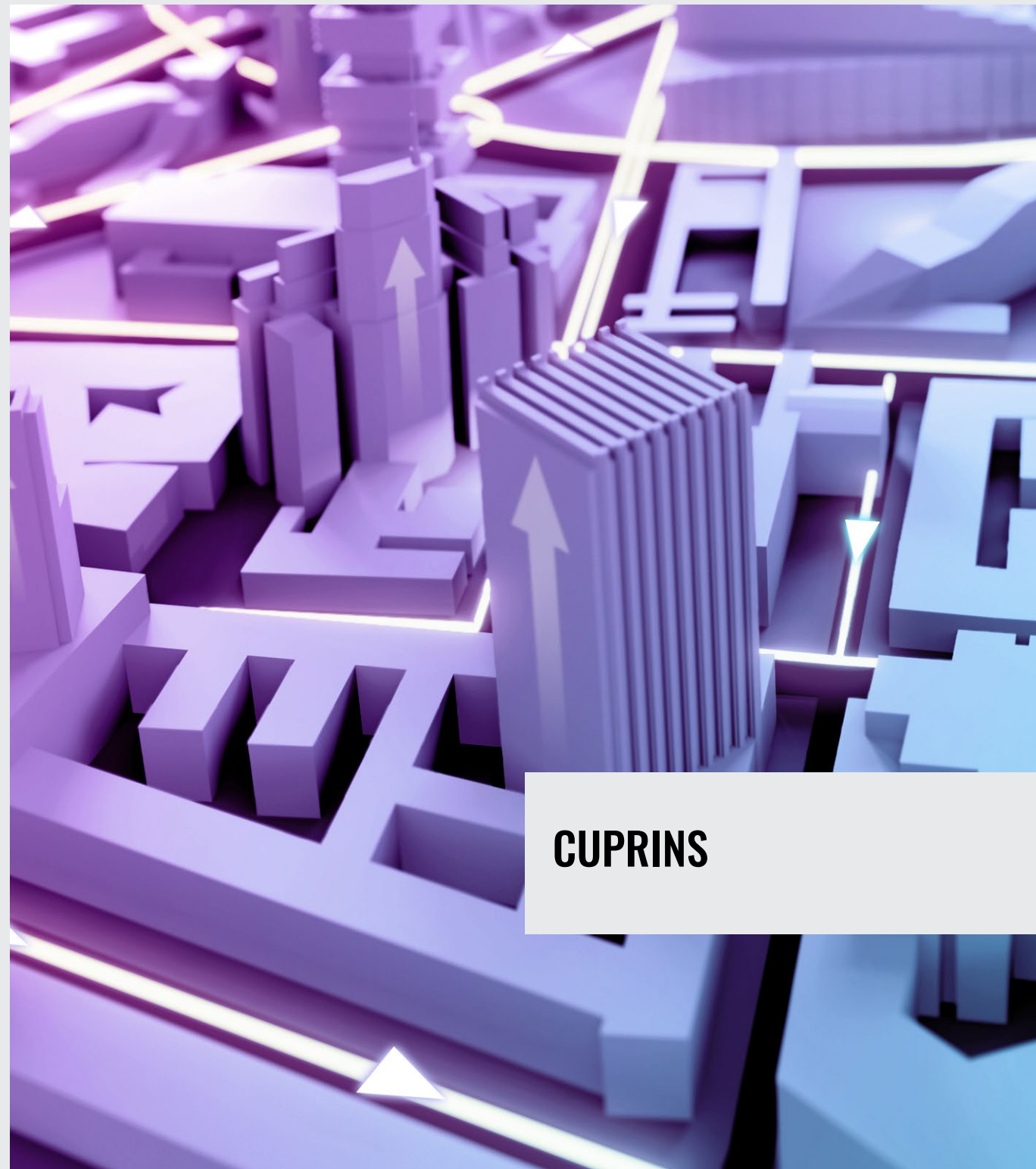


PARTEA a II-a:
Elaborarea unui plan de implementare detaliat



CUPRINS

Introducere	4
Context	4
Perspectivă asupra seriei și a acestei părți	5
Adaptabilitate	6
Un plan de implementare detaliat	7
Un plan sugerat: O abordare pe etape	8
Etapa 3: Schimbul de idei privind obiectivele referitoare la calitate și realizarea evaluării riscurilor	9
Obiective referitoare la calitate	9
Procesul de evaluare a riscurilor	10
Etapa 4: Atribuirea responsabilităților	12
Etapa 5: Colectarea informațiilor	13
Etapa 6: Elaborarea răspunsurilor, inclusiv modificarea politicilor existente	14
Etapa 7: Evaluarea documentării SOQM-ului și comunicarea	16
Etapa 8: Monitorizarea și remedierea	16
Componentele rediscutate	17
Guvernanța și conducerea	17
Dispozițiile de etică relevante	18
Acceptarea și continuarea relațiilor cu clienții și ale misiunilor specifice	20
Efectuarea misiunii	22



CUPRINS

Considerente pentru firmele mai mici	23
Revizuire ale calității misiunilor	24
Resursele	27
Desemnarea resurselor umane	28
Resurse tehnologice și intelectuale	29
Informațiile și comunicarea	29
Obiectivul referitor la calitate pentru informații și comunicare	30
Anexa A: Răspunsuri specificate	31
Anexa B: Amendamente la Codul etic internațional pentru profesioniștii contabili (inclusiv Standardele Internaționale privind Independența)	33
Anexa C: Un studiu de caz	34
Anexa D: Instrumente de documentare – Confirmarea independenței	47
Anexa E: Instrumente de documentare – Declarație de confidențialitate	48
Anexa F: Instrumente de documentare – Acceptarea și continuarea clienților și ale misiunilor	50
Anexa G: Instrumente de documentare – Resursele și consultarea externă	60
Anexa H: Instrumente de documentare – Revizuirea calității misiunii	61
Anexa I: Definiții	64
Anexa J: Resurse	66
Anexa K: O perspectivă asupra continuării seriei	67

INTRODUCERE

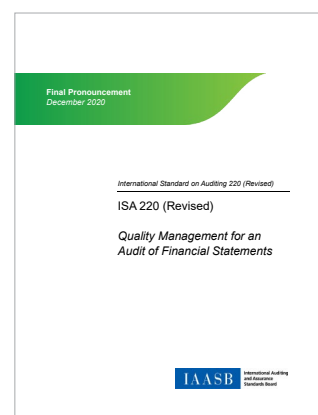
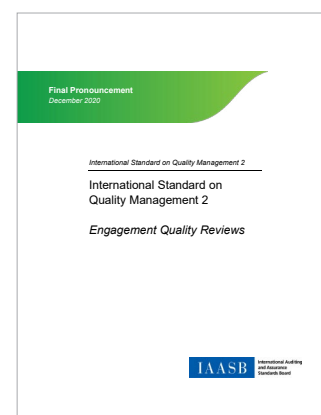
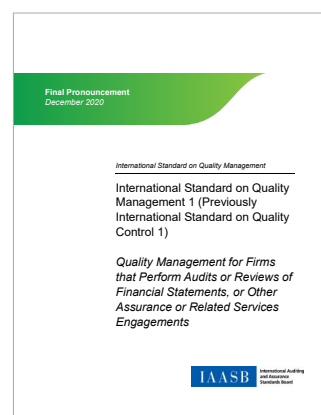
CONTEXT

În decembrie 2020, Consiliul pentru Standarde Internaționale de Audit și Asigurare (IAASB) a emis [trei standarde privind managementul calității noi și revizuite](#) care consolidează și modernizează abordarea firmei cu privire la managementul calității:

- Standardul Internațional privind Managementul Calității (ISQM 1), *Managementul calității pentru firmele care efectuează audituri sau revizuirile ale situațiilor financiare, ori alte misiuni de asigurare sau de servicii conexe* (anterior Standardul Internațional privind Controlul Calității 1¹),
- ISQM 2, *Revizuirea calității misiunilor*, și
- Standardul Internațional de Audit (ISA) 220 (revizuit), *Managementul calității pentru un audit al situațiilor financiare*.

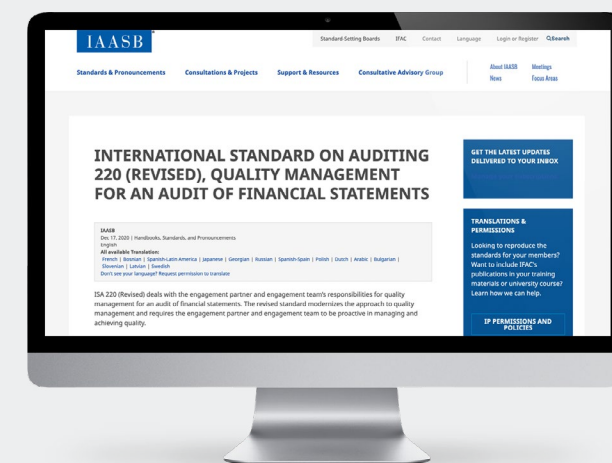
Pentru a respecta dispozițiile standardelor privind managementul calității noi și revizuite, sistemul de management al calității (SOQM) personalizat pentru firma dvs. trebuia să fie implementat până la 15 decembrie 2022 și elaborat pe baza naturii și circumstanțelor firmei dvs. Proiectarea și implementarea SOQM-ului dvs. nu pot fi făcute pentru dvs., ci mai degrabă cu participarea dvs. și posibil a altor părți. SOQM-ul dvs. trebuie proiectat și elaborat pe baza contribuțiilor și discuțiilor din cadrul firmei dvs. și în unele situații pe baza celor furnizate de persoane din afara firmei, cum ar fi furnizorii de servicii.

SOQM-ul dvs. va continua să evolueze în timp, astfel încât indiferent dacă începeți sau vă revizuiți și actualizați SOQM-ul, această serie poate fi utilă în numeroase momente ale implementării și pe măsură ce vă angajați să continuați îmbunătățirile.



Utilizarea raționamentului profesional

Proiectarea, implementarea și operarea SOQM-ului firmei dvs. va impune utilizarea raționamentului profesional, iar unele aspecte sunt concentrate pe firmă, în timp ce altele se regăsesc la nivelul misiunii. De exemplu, unele dintre politici și proceduri pot fi implementate direct la nivelul misiunii (a se vedea [ISA 220 \(revizuit\)](#), [Managementul calității pentru un audit al situațiilor financiare](#)).



¹ ISQC 1, *Controlul calității pentru firmele care efectuează audituri și revizuirile ale situațiilor financiare, precum și alte misiuni de asigurare și servicii conexe*

PERSPECTIVĂ ASUPRA SERIEI ȘI A ACESTEI PĂRȚI

Amintiți-vă că ISQM 1 este un standard care tratează responsabilitățile unei firme privind proiectarea, implementarea și funcționarea unui SOQM pentru firmă și misiunile sale, inclusiv audituri sau revizuirii ale situațiilor financiare, alte misiuni de asigurare sau de servicii conexe.

Obiectivul acestei serii: Seria privind managementul calității este concepută pentru a oferi sprijin practic pentru firmele mici în ceea ce privește implementarea ISQM 1, precum și standardele și amendamentele conexe.

Această publicație este a doua dintr-o serie de trei părți concepute pentru a oferi ponturi și îndrumări pentru o implementare practică și tratează:

- identificarea **obiectivelor** dvs. **referitoare la calitate**;
- realizarea **procesului** dvs. **de evaluare a riscurilor** la adresa calității;
- identificarea **răspunsurilor** existente (și/sau crearea unor **răspunsuri** noi) la acele riscuri la adresa calității (cunoscute și ca politici și/sau proceduri ori „controale”); și
- implementarea, documentarea și comunicarea SOQM-ului dvs.

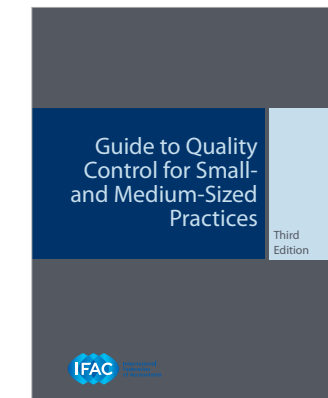
Partea a III-a va trata monitorizarea și remediarea SOQM-ului dvs.

Seria va include discuții și exemple ilustrative pentru firmele ce vor fi numite „firme mici”. Nu uitați că termenul „firmă” este definit pentru a include și un practician individual. Firmele mici se prezintă sub diferite dimensiuni și activează în baza a numeroase structuri diferite. Tratarea tuturor posibilităților diferite nu ar fi posibilă, dar seria va avea în vedere următoarele scenarii posibile:

- Practician individual fără personal
- Practician individual cu personal și
- Firmă cu 2-5 parteneri cu personal.

În toate discuțiile și ilustrațiile din această serie se presupune că firmele mici vor realiza audituri, revizuirii și servicii conexe. Dacă firma dvs. nu realizează audituri, de exemplu, veți putea simplifica obiectivele și riscurile referitoare la calitate incluse în ISQM 1 pentru a reflecta setul de tipuri de misiuni al firmei dvs. în SOQM-ul dvs.

Seria nu va acoperi aspecte legate de firmele care deserveșc entități cotate sau sunt membre ale unei rețele de firme. Seria se va concentra pe firmele de sine stătătoare care deserveșc entități private. Totuși, dacă firma dvs. este, sau poate fi considerată, parte dintr-o rețea, ISQM 1 include o definiție a unei rețele în sensul standardului, precum și dispoziții specifice pentru situațiile în care o firmă aparține unei rețele sau furnizează servicii aferente rețelei. Este important să recunoaștem că nu toate rețelele sunt la fel și dacă firma dvs. este membră a unei rețele s-ar putea să găsiți utilă această serie, dar sunteți direcționați către ISQM 1 pentru dispoziții și îndrumări suplimentare.



Această Parte va reveni asupra studiului de caz referitor la Marcel Mooney din documentul IFAC [Ghid de control al calității pentru practicile mici și mijlocii](#) (Ediția a treia) pentru a ilustra o tranziție de la Standardul Internațional privind Controlul Calității 1 la un SOQM.

Această Parte nu va discuta monitorizarea și remediarea. Acestea vor fi tratate în Partea a III-a a acestei serii. Un rezumat al Părții a III-a este inclus în [Anexa K](#).

O firmă cu 2-5 parteneri poate dori să analizeze modul în care evaluarea SOQM-ului va afecta evaluările performanței pentru acele persoane cărora le-au fost atribuite roluri și responsabilități de conducere în cadrul SOQM-ului firmei. Evaluarea SOQM-ului este discutată în Partea a III-a, dar gândirea anticipativă poate fi utilă atunci când se decide cui ar trebui să îi fie atribuite rolurile și responsabilitățile.

Această serie este proiectată pentru a sprijini implementarea noilor standarde de management al calității, dar nu substituie citirea standardelor. Practicienii ar trebui să utilizeze seria în contextul raționamentului lor profesional și al faptelor și circumstanțelor firmei lor. Exemplele oferite nu sunt exhaustive și sunt incluse doar în scop ilustrativ. IFAC declină orice responsabilitate sau răspundere care poate apărea, direct sau indirect, ca o consecință a utilizării și aplicării acestei serii.



ADAPTABILITATE

ISQM 1 prevede ca firma dvs. să adapteze proiectarea, implementarea și funcționarea SOQM-ului său pe baza naturii și circumstanțelor firmei dvs. și a misiunilor pe care le efectuează. Raționamentul profesional trebuie aplicat în proiectarea, implementarea și operarea SOQM-ului, iar aceste raționamente trebuie documentate.

Îndrumări privind adaptabilitatea au fost integrate în dispozițiile ISQM 1 în mai multe moduri:

Obiectivele referitoare la calitate se bazează pe rezultate, iar dvs. stabiliți cum vor fi îndeplinite obiectivele referitoare la calitate.

Riscurile la adresa calității sunt adaptate firmei dvs. La identificarea și evaluarea riscurilor la adresa calității, vă concentrați pe înțelegerea condițiilor, evenimentelor, circumstanțelor, acțiunilor sau inacțiunilor care au legătură cu natura și circumstanțele firmei dvs. și ale misiunilor sale.

Există un număr limitat de răspunsuri specificate necesare și se așteaptă ca firma dvs. să proiecteze și să implementeze propriile răspunsuri la riscurile la adresa calității.

Dispozițiile pentru procesul de monitorizare și remediere stabilesc ce anume se așteaptă ca firma dvs. să implementeze pentru a trata monitorizarea și remedierea și modul în care firma dvs. implementează acel proces care este adaptat circumstanțelor firmei.

(Sursa: [ISQM 1 – Ghid pentru implementarea pentru prima dată](#) al IAASB)

Adaptabilitatea standardelor este demonstrată în această serie prin discuții și exemple.



UN PLAN DE IMPLEMENTARE DETALIIAT

Proiectarea și implementarea SOQM-ului dvs. vor constitui procese repetitive și orice plan elaborat va evolua pe măsură ce progresează. Există trei „etape” principale care pot fi descrise după cum urmează:

1. STABILIREA OBIECTIVELOR REFERITOARE LA CALITATE

Firma dvs. trebuie să stabilească obiectivele referitoare la calitate. Există șase componente cu obiective referitoare la calitate, detaliate mai jos la „Etapa 3”, iar firma dvs. trebuie să stabilească obiectivele referitoare la calitate pentru toate acestea în SOQM. De exemplu, ISQM 1 include obiective referitoare la calitate specificate legate de guvernanta și conducere, iar acestea au fost introduse în [Partea I](#) a acestei serii (a se vedea Anexa D din Partea I).

Totuși, pot exista circumstanțe în care un obiectiv referitor la calitate, sau un aspect al acestuia, nu este relevant pentru firma dvs. sau când un obiectiv referitor la calitate suplimentar, sau un aspect al acestuia, este necesar ca urmare a naturii și circumstanțelor firmei sau ale misiunilor sale. Analizarea obiectivelor referitoare la calitate suplimentare în plus față de cele incluse în ISQM 1 este importantă, dar nu se așteaptă ca adăugarea efectivă a unor noi obiective referitoare la calitate să fie obișnuită.



2. REALIZAREA EVALUĂRII RISCURILOR

Prin procesul de evaluare a riscurilor, identificarea și evaluarea riscurilor la adresa atingerii obiectivelor referitoare la calitate (numite „riscuri la adresa calității”) sunt documentate.

Aici veți utiliza natura și circumstanțele firmei dvs. specifice pentru a stabili care riscuri sunt riscuri la adresa calității și prin urmare impun răspunsuri.

NU UITAȚI:

Realizați evaluarea riscurilor cu o atitudine deschisă și nu luați în considerare impactul politicilor și procedurilor existente în această activitate, ci mai degrabă identificați riscul la adresa calității fără a lua în considerare efectul răspunsurilor la riscuri existente.

3. PROIECTAREA ȘI ELABORAREA RĂSPUNSURILOR PENTRU TRATAREA RISCURILOR LA ADRESA CALITĂȚII

Doar după ce v-ați stabilit obiectivele referitoare la calitate și ați finalizat evaluarea riscurilor puteți proiecta și elabora răspunsuri pentru a trata riscurile la adresa calității ale firmei dvs. ISQM 1 include câteva răspunsuri specificate, constituind un punct de plecare.

UN PLAN SUGERAT: O ABORDARE PE ETAPE

Fazele introduse mai sus trebuie să fie împărțite în etape mai mici. [Partea I](#) din această serie a introdus un plan sugerat. Etapele sunt doar o sugestie și ar trebui revizuite pentru a se alinia la natura și dimensiunea firmei dvs. De exemplu, un practician individual fără personal nu va organiza „ședințe”, iar numărul de ședințe poate fi comprimat pentru unele firme. Pe scurt, planul de implementare sugerat era după cum urmează:

Etapa 1	Desemnarea liderului de proiect
Etapa 2	Pregătirea – Studierea standardelor și pregătirea
Etapa 3	Schimbul de idei privind obiectivele referitoare la calitate și realizarea evaluării riscurilor (sugerată ca ședința nr. 1 în Partea I)
Etapa 4	Atribuirea rolurilor și responsabilităților (sugerată ca ședința nr. 2 în Partea I și tratată doar pe scurt în această Parte).
Etapa 5	Colectarea informațiilor
Etapa 6	Elaborarea răspunsurilor (sugerată ca ședința nr. 3 în Partea I)
Etapa 7	Evaluarea documentării SOQM-ului și comunicarea (sugerată ca ședința nr. 4 în Partea I)
Etapa 8	Monitorizarea și remedierea (sugerată ca ședința nr. 5 în Partea I). Această componentă va fi discutată mai detaliat în Partea a III-a a acestei serii

Etapele sugerate au fost introduse în [Partea I](#), iar această Parte va dezvolta etapele 3-7. Această Parte va continua pe baza ipotezei conform căreia liderul de proiect a fost desemnat, dacă se va considera necesar, iar studierea standardelor și pregătirea au fost finalizate. (A se vedea [Anexa J](#) din această Parte, inclusiv pentru a facilita referințele, pentru linkurile către resursele importante introduse în Partea I).



ETAPA 3: SCHIMBUL DE IDEI PRIVIND OBIECTIVELE REFERITOARE LA CALITATE ȘI REALIZAREA EVALUĂRII RISCURILOR



Revizuiți obiectivele referitoare la calitate stabilite în ISQM 1 și creați un caiet de lucru care va include obiectivele referitoare la calitate. Aceste obiective referitoare la calitate conduc la evaluarea riscurilor la adresa calității.

Așa cum se precizează în [Partea I](#), acest pas poate fi finalizat prin organizarea unei ședințe cu persoanele relevante sau, dacă sunteți un practician individual, prin alocarea unui timp de reflecție.

OBIECTIVE REFERITOARE LA CALITATE

ISQM 1 include *obiectivele referitoare la calitate* specifice pentru diferitele componente ale SOQM-ului firmei dvs., astfel încât este clar ce rezultate trebuie obținute de firmă pentru a avea un SOQM eficient în gestionarea calității. Firma dvs. trebuie să stabilească obiectivele referitoare la calitate specificate pentru următoarele componente enumerate în ISQM 1, în contextul specific al firmei dvs.:

1. Guvernanța și conducerea
2. Dispozițiile de etică relevante
3. Acceptarea și continuarea relațiilor cu clienții și ale misiunilor specifice
4. Efectuarea misiunii
5. Resursele: Resursele umane, resursele intelectuale și resursele tehnologice, inclusiv furnizori de servicii
6. Informațiile și comunicarea

Atunci când ați citit ISQM 1, ați observat că obiectivele referitoare la calitate sunt incluse în detaliu în fiecare dintre aceste 6 domenii. Este recomandat ca numărul editărilor acestor obiective referitoare la calitate să fie redus la minim. Modificările la obiectivele referitoare la calitate ar trebui făcute doar dacă un aspect nu este relevant pentru firma dvs. De exemplu, dacă nu sunteți membru al unei rețele, toate referințele la rețele pot fi șterse.

Când discutați obiectivele dvs. referitoare la calitate, doriți ca obiectivele referitoare la calitate să fie înțelese, iar unele discuții ar trebui să aibă loc înainte de a identifica „ce ar putea merge prost”, astfel încât discuția să nu devieze de la subiect. Exemple de întrebări care ar putea fi utilizate pentru a facilita această discuție (și documentarea) pentru a ajuta la înțelegerea obiectivelor au fost incluse în Anexa D din [Partea I](#) a acestei serii. În plus, un exemplu privind obiectivele referitoare la calitate din ISQM 1 legate de efectuarea misiunilor, cu posibilele editări prezentate în scopuri ilustrative, a fost, de asemenea, inclus în [Partea I](#) și poate fi utilizat pentru a ajuta la formularea clară a obiectivelor dvs. referitoare la calitate.

Abordare recomandată

O abordare metodică pentru elaborarea SOQM-ului dvs. este importantă. O abordare este de a crea un caiet de lucru cu o listă de obiective referitoare la calitate, inclusiv obiectivele referitoare la calitate specificate în ISQM 1, atunci când este relevant.

O abordare metodică este importantă pentru că:

- Va facilita documentarea procesului de elaborare a SOQM-ului dvs.
- Vă va ajuta să prioritizați riscurile de a nu îndeplini un obiectiv referitor la calitate
- Va furniza o perspectivă a domeniului de aplicare al activității necesare pentru îndeplinirea dispozițiilor ISQM 1
- Va facilita implementarea într-o manieră care poate fi gestionată de firmă atât pe termen scurt, cât și pe termen lung

Utilizând un caiet de lucru, creați coloane pentru a identifica obiectivele referitoare la calitate și utilizați același caiet de lucru pentru a realiza o evaluare a riscurilor la adresa calității care există în firma dvs. specifică.

Veți constata rapid că acesta va fi un proces repetitiv și că nu există întotdeauna o relație unu-la-unu între obiectivele referitoare la calitate, riscuri și răspunsuri.

În ceea ce privește abordarea, unele firme pot dori să trateze toate obiectivele referitoare la calitate în același timp pentru a ajunge direct la răspunsuri. Altele pot dori să trateze prima dată anumite obiective, alături de riscurile la adresa calității relevante, adică în ordine. Altele pot dori să trateze mai întâi domeniile despre care consideră că vor fi mai dificile (sau mai simple). De exemplu, unele firme au tratat mai întâi obiectivele referitoare la efectuarea misiunii, întrucât consideră că acea componentă este în prezent cea mai dezvoltată.

Nu există un răspuns corect cu privire la abordare și o discuție se justifică. Se recomandă prudența – activitatea nu ar trebui să devină prea compartimentată întrucât multe elemente se suprapun, iar unele răspunsuri pot acoperi mai multe obiective și pot impune colaborarea și cooperarea între mai multe părți.

Odată ce a fost identificat un risc, următorul pas este procesul de evaluare a riscului.

PROCESUL DE EVALUARE A RISCURILOR

Pentru a identifica și a evalua riscurile la adresa calității, se recomandă ca obiectivele referitoare la calitate ale firmei dvs. să fie mai întâi rezumate. Acest lucru va asigura că acoperiți obiectivele referitoare la calitate specificate în ISQM 1. Totuși, proiectarea unui SOQM este repetitivă, iar atunci când se evaluează „riscurile” pe baza naturii și circumstanțelor firmei dvs., pot fi identificate/revizuite obiective referitoare la calitate suplimentare.

În termeni generali, formatul poate fi la fel de simplu precum următorul caiet de lucru sugerat, etichetat ca Figura 1, Model de caiet de lucru pentru evaluarea riscurilor:

FIGURA 1 – MODEL DE CAIET DE LUCRU PENTRU EVALUAREA RISCURILOR						
Obiectivul referitor la calitate	Natura și circumstanțele firmei	Ce ar putea merge prost?	Probabilitatea de apariție (ridicată (H), moderată (M), scăzută (L))	Efecte adverse (H, M, L)	Concluzie: Riscuri la adresa calității (QR) Da/Nu (Y/N) (Raționamentul profesional)	Riscuri la adresa calității (QR)
<p>Enumerați obiectivele referitoare la calitate pentru ISQM 1, după modificarea în funcție de firmă, pentru fiecare dintre următoarele componente:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Guvernanța și conducerea 2. Dispozițiile de etică relevante 3. Acceptarea și continuarea relațiilor cu clienții și ale misiunilor 4. Efectuarea misiunii 5. Resursele – Umane, intelectuale și tehnologice 6. Informațiile și comunicarea 	<p>Descrieți natura și circumstanțele firmei dvs.</p>	<p>Descrieți față de ce/modul în care natura și circumstanțele firmei dvs. ar putea avea un efect negativ asupra firmei prin eșecul în a îndeplini obiectivele referitoare la calitate.</p>	<p>Documentați evaluarea dvs. în ce privește „probabilitatea” ca oricare dintre H, M, L să susțină concluzia potrivit căreia obiectivele referitoare la calitate legate de relațiile cu clienții și misiunile specifice reprezintă un risc la adresa calității.</p>	<p>Documentați evaluarea dvs. cu privire la măsura în care amploarea potențialului efect negativ asupra firmei este oricare dintre H, M, L pentru a susține concluzia potrivit căreia obiectivele referitoare la calitate legate de relațiile cu clienții și misiunile specifice reprezintă un risc la adresa calității.</p>	<p>Documentați concluzia dvs. – Y/N</p>	<p>Numerotați riscurile la adresa calității pentru a le corela cu răspunsurile, de exemplu, QR1</p> <p>Corelați-le prin referințe încrucișate cu Figura 2</p>

Prima coloană ar include obiectivele referitoare la calitate incluse în ISQM 1. Fiecare dintre componente este discutată mai detaliat ulterior în această Parte, ceea ce vă poate ajuta să completați Figura 1 dacă este utilizată în elaborarea SOQM-ului dvs.

ISQM 1 vă impune să analizați diferitele condiții, evenimente, circumstanțe, acțiuni sau inacțiuni din firma dvs., iar Figura 1 a inclus aceste elemente în cea de-a doua coloană. Vă cunoașteți bine firma, iar schimbul de idei referitor la aceste aspecte și documentarea lor vă vor ajuta să vă elaborați SOQM-ul specific firmei dvs.

Pentru un practician individual, natura și circumstanțele firmei sunt înțelese clar, așa că este posibil să nu fie nevoie de documentare extinsă. Totuși, documentarea naturii firmei și orice circumstanțe sau așteptări semnificative pot furniza un context pentru evaluarea riscurilor efectuată. În plus, în transpunerile sau actualizările viitoare, crearea unor evidențe periodice poate fi un exercițiu util pentru susținerea reflecției și o referință privind modul în care firma și practicile sale au evoluat.



Următoarele aspecte pot fi avute în vedere la completarea coloanei privind natura și circumstanțele firmei:

- Complexitatea și caracteristicile operaționale ale firmei
- Deciziile și acțiunile strategice și operaționale, procesele și modelul de afaceri ale firmei
- Caracteristicile și stilul de conducere ale liderului (liderilor) firmei
- Resursele firmei, inclusiv resursele oferite de furnizorii de servicii
- Legile, reglementările, standardele profesionale și mediul în care operează firma
- Tipurile de misiuni efectuate de firmă și rapoartele care trebuie emise
- Tipurile de entități pentru care se desfășoară misiuni

[Ghidul pentru implementarea pentru prima dată a ISQM 1](#) al IAASB include o digramă detaliată care rezumă factorii de luat în considerare în procesul de evaluare a riscurilor, alături de câteva îndrumări de implementare pe care le-ați putea găsi utile.

Nu este necesar să se documenteze analizarea tuturor condițiilor, evenimentelor, circumstanțelor, acțiunilor sau inacțiunilor care pot genera un risc la adresa calității. Documentarea riscurilor la adresa calității poate include motivele pentru aprecierea riscurilor la adresa calității, adică

aparitia și efectele analizate ale acestora asupra atingerii obiectivelor referitoare la calitate.

Figura 1 sugerează că dvs. identificați „ce ar putea merge prost” și o evaluare a probabilității de apariție, precum și efectul asupra firmei dvs. pentru a vă susține concluzia referitoare la măsura în care există un risc la adresa calității. Nu uitați că un risc la adresa calității este definit după cum urmează:

Risc la adresa calității – Un risc care prezintă o posibilitate rezonabilă:

- De a apărea; și*
- De a afecta negativ, individual sau în combinație cu alte riscuri, îndeplinirea unuia sau mai multor obiective referitoare la calitate.*

Este recomandat să documentați procesul și analiza utilizate pentru stabilirea obiectivelor referitoare la calitate, identificarea și evaluarea riscurilor la adresa calității, precum și proiectarea răspunsurilor la astfel de riscuri. Acest lucru va furniza un istoric al bazei pentru deciziile luate de firmă referitor la dezvoltarea SOQM-ului său. Această documentație ar putea include agenda și minutele pentru ședință etc.

[Anexa C](#) include un exemplu de aplicare a acestei abordări în cazul componentei de acceptare și continuare pentru studiul de caz în scopuri ilustrative.



ETAPA 4: ATRIBUIREA RESPONSABILITĂȚILOR

Trebuie să atribuiți rolurile și responsabilitățile pentru SOQM. Într-o firmă a unui practician individual sau într-o practică mică o persoană își poate asuma toate rolurile sau mai multe roluri. Cu cât firma dvs. este mai mare și mai complexă, cu atât poate fi necesar ca rolurile și responsabilitățile să fie atribuite unor persoane diferite.

După familiarizarea cu standardele privind managementul calității și cu orice standarde profesionale conexe, următoarea sarcină va fi determinarea modului în care rolurile și responsabilitățile vor fi atribuite, după cum urmează:

PRACTICIAN INDIVIDUAL

Responsabilitatea finală vă revine dvs., dar poate fi necesar să implicați alte persoane. Dacă externalizați unele aspecte ale practicii dvs. către alte părți (adică „furnizori de servicii”) ar putea fi necesar să analizați dacă li se pot atribui roluri. De exemplu, dacă practica dvs. include misiuni care vor implica o revizuire a calității misiunii (EQR), puteți să-i atribuiți acest rol furnizorului de servicii.

FIRMĂ CU PARTENERI ȘI ANGAJAȚI

Responsabilitatea finală îi poate fi atribuită unei persoane (de obicei CEO-ul/partenerul executiv), dar este posibil ca SOQM-ul să fie cel mai bine dezvoltat atunci când rolurile specifice și multiple le sunt atribuite unor persoane diferite. Dacă este cazul, responsabilitatea și răspunderea finală îi pot reveni consiliului de conducere al partenerilor din cadrul firmei (sau echivalentul acestuia).



ETAPA 5: COLECTAREA INFORMAȚIILOR

Colectați toată documentația aferentă politicilor și procedurilor actuale care tratează riscurile la adresa calității, inclusiv, de exemplu:

- Manualul de control al calității actual

- Manualul și sistemul de audit

- Manualul de resurse umane

- Manualul de tehnologie a informațiilor

- Alte politici și proceduri documentate

- Rezumatul politicilor/procedurilor informale/nedocumentate

Informațiile colectate vor fi utilizate pentru a ajuta la realizarea analizei „lacunelor” privind obiectivele referitoare la calitate care trebuie, dar care nu sunt în prezent, tratate.

Figura 2 oferă un exemplu pentru documentarea acestei analize:



FIGURA 2 – POSIBIL FORMAT: ANALIZA LACUNELOR

După înțelegerea naturii și circumstanțelor firmei și analizarea probabilității și implicațiilor riscului (riscurilor), documentați riscul (riscurile) la adresa calității, organizate în funcție de componenta relevantă din Figura 1, și utilizați acest caiet de lucru pentru a identifica orice lacune observate în orice politică și/sau procedură existentă.

Riscul la adresa calității din Figura 1	Riscul la adresa calității (QR)	Răspunsul (R)	Răspunsul – Politică și/sau procedura	Documentarea politicii/procedurii existente și a locației	Analiza „lacunelor” observate
QR1	Descrieți riscul la adresa calității.	R1	Completați cu politicile/procedurile existente. Revizuiți-le după caz și adăugați unele noi pe baza analizei lacunelor.	De exemplu, Manualul de politici de QR sau Manualul de QR actual.	Documentați acele răspunsuri care trebuie să fie adăugate/revizuite. Acest lucru este cel mai important în anul implementării.
			Notă: Unele răspunsuri vor acoperi mai multe riscuri, iar unele riscuri pot necesita mai multe răspunsuri.		

[Anexa C](#) include un exemplu pentru a ilustra aplicarea acestei abordări pentru Studiul de caz.

ETAPA 6: ELABORAREA RĂSPUNSURILOR, INCLUSIV MODIFICAREA POLITICILOR EXISTENTE

Această parte a procesului vă impune:

- Să adaptați sau să aliniați politicile/procedurile actuale la riscurile la adresa calității identificate;
- Să creați noi politici/proceduri pentru a răspunde la riscurile la adresa calității identificate, după caz; și
- Să eliminați orice politici/proceduri care nu mai sunt eficiente sau sunt redundante.

Nu este posibil să se ofere în aceste părți politici care să se potrivească tuturor firmelor. Acesta este scopul SOQM: trebuie să elaborați politici care se aliniază la obiectivele referitoare la calitate pe baza firmei dvs. În scopuri ilustrative, au fost incluse aici câteva modele de politici:



Model de politici pentru o firmă mai mică – Dispozițiile de etică relevante

În modelul de politici ilustrat mai jos, se presupune că procesul de evaluare a riscurilor a fost finalizat, luând în considerare natura și circumstanțele firmei, și că răspunsurile au fost proiectate pentru a răspunde riscurilor la adresa calității identificate. Obiectivele referitoare la calitate și răspunsurile specificate aferente în legătură cu dispozițiile de etică relevante sunt incluse aici:

Obiectivul referitor la calitate	Răspunsul specificat
<p>Firma trebuie să stabilească următoarele obiective referitoare la calitate care tratează îndeplinirea responsabilităților în conformitate cu dispozițiile de etică relevante, inclusiv cu cele privind independența:</p> <p>(a) Firma și personalul său:</p> <p>(i) Înțeleg dispozițiile de etică relevante care se aplică firmei și misiunilor acesteia; și</p> <p>(ii) Își îndeplinesc responsabilitățile în legătură cu dispozițiile de etică relevante care se aplică firmei și misiunilor acesteia.</p> <p>(b) Alte părți, inclusiv furnizorii de servicii, care fac obiectul dispozițiilor de etică relevante care se aplică firmei și misiunilor acesteia:</p> <p>(i) Înțeleg dispozițiile de etică relevante care li se aplică; și</p> <p>(ii) Își îndeplinesc responsabilitățile în legătură cu dispozițiile de etică relevante care li se aplică.</p> <p>(A se vedea ISQM 1 punctele 29, A22, A24 și A62-A65)</p>	<p>Firma stabilește politici sau proceduri pentru:</p> <p>(i) Identificarea, evaluarea și tratarea amenințărilor la adresa conformității cu dispozițiile de etică relevante; și</p> <p>(ii) Identificarea, comunicarea, evaluarea și raportarea oricăror încălcări ale dispozițiilor de etică relevante și răspunsuri adecvate la cauzele și consecințele încălcărilor, în timp util.</p> <p>Firma obține, cel puțin anual, o confirmare documentată privind conformitatea cu dispozițiile privind independența pentru tot personalul pentru care dispozițiile de etică relevante prevăd independența.</p> <p>(A se vedea ISQM 1 punctele 34 și A117-A121)</p>



Model de politici pentru o firmă mai mică

(Notă: Politicile de mai jos sunt oferite doar ca exemple și nu reprezintă toate răspunsurile posibile legate de dispozițiile de etică relevante, de exemplu, nu tratează răspunsul specificat pentru identificarea, comunicarea, evaluarea și raportarea oricăror încălcări ale politicilor dispozițiilor de etică relevante legate de o încălcare a unei anumite firme.)

Partenerii, personalul și alți furnizori de servicii relevanți trebuie, după caz:

Să citească toate reglementările specifice misiunilor care sunt efectuate

Să înțeleagă contextul juridic al firmei și al clienților

Să citească și să respecte Codul etic relevant, inclusiv, de exemplu, aderarea la prezentarea investițiilor interzise

Să revizuiască lista completă a clienților firmei pentru a fi conștienți de potențialele investiții/relații/conflicte de interese

Să respecte dispozițiile privind confidențialitatea ale Codului etic relevant utilizând o Declarație de confidențialitate (A se vedea [Anexa E](#) pentru un exemplu)

Să adere la toate dispozițiile profesionale și standardele profesionale prevăzute și să furnizeze un rezumat pentru firmă

Să realizeze o evaluare a competenței înainte de a desfășura sau a participa la o misiune

Să nu accepte cadouri și ospitalitate din partea unui client, chiar dacă valoarea lor este banală și nesemnificativă (*Acesta este un exemplu de politică ce este probabil mai specifică decât prevederile dispozițiilor de etică relevante.*)

ETAPA 7: EVALUAREA DOCUMENTĂRII SOQM-ULUI ȘI COMUNICAREA

Documentarea SOQM-ului dvs. va fi o „machetă” a diferite activități, raționamente, politici și/sau proceduri.

Nu uitați, SOQM-ul dvs este, așa cum spune și numele lui, un „sistem”, prin urmare nu veți putea implementa un „manual gata de utilizare”. În plus, politicile și procedurile sunt cele mai utile și mai semnificative atunci când sunt specifice firmei dvs. și circumstanțelor curente.

Există un număr de instrumente care sunt disponibile pe piață pentru a facilita documentarea, iar unele conțin arhive de politici și proceduri, care pot fi utile.

Este adecvat și recomandat să utilizați terminologia standardelor. [Anexa I](#) (inclusă inițial ca Anexa C în Partea I) este inclusă în această Parte ca un instrument de referință și poate fi utilizată alături de secțiunea de definiții a ISQM 1 atunci când documentați SOQM-ul dvs.

Finalizați documentarea SOQM-ului, inclusiv procesul de implementare. Această documentare poate include caiete de lucru așa cum se sugerează în această Parte, memorandumuri care documentează discuțiile și ședințele etc. Unii o pot considera utilă pentru colectarea politicilor și procedurilor aplicabile personalului și pentru a facilita comunicarea pentru a crea un „Manual de politici și proceduri”. Decizia privind modul de documentare și comunicare va varia în funcție de firmă.

În final, dacă firma are personal, comunicarea dintre angajați trebuie să aibă loc, iar un plan pentru instruire trebuie creat și documentat, în funcție de nevoi. Comunicarea politicilor și procedurilor relevante ar trebui planificată, după caz. Comunicarea detaliilor privind SOQM-ul și a oricăror modificări ale politicilor și procedurilor existente către firmă și personal, precum și către alte părți afectate este necesară pentru a motiva un efort colectiv de a îndeplini obiectivele referitoare la calitate. O comunicare bilaterală deschisă a așteptărilor referitoare la calitate este esențială pentru implementarea cu succes a unui SOQM eficient.

ETAPA 8: MONITORIZAREA ȘI REMEDIEREA

Riscurile la adresa calității și răspunsurile legate de monitorizare și remediere ar fi identificate și convenite în prima etapă a implementării SOQM-ului dvs. (adică în ședința nr. 4), dar pot fi elaborate detalii suplimentare referitoare la proiectarea și implementarea activităților de monitorizare înainte de a fi necesar ca această evaluare să fie efectiv realizată. Operarea răspunsurilor și a activităților de monitorizare este necesar să demareze începând cu 15 decembrie 2022. Evaluarea SOQM trebuie efectuată în termen de un an de la 15 decembrie 2022. Această componentă va fi tratată în Partea a III-a a acestei serii.



COMPONENTELE REDISCUTATE

Această secțiune va revizui fiecare dintre componentele SOQM-ului care au obiective referitoare la calitate specificate în ISQM 1. Rezumate ale modului în care noile standarde s-au modificat față de standardele anterioare sunt furnizate pentru fiecare componentă întrucât vă vor ajuta să identificați unde pot exista „lacune” în procesul dvs. actual.

GUVERNANȚA ȘI CONDUCEREA

Ce este această componentă?

Guvernanța și conducerea. Această componentă tratează guvernanța și conducerea firmei dvs. și modul în care acestea stabilesc un mediu și o cultură care sprijină toate componentele SOQM-ului.

Firma demonstrează un angajament față de calitate prin intermediul unei culturi care se extinde la nivelul întregii dvs. firme și care recunoaște și consolidează:

- rolul firmei dvs. în deservirea interesului public prin efectuarea în mod consecvent a unor misiuni de calitate
- importanța eticii, valorilor și atitudinilor profesionale
- responsabilitățile față de calitate ale întregului personal în raport cu efectuarea misiunilor sau a activităților în cadrul SOQM-ului, precum și comportamentul așteptat din partea acestuia
- importanța calității în deciziile și acțiunile strategice ale firmei dvs., inclusiv în prioritățile financiare și operaționale ale acesteia.

Conducerea firmei dvs. este responsabilă și răspunzătoare pentru calitate și demonstrează un angajament față de calitate prin toate acțiunile și comportamentele sale.

Structura organizațională a firmei dvs. și atribuirea rolurilor, responsabilităților și autorității în firma dvs. trebuie să fie adecvate pentru a permite proiectarea, implementarea și funcționarea SOQM-ului din cadrul firmei dvs.

Structura și conducerea trebuie să susțină necesarul de resurse, inclusiv de resurse financiare, și să se asigure că resursele sunt planificate, obținute, alocate sau atribuite într-o manieră consecventă cu angajamentul firmei dvs. față de calitate.


[Regăsiți obiectivele referitoare la calitate ale acestei componente în ISQM 1 punctul 28.]

Pentru practicienii individuali, această componentă va fi mai simplă, întrucât guvernanța și conducerea se regăsesc în gândirea practicianului individual și în angajamentul față de calitate prin acțiunile și comportamentele practicianului.

Guvernanța și conducerea sunt de o importanță capitală pentru managementul calității la nivelul firmei și al misiunii deoarece cadrul general pentru modul în care sunt luate deciziile firmei dvs. este cuprins în cultura firmei dvs. Guvernanța și conducerea sunt ancore pentru practicile firmei dvs. privind etica și autoreglementarea. Guvernanța unei firme afectează și percepția publică asupra firmei; o firmă fără o guvernanță eficientă poate fi percepută ca una care nu operează în interesul public.

Ghidul pentru implementarea pentru prima dată a ISQM 1 al IAASB a inclus următorul comentariu privind modificările care pot fi utile atunci când stabiliți dacă va fi nevoie să se elaboreze noi răspunsuri și atunci când realizați „analiza lacunelor” pentru firma dvs.:

Următoarele enunțuri rezumă modul în care ISQM 1 s-a modificat față de standardul existent în ceea ce privește guvernanta și conducerea:



- Dispoziții noi și îmbunătățite privind angajamentul firmei față de calitate prin cultura sa. Ca parte a culturii firmei, dispozițiile tratează acum și:
 - Rolul de interes public al firmei;
 - Importanța eticii, valorilor și atitudinilor profesionale;
 - Responsabilitatea față de calitate a întregului personal în raport cu efectuarea misiunilor sau activităților în contextul SOQM-ului, precum și comportamentul așteptat din partea acestuia; și
 - Calitatea în contextul deciziilor și acțiunilor strategice ale firmei, inclusiv prioritățile financiare și operaționale ale acesteia.
- Dispoziții noi care tratează comportamentul și angajamentul conducerii față de calitate și răspunderea acesteia pentru calitate.
- Dispoziții noi care tratează structura organizațională a firmei și atribuirea rolurilor, responsabilităților și autorității în cadrul acesteia.
- Dispoziții noi care tratează nevoile de resurse și planificarea, alocarea și atribuirea acestora, ceea ce include, de asemenea, resurse financiare.

Această componentă a fost introdusă în [Partea I](#) a acestei serii. Dacă aveți nevoie de mai multe îndrumări referitor la această componentă, este recomandat să consultați Ghidul IAASB menționat mai sus și standardul în sine.

DISPOZIȚIILE DE ETICĂ RELEVANTE

Ce este această componentă?

Dispozițiile de etică relevante. Această componentă tratează îndeplinirea responsabilităților în conformitate cu dispozițiile de etică relevante, inclusiv cele legate de independență. Această componentă tratează firma, personalul acesteia și alte părți după cum urmează:

FIRMA ȘI PERSONALUL	ALTE PĂRȚI <small>(Inclusiv furnizorii de servicii, care fac obiectul dispozițiilor de etică relevante, și firmele din rețea și persoanele din rețea sau din firmele din rețea, după caz)</small>
Înțeleg și îmi îndeplinesc responsabilitățile în legătură cu dispozițiile de etică relevante care se aplică firmei și misiunilor acesteia	Înțeleg și îmi îndeplinesc responsabilitățile în legătură cu dispozițiile de etică relevante care li se aplică

[Regăsiți obiectivele referitoare la calitate ale acestei componente în ISQM 1 punctul 29.]



[Ghidul pentru implementarea pentru prima dată a ISQM 1](#) al IAASB a inclus următorul comentariu privind modificările care pot fi utile atunci când stabiliți dacă va fi nevoie să se elaboreze noi răspunsuri și atunci când realizați „analiza lacunelor” pentru firma dvs.:

Următoarele enunțuri rezumă modul în care ISQM 1 s-a modificat față de standardul existent în ceea ce privește dispozițiile de etică relevante:

Componenta dispozițiilor de etică relevante a fost introdusă în [Partea I](#) a acestei serii. Dacă aveți nevoie de mai multe îndrumări referitor la această componentă, este recomandat să consultați Ghidul IAASB menționat mai sus și standardul în sine.

Această componentă va fi rediscutată în [Anexa C](#) pentru Studiul de caz. În plus, [Anexa D](#), *Confirmarea independenței*, și [Anexa E](#), *Declarație de confidențialitate*, sunt instrumente de documentare incluse în această Parte, care pot fi utilizate pentru a documenta aderarea la politicile legate de dispozițiile de etică privind independența și confidențialitatea.

Amendamente legate de managementul calității la Codul IESBA al International Ethics Standards Board for Accountants® (IESBA)

Când standardele privind managementul calității au fost emise în decembrie 2020, IESBA a constatat că sunt necesare anumite amendamente de conformitate la [Codul etic internațional pentru profesioniștii contabili \(inclusiv Standardele Internaționale privind Independența\)](#) (Codul IESBA).

Când consultați și actualizați referințele la Codul IESBA, detaliile sunt [disponibile pe site-ul IESBA](#).

Amendamentele intră în vigoare la aceeași dată ca standardele privind managementul calității – 15 decembrie 2022. Un rezumat al schimbărilor la Codul IESBA este inclus în [Anexa B](#) și un link general către IESBA este inclus în [Anexa J](#).



- Ajustat în funcție de dispozițiile bazate pe principii pentru a stabili obiectivele referitoare la calitate care tratează îndeplinirea responsabilităților în conformitate cu dispozițiile de etică relevante, inclusiv cele legate de independență.
- Concentrare sporită pe toate dispozițiile de etică relevante (adică nu doar independența).
- Claritate îmbunătățită privind măsura în care SOQM-ul trebuie să trateze dispozițiile de etică relevante care se aplică altor părți din afara firmei (adică rețeaua, firmele din rețea, persoanele sau firmele din rețea ori furnizorii de servicii).
- Claritate îmbunătățită privind scopul dispozițiilor de etică relevante în contextul SOQM.

Următoarele dispoziții din ISQC 1 existent au fost surprinse în ISQM 1 după cum urmează:

- ISQC 1 a inclus dispoziții specifice privind informațiile și comunicarea legate de independență (de exemplu, dispoziții de a avea politici și proceduri care să trateze comunicarea dispozițiilor privind independența, partenerii de misiune care furnizează informații relevante sau personalul care notifică firma cu privire la amenințări la adresa independenței sau încălcări ale independenței). SOQM-ul firmei va trebui să trateze informațiile și comunicarea legate de independență, dar acest lucru se face prin componenta de informații și comunicare din ISQM 1.
- ISQC 1 a inclus dispoziții de a avea politici sau proceduri specifice legate de asocierea de lungă durată a personalului. Dispozițiile nu au fost păstrate în ISQM 1. Totuși, va fi în continuare necesar ca SOQM-ul firmei să trateze asocierea de lungă durată a personalului luând în considerare prevederile dispozițiilor de etică relevante, întrucât obiectivele referitoare la calitate din ISQM 1 tratează îndeplinirea dispozițiilor de etică relevante.

ACCEPTAREA ȘI CONTINUAREA RELAȚIILOR CU CLIENȚII ȘI ALE MISIUNILOR SPECIFICE

Ce este această componentă?

Acceptarea și continuarea relațiilor cu clienții și ale misiunilor specifice. Această componentă tratează raționamentele firmei dvs. referitoare la măsura în care ar trebui să accepte sau să continue o relație cu un client sau o anumită misiune.

Raționamentul pentru a decide în ce privește acceptarea sau continuarea unei relații cu un client sau a unei misiuni specifice este bazat pe:

- Suficiente informații obținute despre natura și circumstanțele misiunii și integritatea și valorile etice ale clientului (inclusiv conducerea acestuia și, după caz, persoanele responsabile cu guvernanta) pentru a susține acel raționament; și
- Capacitatea firmei dvs. de a efectua misiunea în conformitate cu standardele profesionale și cu dispozițiile legale și de reglementare aplicabile.

Această componentă asigură faptul că prioritățile financiare (de exemplu, onorariile și profitul firmei) și operaționale (de exemplu, creșterea sau direcția strategică) ale firmei dvs. nu conduc la raționamente inadecvate.

[Regăsiți obiectivele referitoare la calitate ale acestei componente în ISQM 1 punctul 30.]

[Ghidul pentru implementarea pentru prima dată a ISQM 1](#) al IAASB a inclus următorul comentariu privind modificările care pot fi utile atunci când stabiliți dacă va fi nevoie să se elaboreze noi răspunsuri și atunci când realizați „analiza lacunelor” pentru firma dvs.:

Următoarele enunțuri rezumă modul în care ISQM 1 s-a modificat față de standardul existent în ceea ce privește acceptarea și continuarea relațiilor cu clienții și ale misiunilor specifice:



- Ajustat în funcție de dispozițiile bazate pe principii pentru a stabili obiectivele referitoare la calitate care tratează acceptarea și continuarea relațiilor cu clienții și ale misiunilor specifice.
- Concentrat pe raționamentele firmei în stabilirea măsurii în care aceasta acceptă sau continuă relațiile cu clienții și misiunile specifice.
- O dispoziție îmbunătățită de a determina firma să obțină informații despre natura și circumstanțele misiunii, precum și despre integritatea și valorile etice ale clientului (inclusiv conducerea și, după caz, persoanele responsabile cu guvernanta).
- O dispoziție nouă care tratează prioritățile financiare și operaționale ale firmei în contextul luării deciziilor privind acceptarea sau continuarea unei relații cu un client sau a unei misiuni specifice.

Următoarele dispoziții din ISQC 1 existent au fost surprinse în ISQM 1 după cum urmează:

- ISQC 1 a inclus dispoziții specifice privind capacitatea firmei de a se conforma dispozițiilor de etică relevante și privind conflictele de interese. Va fi în continuare necesar ca SOQM -ul firmei să trateze îndeplinirea dispozițiilor de etică, inclusiv conflictele de interese, prin obiectivele referitoare la calitate care tratează dispozițiile de etică relevante.
- ISQC 1 a inclus dispoziții specifice ca firma să documenteze modul în care au fost soluționate problemele atunci când acestea au fost identificate de către firmă. ISQM 1 include noi dispoziții bazate pe principii privind documentarea chestiunilor legate de SOQM.



Politicile și/sau procedurile firmei dvs. care tratează acceptarea și continuarea pot:

- Specifica informațiile care trebuie colectate despre natura și circumstanțele misiunii, precum și despre integritatea și valorile etice ale clientului (inclusiv conducerea și, după caz, persoanele responsabile cu guvernanta). În unele cazuri, politicile sau procedurile pot sugera sau specifica, de asemenea, de unde trebuie obținute informațiile.
- Stabili factorii care trebuie avuți în vedere atunci când se stabilește dacă firma are capacitatea de a efectua misiunea în conformitate cu standardele profesionale și cu dispozițiile legale și de reglementare aplicabile.
- Specifica (sau interzice) tipurile de misiuni care pot fi efectuate de firmă și acei factori care pot interzice efectuarea de către firmă de misiuni pentru anumite tipuri de entități. De exemplu:
 - Firma poate interzice efectuarea de misiuni de asigurare cu privire la un anumit subiect specific atunci când firma nu are competența adecvată pentru a efectua misiuni cu privire la acel subiect specific.
 - Firma poate interzice efectuarea de misiuni de asigurare, cum ar fi un audit al situațiilor financiare, pentru entitățile care operează în anumite domenii de activitate (de exemplu, domenii de activitate specializate cu niveluri ridicate de reglementare sau complexitate) atunci când firma nu are resursele adecvate sau competența adecvată pentru a efectua misiuni pentru entitățile care activează în acele domenii de activitate.



Firma exercită decizia privind măsura în care aceasta acceptă sau continuă o relație cu un client sau o misiune specifică. În conformitate cu ISA 220 (revizuit), partenerul de misiune stabilește că politicile sau procedurile firmei au fost urmate și concluziile formulate de firmă sunt adecvate.

Punctul 34 litera (d) din ISQM 1 include un răspuns specificat privind chestiunile care trebuie tratate în politicile sau procedurile firmei pentru acceptare și continuare. (A se vedea [Anexa A](#) pentru un rezumat al răspunsurilor specificate.) Răspunsurile specificate sunt bazate pe dispozițiile din ISQC 1 existent și nu ar trebui să impună revizuri semnificative.

Pentru a susține firmele în procesul de acceptare și continuare ale relațiilor cu clienții, în [Anexa F](#) sunt furnizate îndrumări care pot fi utilizate pentru a susține firma în elaborarea politicilor și

procedurilor sale. Pe măsură ce consultați [Anexa F](#) veți observa totodată legătura dintre componentele de etică și de efectuare a misiunii cu politicile și procedurile privind deciziile de acceptare/continuare. Nu există întotdeauna o relație unu-la-unu între un risc la adresa calității și răspunsul aferent. Va fi important de documentat unde este documentată politica și/sau procedura ca parte a SOQM-ului dvs. pentru a trata toate riscurile la adresa calității identificate.

Această componentă a fost introdusă în [Partea I](#) a acestei serii. Dacă aveți nevoie de mai multe îndrumări referitor la această componentă, este recomandat să consultați Ghidul IAASB menționat mai sus și standardul în sine.

Această componentă va fi rediscutată în [Anexa C](#) pentru Studiul de caz.

EFECTUAREA MISIUNII

Ce este această componentă?

Efectuarea misiunii. Această componentă tratează efectuarea misiunilor privind calitatea, inclusiv faptul că:

- echipa (echipele) misiunii sau practicianul independent își înțelege(e) și își îndeplinește (îndeplinesc) toate responsabilitățile legate de misiuni, inclusiv, după caz, responsabilitatea generală a partenerilor de misiune pentru gestionarea și asigurarea calității misiunii și de a fi implicat(e) suficient și adecvat pe parcursul acesteia.
- după caz, natura, plasarea în timp și amplexarea coordonării și supervizării echipei (echipelor) misiunii și revizuirea activităților efectuate sunt corespunzătoare în contextul naturii și circumstanțelor misiunilor și al resurselor atribuite sau puse la dispoziția echipei (echipelor) misiunii, iar activitățile efectuate de membrii cu mai puțină experiență ai echipelor misiunilor, după caz, sunt coordonate, supervizate și revizuite de membrii cu mai multă experiență ai echipelor misiunilor.

- echipa (echipele) misiunii exercită un raționament profesional adecvat și, atunci când se aplică tipului de misiune, un scepticism profesional adecvat.
- există o consultare cu privire la aspectele dificile sau controversate, în funcție de necesitate, iar concluziile convenite sunt implementate.
- diferențele de opinie din cadrul echipei misiunii ori dintre echipa misiunii și persoana care revizuește calitatea misiunii sau persoanele care realizează activități ce țin de SOQM-ul firmei dvs. sunt identificate, dacă există, și rezolvate.
- documentația misiunii este alcătuită în timp util după data raportului misiunii și este menținută și păstrată în mod adecvat pentru a corespunde nevoilor firmei dvs. și a se conforma legilor, reglementărilor, dispozițiilor de etică relevante sau standardelor profesionale.

[Regăsiți obiectivele referitoare la calitate ale acestei componente în ISQM 1 punctul 31.]

[Ghidul pentru implementarea pentru prima dată a ISQM 1](#) al IAASB a inclus următorul comentariu privind modificările care pot fi utile atunci când stabiliți dacă va fi nevoie să se elaboreze noi răspunsuri și atunci când realizați „analiza lacunelor” pentru firma dvs.:

Următoarele enunțuri rezumă modul în care ISQM 1 s-a modificat față de standardul existent în ceea ce privește efectuarea misiunii.



- Ajustat în funcție de dispozițiile bazate pe principii pentru a stabili obiectivele referitoare la calitate care tratează efectuarea misiunii. Dispozițiile bazate pe principii încă includ consultanța, diferențele de opinie și tratarea alcătuirii, menținerii și păstrării documentației misiunii.
- O dispoziție nouă care tratează responsabilitățile echipelor misiunii în legătură cu misiunile, inclusiv responsabilitatea generală a unui partener de misiune de a gestiona și de a garanta calitatea misiunii și de a se implica suficient și corespunzător pe tot parcursul misiunii.
- O dispoziție îmbunătățită care tratează coordonarea și supervizarea echipelor misiunii și revizuirea activității efectuate, care se concentrează pe ce este adecvat date fiind natura și circumstanțele misiunilor și resursele desemnate sau puse la dispoziție echipelor misiunii.
- O dispoziție nouă care tratează exercitarea raționamentului profesional adecvat de către echipele misiunii și, atunci când se aplică tipului de misiune, a scepticismului profesional adecvat.
- Dispoziții care tratează revizuirile calității misiunii au fost relocalate în ISQM 1 și ISQM 2 (a se vedea mai multe detalii în secțiunea privind răspunsurile specificate).

Următoarele dispoziții din ISQC 1 existent au fost surprinse în ISQM 1 după cum urmează:

- ISQC 1 a inclus dispoziții mai specifice pentru consultare conform cărora firma trebuie să dețină resurse care să permită consultarea. SOQM-ul firmei va trebui în continuare să trateze necesitatea deținerii de resurse pentru a sprijini consultarea prin intermediul componente de resurse.
- ISQC 1 a inclus dispoziții mai specifice pentru consultare și diferențele de opinie legate de documentarea acestor chestiuni. Documentarea este tratată prin intermediul dispozițiilor bazate pe principii privind documentarea chestiunilor legate de SOQM.

CONSIDERENTE PENTRU FIRMELE MAI MICI

[Ghidul pentru implementarea pentru prima dată a ISQM 1](#) al IAASB a inclus următoarele perspective privind efectuarea misiunii pentru firmele mai mici sau mai puțin complexe:

Într-o firmă mai mică sau mai puțin complexă:

- Este posibil să nu existe alți membri ai echipei misiunii în afara partenerului de misiune (de exemplu, în cazul unui practician individual). În astfel de cazuri, este posibil ca obiectivele referitoare la calitate care tratează coordonarea, supervizarea și revizuirea să nu fie relevante. În mod similar, riscurile firmei la adresa calității legate de responsabilitatea partenerului de misiune de a gestiona și a garanta calitatea în cadrul misiunii și de a fi implicat suficient și corespunzător pe parcursul acesteia pot fi evaluate ca fiind destul de scăzute.
- Este posibil ca firma să nu aibă personal la nivel intern care să dețină competența și capacitățile de a furniza consultări. Firma poate stabili că este adecvat să utilizeze un furnizor de servicii în scopul consultării cu privire la chestiuni dificile sau controversate.
- Poate fi dificil să existe în cadrul firmei persoane care sunt responsabile pentru tratarea diferențelor de opinie, întrucât acest lucru ar putea genera conflicte în cadrul firmei, iar personalul poate evita aducerea în discuție a acestor diferențe din teama de represalii. Firma poate stabili că este adecvat să utilizeze un furnizor de servicii în scopul primirii și soluționării diferențelor de opinie.

Multe dintre politicile și procedurile pentru efectuarea misiunii pot fi cuprinse într-un manual referitor la misiuni sau în resursele tehnologice și intelectuale utilizate de firmă (adică liste de verificare în funcție de misiune etc.). Astfel, sarcina va fi asigurarea că listele de verificare sunt actualizate pentru a reflecta implicațiile relevante ale standardelor privind managementul calității. În consecință, această componentă nu va fi discutată mai detaliat în această Parte și va fi rediscutată în Partea a III-a a acestei serii.

Un domeniu discutat în ISQM 1 care poate fi relevant în efectuarea misiunii pentru unele firme mai mici este utilizarea instrumentelor și tehnicilor automatizate (ATT-uri). Instrumentele în sine reprezintă resurse tehnologice, dar sunt discutate aici întrucât sunt utilizate în efectuarea misiunilor.



[Ghidul pentru implementarea pentru prima dată a ISQM 1](#) al IAASB a inclus următoarea discuție pe acest subiect și ați putea găsi unele dintre resursele la care se face referire:

Echipele misiunii pot utiliza ATT-uri în efectuarea procedurilor de audit în cadrul unei misiuni. În unele cazuri, ATT-urile pot fi furnizate sau aprobate de firmă, iar în alte cazuri, ATT-urile pot fi obținute de echipa misiunii. În ambele circumstanțe, SOQM-ul firmei trebuie să trateze gradul de adecvare al ATT-urilor, chiar dacă sunt obținute de echipa misiunii. De exemplu, punctul A101 din ISQM 1 explică faptul că:

- Firma poate interzice în mod specific utilizarea ATT-urilor sau a unor caracteristici ale ATT-urilor până în momentul în care se stabilește că acestea funcționează corespunzător și sunt aprobate spre a fi utilizate de firmă.
- Firma poate stabili politici sau proceduri pentru a trata circumstanțele în care echipa misiunii utilizează un ATT care nu este aprobat de firmă, cum ar fi impunerea echipei misiunii de a stabili că ATT este adecvat pentru utilizare înainte de a fi utilizat în cadrul misiunii prin analizarea subiectelor specifice (de exemplu, intrările de date, modul în care ATT funcționează, măsura în care intrările ATT își ating scopul vizat etc.).



IAASB a elaborat documentul [Materiale de sprijin fără caracter obligatoriu pentru auditori privind documentarea în utilizarea ATT](#).

Aceste îndrumări includ modul în care documentația misiunii poate fi afectată atunci când firma a aprobat ATT-uri versus atunci când ATT-urile nu au făcut obiectul procesului de aprobare al firmei.

IAASB a elaborat și documentul [Materiale de sprijin fără caracter obligatoriu privind riscul de încredere excesivă acordată tehnologiei în utilizarea ATT-urilor și a informațiilor produse de sistemele entității](#).

Aceste îndrumări includ modul în care firmele pot ajuta echipele misiunii să trateze favorizarea sugestiilor din partea sistemelor automatizate și riscul de încredere excesivă atunci când sunt utilizate ATT-uri.

Nu uitați: Utilizarea foilor de calcul ca ATT-uri este o zonă în care pot apărea riscuri la adresa calității. O politică de verificare la fiecare utilizare a formatului și a formulelor poate fi adecvată. Riscurile posibile sunt relevante în special atunci când foile de calcul sunt mai complexe, partajate sau copiate.

REVIZUIRI ALE CALITĂȚII MISIUNILOR

Unul dintre domeniile legate de efectuarea misiunii față de care firmele mai mici întâmpină dificultăți este dispoziția pentru o revizuire a calității misiunii (EQR).

ISQM 1 tratează misiunile pentru care se impune o EQR. Apoi [ISQM 2, Revizuirea calității misiunilor](#), tratează desemnarea și eligibilitatea persoanei care revizuieste calitatea misiunii și efectuarea și documentarea revizuirii calității misiunii.

DATA INTRĂRII ÎN VIGOARE:

- Pentru auditurile și revizuirile situațiilor financiare pentru **perioadele care încep** la 15 decembrie 2022 sau ulterior acestei date
- Pentru alte **misiuni** de asigurare și servicii conexe **care încep** la 15 decembrie 2022 sau ulterior acestei date

DEFINIȚII RELEVANTE

- Revizuirea calității misiunii (EQR) – O evaluare obiectivă a raționamentelor semnificative realizate de echipa misiunii și a concluziilor formulate, efectuată de persoana care revizuieste calitatea misiunii și finalizată la data raportului misiunii sau înainte de aceasta.
- Persoană care revizuieste calitatea misiunii – Un partener, o altă persoană din firmă sau o persoană din afara acesteia, desemnată de firmă pentru a efectua revizuirea calității misiunii. [Notă: Persoana care revizuieste calitatea misiunii nu este un membru al echipei misiunii.]
- Echipa misiunii – Toți partenerii și personalul care efectuează misiunea și orice alte persoane care efectuează proceduri aferente misiunii, mai puțin experții externi și auditorii interni care furnizează asistență directă pentru o misiune.

MISIUNI CARE FAC OBIECTUL UNEI EQR

ISQM 1 include răspunsuri specificate la punctul 34 litera (f), după cum urmează:

Firma stabilește politici sau proceduri care tratează revizuirea calității misiunilor în conformitate cu ISQM 2 și prevăd revizuirea calității misiunii pentru:

- (i) Auditurile situațiilor financiare ale entităților cotate;
- (ii) Auditurile sau alte misiuni pentru care legile sau reglementările prevăd revizuirea calității misiunii; și
- (iii) Auditurile sau alte misiuni pentru care firma stabilește că o revizuire a calității misiunii reprezintă răspunsul adecvat pentru a trata unul sau mai multe riscuri la adresa calității.



ISQM 1 punctul A133 indică:

Legile sau reglementările pot impune revizuirea calității misiunilor, de exemplu, în cazul misiunilor de audit pentru entitățile care:

- Sunt entități de interes public conform definiției dintr-o anumită jurisdicție;
- Își desfășoară activitatea în sectorul public sau primesc fonduri de la guvern ori sunt entități cu răspundere publică;
- Activează în anumite domenii (de exemplu, instituțiile financiare precum băncile, companiile de asigurări și fondurile de pensii);
- Îndeplinesc un prag specificat cu privire la active; sau
- Sunt administrate de o instanță sau sunt în cursul unui proces judiciar (de exemplu, lichidare).

Ca firmă mai mică, cel mai relevant răspuns specificat este dispoziția de a avea o politică sau o procedură pentru a trata pentru care misiune stabiliți că o EQR este răspunsul adecvat.

Ca firmă mai mică, puteți alege să nu acceptați clienți care ar avea o dispoziție legală privind o EQR. Totuși, o EQR poate fi un răspuns adecvat pentru a trata unul sau mai multe riscuri la adresa calității în următoarele situații:

- Misiunile care implică un nivel de complexitate sau de raționament ridicat, cum ar fi:
 - Auditurile situațiilor financiare ale entităților care își desfășoară activitatea într-un domeniu care are de obicei estimări contabile cu un nivel ridicat de incertitudine a estimării (de exemplu, anumite instituții financiare sau entități miniere de mari dimensiuni) ori ale entităților în cazul cărora există incertitudini în ceea ce privește evenimentele sau condițiile care ar putea genera îndoieli semnificative cu privire la capacitatea lor de a-și continua activitatea.
 - Misiunile de asigurare care necesită aptitudini și cunoștințe specializate pentru evaluarea sau măsurarea subiectului implicat în raport cu criteriile aplicabile (de exemplu, o declarație referitoare la gazele cu efect de seră în care există incertitudini semnificative în legătură cu cantitățile raportate).
- Misiunile în cadrul cărora au fost întâmpinate probleme, cum ar fi misiunile de audit cu constatări recurente în cazul inspecțiilor interne sau externe, deficiențe semnificative neremediate în controlul intern sau o retratare semnificativă a informațiilor comparative din situațiile financiare.
- Misiunile pentru care au fost identificate circumstanțe neobișnuite în timpul procesului de acceptare și continuare al firmei (de exemplu, un client nou care a avut o divergență de opinii cu auditorul sau practicianul în asigurare precedent).
- Misiunile care implică raportarea asupra informațiilor financiare sau nefinanciare care se așteaptă să fie incluse într-o declarație impusă de organismele de reglementare și care ar putea implica un nivel mai ridicat de raționament, cum ar fi informațiile financiare proforma care trebuie incluse într-un prospect.
- Misiunile entităților din domenii emergente sau în care firma nu are experiență anterioară.
- Alte entități decât cele cotate care ar putea avea caracteristici de interes public sau de răspundere publică, de exemplu:
 - Entitățile care dețin un volum important de active într-o capacitate fiduciară pentru un număr mare de părți interesate, inclusiv instituțiile financiare, cum ar fi anumite bănci, companii de asigurări și fonduri de pensii pentru care legile sau reglementările nu impun altfel o revizuire a calității misiunii.
 - Entitățile cu un profil public important sau a căror conducere ori ai căror proprietari au un profil public important.
 - Entitățile cu un număr mare și o gamă variată de părți interesate.

În plus, capacitatea dvs. de a efectua o misiune în conformitate cu standardele profesionale poate fi afectată de disponibilitatea resurselor, cum ar fi dacă este nevoie de o misiune de revizuire a calității, și de măsura în care o persoană care îndeplinește criteriile de eligibilitate din ISQM 2 este disponibilă în firma dvs. sau poate fi altfel angajată de firma dvs.

Eligibilitatea persoanelor care revizuiesc calitatea misiunilor

Firma dvs. trebuie să stabilească politici sau proceduri care stipulează criteriile de eligibilitate pentru desemnarea persoanei care revizuește calitatea misiunii. Acele politici sau proceduri trebuie să prevadă ca persoana care revizuește calitatea misiunii să nu fie un membru al echipei misiunii și:

- Are competența și abilitățile, inclusiv timpul suficient, precum și autoritatea adecvată pentru a efectua revizuirea calității misiunii;
- Se conformează dispozițiilor de etică relevante, inclusiv în legătură cu amenințările la adresa obiectivității și independenței persoanei care revizuește calitatea misiunii; și
- Se conformează prevederilor din legi și reglementări, dacă există, care sunt relevante pentru eligibilitatea persoanei care revizuește calitatea misiunii.

EQR ca furnizor de servicii

Deși firma dvs. poate utiliza un furnizor de servicii pentru EQR, firma rămâne responsabilă pentru SOQM-ul său și pentru politicile și procedurile sale privind EQR. Utilizarea unei persoane externe ca persoană care revizuieste calitatea misiunii este un *exemplu de resurse de la un furnizor de servicii*. Trebuie întocmită o scrisoare de misiune, aceasta demonstrând înțelegerea plasării în timp, a naturii și a domeniului de aplicare ale EQR, care va fi semnată înainte ca planificarea misiunii să înceapă. Procesul de EQR și persoana care îl realizează fac obiectul tuturor politicilor și procedurilor relevante din SOQM și trebuie obținută confirmarea independenței, de exemplu.

Relația cu alte componente ale SOQM-ului dvs.

Orice politici și proceduri legate de EQR creează totodată o relație cu componentele de efectuare a misiunii și de comunicare ale SOQM-ului dvs.

PONT PENTRU PLANIFICARE: Dacă politicile și procedurile dvs. de acceptare a clienților permit clienți care ar impune o EQR, atunci trebuie să începeți să planificați resursele pentru această activitate.

[Anexa H](#) a acestei Părți include un model de listă de verificare care include proceduri sugerate pentru o EQR.

Componenta de efectuare a misiunii

Firma dvs. trebuie totodată să stabilească un obiectiv referitor la calitate pentru a trata diferențele de opinie din cadrul echipei misiunii sau dintre echipa misiunii și persoana care revizuieste calitatea misiunii ori persoanele care realizează activități ce țin de SOQM-ul firmei, precum și modul în care acestea sunt aduse în atenția firmei și rezolvate.

Comunicarea în cadrul firmei

Pentru a recunoaște și consolida responsabilitatea personalului și a echipelor misiunilor de a face schimb de informații cu firma și reciproc, următoarea politică poate fi implementată prin stabilirea unor canale de comunicare în vederea facilitării comunicării la nivelul firmei: Echipele misiunilor trebuie, în timp util, să comunice informații persoanei care revizuieste calitatea misiunii sau persoanelor care oferă consiliere.

Notă: Actualizarea Codului IESBA legată de obiectivitatea unei persoane care revizuieste calitatea misiunii este acoperită în [Anexa B](#).



EQR versus monitorizare versus alte revizui

Clarificarea celor trei tipuri diferite de „revizui” poate fi utilă:

- 1 Revizuirea calității misiunii** – după cum s-a discutat mai sus, misiunile pot impune o EQR formală prin reglementare sau prin politica firmei dvs. EQR trebuie finalizată înainte de lansare, iar persoana care revizuieste calitatea misiunii este implicată în planificarea misiunii.
- 2 Monitorizarea** – aceasta este o revizuire post-emitere pe o bază sistematică pentru conformitatea cu SOQM-ul dvs. și va fi discutată în Partea a III-a a acestei serii.
- 3 Alte revizui** – Răspunsurile firmei dvs. pentru tratarea riscurilor la adresa calității pot include alte forme de revizui ale misiunilor care nu îndeplinesc dispoziția specifică pentru o EQR. De exemplu, pentru auditurile situațiilor financiare, răspunsurile firmei pot include revizui ale procedurilor echipei misiunii legate de riscurile semnificative sau revizui ale anumitor raționamente semnificative de către personalul care are competență tehnică specializată. În unele cazuri, aceste alte tipuri de revizui ale misiunii pot fi desfășurate suplimentar față de o revizuire a calității misiunii. (A se vedea ISQM 1 punctul A135).

RESURSELE

Ce este această componentă?

Resursele. Această componentă tratează obținerea, elaborarea, utilizarea, păstrarea, alocarea și atribuirea resurselor adecvate în timp util pentru a facilita proiectarea, implementarea și funcționarea SOQM-ului dvs. Această componentă tratează trei tipuri de resurse necesare pentru a opera SOQM-ul **și/sau** pentru a efectua misiuni:

Resurse umane*	Resurse tehnologice adecvate*	Resurse intelectuale adecvate*
<p>Termenul „resurse umane” din ISQM 1 acoperă varietatea de persoane pe care o firmă le poate utiliza în SOQM sau în efectuarea misiunilor.</p> <p>Atunci când termenul „personal” este utilizat în ISQM 1, acesta se referă la persoanele din firmă.</p> <p>Pentru a îndeplini obiectivele referitoare la calitate:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Se angajează, se dezvoltă și se păstrează personalul, iar acesta dispune de competența și abilitățile necesare pentru: <ul style="list-style-type: none"> – A efectua consecvent misiuni de calitate, având inclusiv cunoștințele relevante sau experiența relevantă pentru misiunile efectuate de firma dvs.; sau – A efectua activități sau a îndeplini responsabilități în legătură cu funcționarea SOQM-ului din cadrul firmei dvs. • Personalul demonstrează un angajament față de calitate prin acțiunile și comportamentele sale, își dezvoltă și își menține competența corespunzătoare desfășurării rolurilor sale și este tras la răspundere sau primește recunoaștere prin intermediul unor evaluări, compensări, promovări și al altor stimulente, la momentul oportun. • Personalul este suplimentat din surse externe (adică rețeaua, o altă firmă din rețea sau un furnizor de servicii) atunci când firma dvs. nu dispune de personal suficient sau adecvat pentru a permite funcționarea SOQM-ului dvs. sau efectuarea misiunilor. • Atunci când este aplicabil, pentru fiecare misiune sunt desemnați membri ai echipei misiunii, inclusiv un partener de misiune, care au competența și abilitățile corespunzătoare, fiindu-le pus la dispoziție inclusiv suficient timp, pentru a efectua în mod consecvent misiuni de calitate. • Pentru efectuarea activităților din cadrul SOQM-ului dvs. sunt desemnate persoane care au competența și abilitățile necesare, inclusiv suficient timp, pentru a efectua aceste activități. 	<p>Resursele tehnologice adecvate pot fi obținute sau dezvoltate, implementate, menținute și utilizate pentru a permite funcționarea SOQM-ului dvs. și efectuarea consecventă a misiunilor privind calitatea.</p> <p>În mod specific, resursele tehnologice relevante le includ pe cele utilizate:</p> <ul style="list-style-type: none"> • în proiectarea, implementarea sau funcționarea SOQM-ului • de echipa (echipele) misiunii în efectuarea misiunilor <p>Ar trebui remarcat că resursele tehnologice sunt esențiale pentru a permite funcționarea eficientă a aplicațiilor IT.</p> <p>De asemenea, ar trebui menționat faptul că nu toate resursele tehnologice utilizate de firmă sunt în domeniul de aplicare al SOQM-ului.</p> <p>Resursele intelectuale pot fi puse la dispoziție prin resurse tehnologice, de exemplu, metodologia de audit este o resursă intelectuală, integrată în aplicația IT care facilitează întocmirea documentelor de lucru.</p> <p>Instrumentele și tehnicile automatizate utilizate în efectuarea misiunilor sunt un exemplu de resurse tehnologice. (A se vedea discuția anterioară privind efectuarea misiunii.)</p>	<p>Resursele intelectuale adecvate sunt obținute sau dezvoltate, implementate, menținute și utilizate pentru a permite funcționarea SOQM-ului dvs. și efectuarea unor misiuni de calitate în mod consecvent.</p> <p>Resursele intelectuale sunt consecvente cu standardele profesionale și cu dispozițiile legale și de reglementare aplicabile, după caz.</p> <p>Punctul A102 din ISQM 1 furnizează următoarele exemple de resurse intelectuale:</p> <p>Politici sau proceduri scrise, o metodologie, ghiduri aferente domeniului sau subiectului specific, ghiduri de contabilitate, o documentație standardizată sau acces la surse de informații (de exemplu, abonamente la website-uri care furnizează informații detaliate despre entități sau alte informații care sunt utilizate de obicei la efectuarea misiunilor).</p>

*Firma dvs. poate utiliza furnizori de servicii pentru resursele umane, tehnologice și intelectuale aferente SOQM-ului său sau în efectuarea misiunilor și aceștia ar trebui avuți în vedere atunci când vă stabiliți obiectivele referitoare la calitate.

[Regăsiți obiectivele referitoare la calitate ale acestei componente în ISQM 1 punctul 32.]

[Ghidul pentru implementarea pentru prima dată a ISQM 1](#) al IAASB a inclus următorul comentariu privind modificările care pot fi utile atunci când stabiliți dacă va fi nevoie să se elaboreze noi răspunsuri și atunci când realizați „analiza lacunelor” pentru firma dvs.:

Următoarele enunțuri rezumă modul în care ISQM 1 s-a modificat față de standardul existent în ceea ce privește resursele:



- Dispoziții noi care tratează necesitatea resurselor tehnologice și intelectuale pentru a permite funcționarea SOQM-ului și efectuarea misiunilor.
- Dispoziții extinse pentru resursele umane, în special:
 - O dispoziție nouă de a avea resurse umane competente și capabile pentru a efectua activități sau pentru a îndeplini responsabilități în legătură cu funcționarea SOQM-ului și de a desemna persoane pentru a efectua activități în cadrul SOQM;
 - O dispoziție nouă care tratează necesitatea de a implica persoane din resurse externe (adică din rețea, altă firmă din rețea sau un furnizor de servicii) atunci când firma nu deține personal pentru a opera SOQM-ul sau pentru a efectua misiuni; și
 - O dispoziție nouă care tratează angajamentul personalului față de calitate și răspundere sau recunoaștere prin intermediul evaluărilor, compensării, promovării și al altor stimulente oportune.
- O dispoziție nouă care tratează furnizorii de servicii, adică dacă resursele de la furnizorii de servicii sunt adecvate pentru utilizarea în SOQM și efectuarea de misiuni.

ISQC 1 a inclus dispoziții mai specifice vizând partenerul de misiune, care trată definirea și comunicarea responsabilităților partenerului de misiune și comunicarea identității și rolului partenerului de misiune către persoanele responsabile cu guvernarea. Acestea au fost surprinse în ISQM 1 după cum urmează:

- Comunicarea cu persoanele responsabile cu guvernarea este tratată în ISQM 1 prin:
 - O dispoziție de a comunica cu persoanele responsabile cu guvernarea auditurilor companiilor cotate referitor la SOQM; și
 - Dispoziții bazate pe principii care tratează comunicarea externă atunci când este adecvat.
- Componenta privind efectuarea misiunii tratează responsabilitățile echipelor misiunii și atrage atenția în mod specific asupra responsabilității partenerului de misiune.

DESEMNAREA RESURSELOR UMANE

Firma dvs. trebuie să stabilească un obiectiv referitor la calitate legat de resursele umane. De exemplu, ISQM 1 punctul 32 litera (d) tratează modul de desemnare a membrilor echipei misiunii care au competența și abilitățile corespunzătoare, fiindu-le pus la dispoziție inclusiv suficient timp, pentru a efectua în mod consecvent misiuni de calitate.

În plus, este important de remarcat faptul că aceasta poate include desemnarea unor persoane din afara firmei care efectuează proceduri în cadrul misiunii. De exemplu, ISA 600, *Considerente speciale – audituri ale situațiilor financiare ale grupului (inclusiv activitatea auditorilor componentelor)*², tratează considerentele speciale pentru auditurile grupului și include dispoziții și materiale privind aplicarea care tratează responsabilitățile auditorului grupului atunci când implică auditori ai componentelor. ISQM 1 tratează gradul de adecvare al auditorilor componentelor și al competenței și capacităților lor. Aceasta este o zonă care este posibil să nu fie la fel de relevantă pentru firmele mai mici.

Firmele mai mici pot avea mai multă nevoie să solicite consultare externă privind tranzacțiile complexe, sistemele de IT complexe, aspectele contabile specializate sau emergente, aspectele semnificative privind independența sau alte aspecte etice etc. [Anexa G](#) este inclusă în această Parte ca un instrument care poate fi modificat și utilizat pentru a documenta posibila utilizare a resurselor externe, care pot fi considerate resurse umane sau intelectuale, în funcție de natura consultării.

² Rețineți că IAASB a emis [ISA 600 \(revizuit\), Considerente speciale – audituri ale situațiilor financiare ale grupului \(inclusiv activitatea auditorilor componentelor\)](#), care va intra în vigoare pentru auditurile situațiilor financiare ale grupului care încep la 15 decembrie 2023 sau ulterior acestei date.

RESURSE TEHNOLOGICE ȘI INTELECTUALE

Firma dvs. trebuie să stabilească un obiectiv referitor la calitate legat de resursele tehnologice. De exemplu, ISQM 1 punctul 32 litera (f) tratează modul de obținere sau de elaborare, implementare, menținere și utilizare ale resurselor tehnologice în operarea SOQM-ului și efectuarea misiunilor.

În plus, ISQM 1 punctul 32 litera (g) tratează modul de obținere sau de elaborare, implementare, menținere și utilizare ale resurselor intelectuale în operarea SOQM-ului și efectuarea misiunilor, care sunt consecvente cu standardele profesionale și cu dispozițiile legale și de reglementare aplicabile, după caz.

Aceste obiective referitoare la calitate ar putea fi incluse în caietul de lucru sugerat în [Figura 1](#) din această Parte alături de riscurile la adresa calității aferente. Următorul pas ar fi elaborarea unui răspuns, care va fi specific firmei dvs.

Un exemplu de politică pentru o firmă mai mică legată de utilizarea de către aceasta a resurselor tehnologice și intelectuale ar putea fi după cum urmează:

Utilizarea metodologiei/resurselor intelectuale ale firmei

Toți partenerii și personalul trebuie să adere la metodologia firmei și să se asigure că aplicațiile sunt actualizate, inclusiv, dar fără a se limita la, generatorul de documente de lucru, listele de verificare etc.

Această componentă a fost introdusă în [Partea I](#) a acestei serii. Dacă aveți nevoie de mai multe îndrumări, este recomandat să consultați Ghidul IAASB menționat mai sus și standardul în sine.



INFORMAȚIILE ȘI COMUNICAREA

Ce este această componentă?

Informațiile și comunicarea. Această componentă tratează obținerea, generarea sau utilizarea informațiilor privind SOQM-ul dvs. și comunicarea informațiilor în cadrul firmei dvs. și către părțile externe, după caz, în timp util.

[Regăsiți obiectivele referitoare la calitate ale acestei componente în ISQM 1 punctul 33 și în discuția de mai jos.]

[Ghidul pentru implementarea pentru prima dată a ISQM 1](#) al IAASB a inclus următorul comentariu privind modificările care pot fi utile atunci când stabiliți dacă va fi nevoie să se elaboreze noi răspunsuri și atunci când realizați „analiza lacunelor” pentru firma dvs.:

Următoarele enunțuri rezumă modul în care ISQM 1 s-a modificat față de standardul existent în ceea ce privește informațiile și comunicarea:



- O componentă nouă în ISQM 1.
- Dispoziții noi și îmbunătățite pentru obținerea, generarea sau utilizarea informațiilor și comunicarea acestora, pentru a permite proiectarea, implementarea și funcționarea SOQM-ului. Noile dispoziții tratează:
 - Sistemul informațional al firmei.
 - Cultura firmei în contextul informațiilor și al comunicării (adică recunoașterea și întărirea responsabilității personalului de a face schimb de informații atât cu firma, cât și în cadrul personalului).
 - Schimbul de informații dintre firmă și echipele misiunii (Notă: Acest aspect a fost îmbunătățit față de ISQC 1, care prevede ca firma să comunice politicile și procedurile sale către personal).
 - Comunicarea informațiilor în cadrul rețelei firmei și către furnizorii de servicii.
 - Alte forme de comunicare externă legată de SOQM, adică atunci când sunt prevăzute de legi, reglementări sau standardele profesionale ori pentru a sprijini înțelegerea părților externe cu privire la SOQM.

ISQC 1 a inclus dispoziții legate de comunicare în unele elemente ale standardului, de exemplu, comunicarea legată de chestiuni privind independența și comunicarea responsabilităților partenerului de misiune. Componenta de informații și comunicare din ISQM 1 tratează necesitatea acestei comunicări prin intermediul dispozițiilor bazate pe principii introduse în componenta de informații și comunicare.

OBIECTIVUL REFERITOR LA CALITATE PENTRU INFORMAȚII ȘI COMUNICARE

Firma dvs. trebuie să stabilească un obiectiv referitor la calitate pentru componenta de informații și comunicare care tratează obținerea, generarea sau utilizarea de informații în legătură cu SOQM-ul dvs., precum și comunicarea în timp util a informațiilor în interiorul firmei dvs. și către părți din afara acesteia pentru a permite proiectarea, implementarea și funcționarea SOQM-ului. ISQM 1 punctul 33 include următoarele obiective:

- (a) Sistemul informațional identifică, colectează, procesează și menține informații relevante și credibile care sprijină sistemul de management al calității, fie din surse interne, fie din surse externe.
- (b) Cultura firmei recunoaște și întărește responsabilitatea personalului de a partaja informații atât cu firma, cât și în cadrul personalului.
- (c) Sunt partajate informații relevante și credibile la nivelul întregii firme și cu echipele misiunilor, inclusiv:
 - (i) Sunt comunicate informații personalului și echipelor misiunilor, iar natura, plasarea în timp și amploarea informațiilor sunt suficiente pentru a le permite acestora să-și înțeleagă și să-și îndeplinească responsabilitățile legate de efectuarea activităților în cadrul sistemului de management al calității sau misiunilor; și
 - (ii) Personalul și echipele misiunilor comunică informații firmei atunci când efectuează activități în cadrul sistemului de management al calității sau misiunilor.
- (d) Sunt comunicate informații relevante și credibile părților externe, inclusiv:
 - (i) Sunt comunicate informații de către firmă către rețeaua firmei sau în cadrul rețelei firmei ori către furnizorii de servicii, dacă există, permițând rețelei ori furnizorilor de servicii să-și îndeplinească responsabilitățile legate de dispozițiile rețelei sau serviciile rețelei ori de resursele pe care le furnizează; și
 - (ii) Sunt comunicate informații către exterior atunci când legile, reglementările sau standardele profesionale prevăd acest lucru sau pentru a sprijini înțelegerea sistemului de management al calității de către părțile externe.

În cazul unei firme mai mici, comunicarea poate fi mai informală și poate fi realizată prin discuții directe cu personalul și cu echipele misiunii. Nu există o dispoziție în ISQM 1 care să prevadă documentarea formală a întregii comunicări, iar acest lucru este deseori imposibil de realizat. Firma ar trebui să documenteze comunicarea în măsura necesară pentru a trata dispozițiile privind documentarea de la punctele 57-59 din ISQM 1.

Această componentă a fost introdusă în [Partea I](#) a acestei serii. Dacă aveți nevoie de mai multe îndrumări referitor la această componentă, este recomandat să consultați Ghidul IAASB menționat mai sus și standardul în sine.



ANEXA A: RĂSPUNSURI SPECIFICATE

ISQM 1 are răspunsuri specificate pe care toate firmele trebuie să le includă în SOQM-ul lor. Următorul rezumat poate fi utilizat ca verificare finală pentru a se asigura că răspunsurile specificate impuse de ISQM 1 sunt tratate de SOQM.

Ce este clar din acest rezumat este că toate răspunsurile specificate se aplică la nivelul firmelor de diferite dimensiuni și cu grade de complexitate diferite. Cheia va fi adaptarea răspunsurilor pe baza naturii și circumstanțelor firmei.

		Practician individual fără personal	Practician individual cu personal	Firmă cu 2-5 parteneri cu personal
Dispozițiile de etică relevante				
1.	Firma stabilește politici sau proceduri pentru (i) Identificarea, evaluarea și tratarea amenințărilor la adresa conformității cu dispozițiile de etică relevante; și (ii) Identificarea, comunicarea, evaluarea și raportarea oricăror încălcări ale dispozițiilor de etică relevante și răspunsuri adecvate la cauzele și consecințele încălcărilor, în timp util. (ISQM 1 punctul 34 litera (a))	Da	Da	Da
2.	Firma obține, cel puțin anual, o confirmare documentată privind conformitatea cu dispozițiile privind independența pentru tot personalul pentru care se aplică dispozițiile de etică relevante. (ISQM 1 punctul 34 litera (b)) (A se vedea Anexa D pentru un exemplu de mod de documentare a acestei confirmări) *Un practician individual fără personal nu va obține o confirmare, dar va documenta conformitatea într-o manieră mai puțin formală.	NA*	Da	Da
Efectuarea misiunii – Plângerile și acuzațiile				
3.	Firma stabilește politici sau proceduri pentru primirea, investigarea și soluționarea plângerilor și acuzațiilor cu privire la neefectuarea activităților în conformitate cu: <ul style="list-style-type: none"> standardele profesionale și cu dispozițiile legale și de reglementare aplicabile; sau neconformitatea cu politicile sau procedurile firmei stabilite în SOQM-ul acesteia. (ISQM 1 punctul 34 litera (c))	Da	Da	Da

ANEXA A: RĂSPUNSURI SPECIFICATE

(continuare)

Acceptarea clienților și a misiunilor				
4.	<p>Firma stabilește politici sau proceduri care tratează circumstanțele în care:</p> <p>(i) Firma descoperă informații, ulterior acceptării sau continuării relației cu un client sau a unei misiuni specifice, care ar fi determinat firma să refuze relația cu acel client sau misiunea specifică dacă informațiile ar fi fost cunoscute înainte de acceptarea sau continuarea relației cu clientul sau a misiunii specifice; sau</p> <p>(ii) Firma este obligată prin legi sau reglementări să accepte o relație cu un client sau o misiune specifică.</p> <p>(ISQM 1 punctul 34 litera (d))</p>	Da	Da	Da
Comunicarea				
5.	<p>Firma stabilește politici sau proceduri care:</p> <p>(i) Impun comunicarea cu persoanele responsabile cu guvernarea atunci când se efectuează un audit al situațiilor financiare ale entităților cotate cu privire la modul în care sistemul de management al calității susține efectuarea consecventă a unor misiuni de audit de calitate;</p> <p>(ii) Tratează momentele în care este adecvat din alte motive să se comunice cu părți externe cu privire la sistemul de management al calității din cadrul firmei; și</p> <p>(iii) Tratează informațiile care vor fi furnizate atunci când se comunică în exterior în conformitate cu punctul 34 litera (e) subpunctele (i) și (ii), inclusiv natura, plasarea în timp și amploarea comunicării și forma adecvată a acesteia.</p> <p>(ISQM 1 punctul 34 litera (e))</p>	Da	Da	Da
Revizuirile calității misiunilor				
6.	<p>Firma stabilește politici sau proceduri care tratează revizuirea calității misiunilor în conformitate cu ISQM 2 și prevăd revizuirea calității misiunii pentru:</p> <p>(i) Auditurile situațiilor financiare ale entităților cotate;</p> <p>(ii) Auditurile sau alte misiuni pentru care legile sau reglementările prevăd revizuirea calității misiunii; și</p> <p>(iii) Auditurile sau alte misiuni pentru care firma stabilește că o revizuire a calității misiunii reprezintă răspunsul adecvat pentru a trata unul sau mai multe riscuri la adresa calității.</p> <p>(ISQM 1 punctul 34 litera (f))</p>	Da	Da	Da

ANEXA B: AMENDAMENTE LA CODUL ETIC INTERNAȚIONAL PENTRU PROFESIONIȘTII CONTABILI (inclusiv Standardele Internaționale privind Independența)

Când au fost emise standardele privind managementul calității în decembrie 2020, International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA) a constatat că sunt necesare anumite amendamente de conformitate la *Codul etic internațional pentru profesioniștii contabili (inclusiv Standardele Internaționale privind Independența)* (Codul IESBA).

Ediția 2022 a [Codului IESBA](#) a fost elaborată în septembrie 2022 și include următoarele revizuiți care au intrat în vigoare în decembrie 2022:

- revizuiți ale prevederilor legate de alte servicii decât cele de asigurare și onorarii
- revizuiți pentru tratarea obiectivității unei persoane care revizuieste calitatea misiunii (EQR) și a altor revizori adecvați
- amendamente de conformitate legate de managementul calității.

În plus, ediția 2022 a Codului IESBA conține definiția revizuită aprobată de IESBA a unei entități de interes public care va intra în vigoare în decembrie 2024.

Amendamentele de conformitate legate de managementul calității au inclus următoarele:

- Codul IESBA a fost actualizat după caz pentru a face referire la ISQM 1, în loc de ISQC 1
- unele concepte și o parte din terminologie au fost actualizate pentru a se alinia la ISQM 1, cum ar fi:
 - eliminarea referințelor la „politici și proceduri” și referirea în schimb la dispoziția ISQM de a „proiecta, implementa și opera un SOQM”
 - includerea referințelor la SOQM și a modului în care acesta tratează „conformitatea cu dispozițiile privind independența”, în loc de simpla referire la politicile și procedurile legate de independență
 - Înlocuirea termenului „revizuire de control de calitate a misiunii” cu „revizuirea calității misiunii”.

Termenul	Amendamentul
Revizuire de control de calitate a misiunii (modificat ca revizuirea calității misiunii)	Existent: Un proces ce are rolul de a oferi o evaluare obiectivă, în momentul sau înainte emiterii raportului, cu privire la raționamentele semnificative efectuate de echipa misiunii și la concluziile la care aceasta a ajuns în formularea raportului. Nou: O evaluare obiectivă a raționamentelor semnificative realizate de echipa misiunii și a concluziilor formulate, efectuată de persoana care revizuieste calitatea misiunii și finalizată la data raportului misiunii sau înainte de această dată.
Persoană care revizuieste calitatea misiunii	Nou: Un partener, o altă persoană din firmă sau o persoană din afara acesteia, desemnat(ă) de firmă pentru a efectua revizuirea calității misiunii.

Obiectivitatea unei revizuiți a calității misiunii

Totodată, s-au efectuat revizuiți pentru tratarea obiectivității unei persoane care revizuieste calitatea misiunii (EQR) și a altor revizori adecvați.

Revizuirile furnizează îndrumări care sprijină ISQM 2 în tratarea eligibilității unei persoane de a servi într-un rol de EQR, concentrându-se pe atributul critic al obiectivității. Printre alte chestiuni, îndrumările:

- Elaborează cu privire la necesitatea de a identifica, evalua și trata amenințările la adresa conformității cu principiul fundamental al obiectivității care ar putea apărea în desemnarea unei persoane ca EQR pentru o misiune dată;
- Se referă în mod explicit la, și susține, dispoziția din ISQM 2 ca o firmă să stabilească, drept o

condiție de eligibilitate, o perioadă de pauză de doi ani înainte ca partenerul de misiune să-și poată asuma rolul de EQR în aceeași misiune; și

- Subliniază că această dispoziție privind perioada de pauză din ISQM 2 servește pentru obiectivul dublu de a susține conformitatea cu principiul fundamental al obiectivității și calitatea înaltă a misiunilor.

Îndrumările se pot aplica și în situațiile în care o persoană este desemnată ca revizor adecvat pentru a revizui activitatea efectuată ca o măsură de siguranță pentru tratarea amenințărilor identificate la adresa conformității cu principiile fundamentale de etică sau de independență. Îndrumările îmbunătățite au intrat în vigoare tot în decembrie 2022.

ANEXA C: UN STUDIU DE CAZ

Cititorii sunt atenționați că acest studiu de caz este pur ilustrativ. Datele, analizele și comentariile nu reprezintă toate circumstanțele și considerentele pe care firma va trebui să le trateze într-o anumită situație. Ca întotdeauna, trebuie să exercitați raționamentul profesional în utilizarea acestui studiu de caz pentru a vă fi de ajutor.

Introducere la studiul de caz

Un studiu de caz a fost introdus inițial în prima variantă a publicației *Ghid de control al calității pentru practicile mici și mijlocii*. Acest studiu de caz a fost rediscutat în această serie pentru a ilustra modul în care poate fi tratată tranziția de la ISQC 1 la ISQM 1. Unele fapte au fost modificate și unele ipoteze au fost formulate pentru că studiul de caz a fost introdus inițial pentru a ilustra implementarea ISQC 1, astfel încât nu este necesar ca cititorul să consulte cazul inițial, dar se poate presupune că firma a implementat ISQC 1 și acum dorește să implementeze ISQM 1.

Următoarea descriere oferă informații contextuale despre practicianul individual fictiv Marcel Mooney care activează ca M.M. și Asociații.

M.M. și Asociații

Informații generale

Marcel Mooney este un practician individual, care activează ca M.M. și Asociații și are patru angajați:

- Deborah D'Alessandro, care are trei ani de experiență în firmă și speră să obțină o calificare de profesionist contabil.
- Bob Morton, un tehnician contabil care are un an de experiență și a început să lucreze în firmă în urmă cu patru luni.
- Doi studenți care s-au înscris recent într-un program de studii de contabilitate profesionale și sunt noi în firmă.

Practica efectuează un număr mare de misiuni de revizuire (unele dintre acestea fiind pentru membri ai familiei sau prieteni apropiați), câteva audituri pentru entități mici și audituri pentru trei entități de dimensiune medie. Cei mai importanți clienți de audit includ un azil, o agenție guvernamentală locală și cea mai mare reprezentanță de motociclete din oraș.

Agenția guvernamentală locală a avut parte recent de o amplă publicitate negativă din cauza acuzațiilor de corupție la adresa managerilor superiori. Marcel îi cunoaște pe managerii de mulți ani și este de părere că aceste acuzații sunt nefondate. Azilul are întârzieri de aproape un an în ce privește plata onorariilor pentru auditul realizat în anul precedent, iar firma trebuie să înceapă în curând să își programeze activitatea pe teren.

Marcel, 48 de ani, a înființat această practică acum 15 ani fără angajați. Baza de clienți, veniturile și personalul firmei au crescut gradual pe parcursul anilor. Marcel este o persoană dinamică și menține lucrurile interesante la birou. Este un excelent om de marketing și

promovează firma oriunde merge. Marcel câștigă bine și nu are planuri de pensionare în viitorul apropiat. Marcel este devotat calității și este de părere că implementarea ISQM-ului îl va ajuta să structureze și să documenteze evaluarea informală a riscurilor practicii pe care a realizat-o în trecut.

La adoptarea ISQC 1 a fost implementat un manual de control al calității. Acesta era bazat pe Modelul de Manual de QC: Practician individual (inclus în [Ghidul de control al calității pentru practicile mici și mijlocii](#) (Ediția a treia)) și a avut parte de foarte puține modificări sau actualizări, ori utilizare, iar manualul tinde să stea neatins pe un raft.

Marcel înțelege că are responsabilitatea de a promova o cultură de management al calității în cadrul firmei. Totuși, nu a documentat un plan de dezvoltare formal. De exemplu, Marcel și personalul său nu au participat la activități de dezvoltare profesională regulate, cu excepția actualizărilor în materie de fiscalitate. Nu există indicii potrivit cărora personalul este familiarizat

cu Codul IESBA și există puține discuții explicite despre chestiunile de etică. Marcel este de părere că ar trebui să elaboreze un buletin informativ pentru firmă și ar dori să primească puncte de vedere de la personal, precum și să discute obiectivele acestuia.

Marcel se teme într-o oarecare măsură că continuitatea firmei ar fi în pericol dacă i s-ar întâmpla ceva, întrucât în prezent nu există nimeni în poziția de a-și asuma responsabilitatea pentru conducerea firmei în absența sa.

Marcel caută deseori oportunități pentru a îmbunătăți eficiența și eficacitatea firmei și crede că SOQM-ul poate îmbunătăți reputația firmei pentru servicii de înaltă calitate și poate fi un factor de marketing pentru o firmă de contabilitate profesionistă.

Procesul de planificare al firmei

Marcel alocă de obicei o zi pe an pentru planificarea anuală, dar din punct de vedere istoric s-a concentrat pe gestionarea factorilor operaționali și financiari mai degrabă decât pe un plan strategic referitor la nivelul la care ar dori să aducă firma. Deși Marcel analizează riscurile asociate cu tipurile de clienți pe care îi atrage firma, evaluarea riscurilor nu a fost documentată în trecut, cu excepția utilizării unei liste de verificare standard pentru acceptare/continuare.

Așa cum s-a arătat, procesul de planificare constă într-o zi petrecută de Marcel reflectând la ultimul an și în pregătirea unui buget simplu. Bugetul este de obicei constituit din cifrele anului trecut ajustate în funcție de câștigurile și pierderile cunoscute legate de clienți. Totodată, acesta tratează nevoile de capital, costurile cu personalul și cheltuielile punctului de lucru. Întrucât concurenții din oraș par să efectueze mai puține audituri și misiuni de revizuire, Marcel vede acest lucru ca pe o oportunitate de a-și crește cota pe piața asigurării. Marcel a început să discute planul său privind veniturile firmei cu Deborah, pe măsură ce aceasta câștigă mai multă experiență, și împreună planifică resursele umane și alte resurse, cum ar fi identificarea necesarului de echipamente, tehnologie și mobilier pentru anul următor.

Resurse umane

Procesul de angajare este informal. Atunci când unul dintre angajați anunță că părăsește firma, Marcel poate publica un anunț de angajare sau poate consulta CV-urile primite recent de la persoane în căutarea unui loc de muncă. Atunci când se găsește un candidat, Marcel interviează acea persoană și apoi ia o decizie cu privire la angajarea ei. Marcel încearcă să verifice referințele sau calificările candidaților, dar uneori nu finalizează procesul din cauza presiunilor concurente ale ședințelor cu clienții și ale misiunilor. Deborah îl ajută pe Marcel cu programul personalului atunci când apare un conflict legat de timp și găsește activități pentru angajații care nu au sarcini de efectuat.

Firma are un abonament la anumite materiale din bibliotecile de resurse, inclusiv un manual de audit și revizuire care include exemple de tipare standardizate.

Firma nu are un istoric de plângeri sau acuzații, iar majoritatea clienților ar raporta faptul că sunt satisfăcuți de serviciile firmei.



Observații legate de tranziția la SOQM

Marcel este deschis la schimbare și are unele perspective asupra posibilelor beneficii ale unui SOQM. ISQM 1 va impune ca Marcel să realizeze un proces de evaluare a riscurilor mai formal ca parte a implementării SOQM-ului pentru a asigura că se continuă cu certitudine eforturile de asigurare a calității și ca răspuns la riscurile din firma sa. Aceasta ar putea fi o schimbare de gândire pentru Marcel și a fost discutată în [Partea I](#) a acestei serii. O revizuire a beneficiilor unui SOQM ar fi cel mai bun punct de plecare.

Următorul pas ar fi evaluarea strategiei firmei, poate utilizând o analiză a punctelor tari/punctelor slabe/opportunităților/amenințărilor sau analiza „SWOT”. Ar fi util să fie inclusă Deborah, angajatul cu cea mai multă experiență, în planul de implementare pentru dezvoltarea SOQM-ului firmei. Planul proiectului discutat în acest document l-ar putea ajuta pe Marcel să înceapă. Este posibil să se aibă în vedere achiziționarea de instrumente elaborate pe piață pentru a oferi sprijin în acest proces, alături de consultări cu persoanele adecvate și cu colegi de breaslă pentru a ajuta la implementare.

Marcel poate dori să reflecteze asupra celui mai bun mod de a adopta schimbările necesare în politicile/procedurile și procesele firmei sale nu doar pentru a îndeplini dispozițiile standardelor privind managementul calității, ci și pentru a îmbunătăți eficiența. Acest lucru ar însemna cel mai probabil implicarea tehnologiei (Resursele) într-o măsură mai mare sau poate implica examinarea clienților mai puțin profitabili ai firmei sale (Acceptarea și continuarea). De asemenea, Marcel poate dori să ia în considerare atribuirea unor responsabilități aferente SOQM-ului lui Deborah, deși el ar purta responsabilitatea finală pentru SOQM.

Manualul de QC pe care Marcel l-a elaborat anterior nu s-ar fi bazat pe obiectivele referitoare la calitate furnizate în ISQM 1. Politicile și procedurile existente, inclusiv cele din Manualul de QC anterior, pot trata riscurile la adresa calității identificate de Marcel. Marcel ar putea analiza următoarele similități dintre ISQC 1 și ISQM 1:

ISQC 1 are o dispoziție privind responsabilitățile conducerii, astfel încât unele roluri/responsabilități pot fi documentate în manualul existent, dar nu ar fi atât de robuste precum obiectivele referitoare la calitate privind governanța și conducerea din ISQM 1.

Procesul de evaluare a riscurilor din ISQM 1 este nou!

Dispozițiile de etică relevante pot fi similare, dar orice politici și proceduri ar trebui evaluate în contextul obiectivelor referitoare la calitate din ISQM 1.

Dispozițiile privind acceptarea și continuarea sunt similare, dar orice politici și proceduri ar trebui evaluate în contextul obiectivelor referitoare la calitate din ISQM 1.

ISQC 1 se concentrează pe resursele umane, în timp ce ISQM 1 include furnizorii de servicii și resursele tehnologice, intelectuale și umane și este mai specific legat de rolul furnizorilor de servicii. Așadar, este probabil să fie identificate noi riscuri, ceea ce va impune noi politici și/sau proceduri.

Dispozițiile privind efectuarea misiunii pot fi similare, dar orice politici și proceduri ar trebui evaluate în contextul obiectivelor referitoare la calitate din ISQM 1.

Unele dintre activitățile de monitorizare pot fi similare, dar politicile și procedurile ar trebui evaluate în contextul obiectivelor referitoare la calitate din ISQM 1, iar îndrumările privind remediarea vor trebui cel mai probabil să fie mai robuste întrucât acest lucru contribuie la natura repetitivă a noului SOQM. Această temă va fi discutată mai detaliat în Partea a III-a a acestei serii.

După ce Marcel a aflat inițial de noile standarde privind managementul calității, i-a solicitat lui Deborah să consulte dispozițiile și să-i raporteze recomandările referitoare la ce ar trebui să facă firma. Marcel a indicat că dorește să păstreze schimbările la un nivel minim în acest prim an de implementare.

Aplicarea etapelor

Această Parte va discuta o posibilă abordare pe care Marcel ar putea să o aplice în proiectarea și implementarea SOQM-ului pentru firmă, utilizând etapele introduse în această serie:

Etapa 1: Desemnarea liderului de proiect

- Rol asumat de Marcel, cu puțin ajutor oferit de Deborah.

Etapa 2: Pregătirea

- Studierea standardelor și pregătirea – se presupune că s-au finalizat.

Etapa 3: Schimbul de idei privind obiectivele referitoare la calitate și realizarea evaluării riscurilor

- Stabilirea ședinței nr. 1 așa cum este descris în [Partea I](#) a acestei serii și includerea lui Deborah, cel puțin, dar includerea altor angajați poate furniza perspective suplimentare.

Etapa 4: Atribuirea rolurilor și responsabilităților

- Stabilirea ședinței nr. 2 așa cum este descris în [Partea I](#) a acestei serii și includerea lui Deborah, cel puțin, precum și a oricărui angajați implicați în etapa 3, după caz. Marcel are responsabilitatea finală pentru calitate în firmă și, în acest scenariu, ar trebui să-și asume responsabilitatea pentru toate aspectele operaționale ale SOQM-ului. A se vedea mai jos o demonstrație privind modul în care Manualul de QC existent poate fi util în această etapă.

Etapa 5: Colectarea informațiilor

- Notarea tuturor politicilor și procedurilor informale și adunarea tuturor manualelor, inclusiv Manualul de QC, și compararea cu obiectivele referitoare la calitate identificate pentru a vedea unde este nevoie de noi politici și proceduri pe baza caracteristicilor specifice firmei. Luați în considerare utilizarea formatului de caiet de lucru sugerat în această Parte.

Etapa 6: Elaborarea răspunsurilor

- Stabilirea ședinței nr. 3 așa cum este descris în [Partea I](#) a acestei serii și includerea lui Deborah, cel puțin. Utilizați informațiile de la etapa 5 pentru a elabora politici și proceduri practice prin utilizarea politicilor curente, modificându-le după cum este necesar și elaborând altele noi pentru a completa orice lacune identificate. A se vedea secțiunea de Exemple de mai jos pentru a vedea modurile în care abordarea caietului de lucru poate fi utilă.

Etapa 7: Documentarea SOQM-ului și comunicarea

- Stabilirea ședinței nr. 4 așa cum este descris în [Partea I](#) a acestei serii și includerea tuturor angajaților pentru a începe instruirea și comunicarea în ce privește politicile firmei. A se vedea Exemplul 1 de mai jos cu privire la modul de inițiere a acestui proces și regăsiți un exemplu de mod în care Manualul de QC poate fi util. Acesta este un domeniu în care un facilitator extern care are experiență în implementarea SOQM-urilor îi poate fi de ajutor lui Marcel.

Cu manual sau fără

Documentarea politicilor și procedurilor se poate regăsi în caietele de lucru create sau ar putea consta în elaborarea unui manual partajat cu angajații. Un practician individual fără personal poate considera eficient să utilizeze caietele de lucru utilizate pentru a proiecta și elabora SOQM-ul pentru documentarea politicilor firmei, în timp ce un practician individual cu personal, precum Marcel, poate considera că este util să formalizeze politicile și procedurile într-un manual care va fi partajat cu personalul.

Studiu de caz – Exemplul 1, Documentarea rolurilor și responsabilităților și a politicilor și procedurilor

Următorul exemplu și formularea sugerată se bazează pe Modelul de Manual de QC: Practician individual (emis de IFAC în *Ghidul de control al calității pentru practicile mici și mijlocii* (Ediția a treia), iar unii l-ar putea găsi util pentru a modifica „Manualul de QC” existent pentru a fi utilizat ca un vehicul pentru documentarea și comunicarea politicilor și procedurilor firmei.

SP = Practician individual [*Pentru a adapta acest exemplu, Marcel ar substitui detaliile specifice legate de el și de firmă (adică Marcel Mooney și M.M. și Asociații.)*]

Rolurile și responsabilitățile generale ale practicianului individual și ale personalului

Practicianul individual exercită autoritatea finală și poartă responsabilitatea finală pentru SOQM.

Mesajul principal al practicianului individual este un angajament față de calitate și de încurajare și recunoaștere a personalului care este în egală măsură implicat și demonstrează alinierea la SOQM.

Practicianul individual și fiecare angajat sunt, în diferite măsuri, responsabili pentru implementarea SOQM-ului practicianului individual.

Practicianul individual și angajații trebuie să se conformeze următoarelor politici și proceduri:

1. Tratarea comportamentului etic și a calității serviciilor ca o prioritate principală și asigurarea că considerentele comerciale nu pot depăși calitatea activității efectuate.
2. Citirea, înțelegerea și respectarea Codului IESBA (și/sau ale altor coduri etice ale organismelor membre).
3. Înțelegerea responsabilităților practicianului individual și ale personalului de a identifica, prezenta și documenta amenințările la adresa independenței și procesul de urmat pentru tratarea și gestionarea amenințărilor identificate.
4. Evitarea circumstanțelor în care independența poate fi (sau pare a fi) subminată.
5. Conformarea cu dispozițiile privind dezvoltarea profesională continuă, inclusiv păstrarea evidențelor ca probe.
6. Rămânerea la curent cu evoluțiile curente din profesie, cadrul de raportare financiară aplicabil și standardele de asigurare (de exemplu, IFRS-urile, ISA-urile), practicile de prezentare a informațiilor și contabile, standardele și practicile privind managementul calității, standardele firmei, precum și evoluțiile relevante din domeniul de activitate și cele legate de clienți.
7. Furnizarea de sprijin practicianului individual și personalului, atunci când este necesar și solicitat, pentru a-i ajuta să învețe prin intermediul cunoștințelor și al experienței partajate pentru a îmbunătăți calitatea serviciilor furnizate clienților.
8. Păstrarea evidențelor legate de timp (introduse regulat în sistemul de contorizare și facturare al practicianului individual) pentru a monitoriza și identifica timpul alocat misiunii și activităților profesionale (atât taxabile, cât și netaxabile).
9. Protejarea și utilizarea și păstrarea adecvate ale echipamentelor de la punctul de lucru și ale celor computerizate (inclusiv resursele legate de rețea și comunicare), precum și ale altor active comune. Acest lucru include utilizarea resurselor tehnologice ale practicianului individual doar în scopurile profesionale adecvate, luând în considerare aspectele legate de etică și confidențialitatea clientului.
10. Păstrarea confidențială și în siguranță a datelor clienților și practicianului individual, a informațiilor profesionale și legate de clienți, precum și a informațiilor personale [a se vedea Declarația de confidențialitate – [Anexa E](#)].
11. Asigurarea că informațiile electronice generate de firmă cu privire la clienți sau firmă sunt stocate pe rețeaua practicianului individual în conformitate cu procedurile de stocare a informațiilor adecvate.
12. Informarea practicianului individual legat de orice observații privind încălcările semnificative în ce privește SOQM-ul firmei, inclusiv aspectele legate de etică, independență, confidențialitate sau utilizarea inadecvată a resurselor practicianului individual.
13. Documentarea și păstrarea evidențelor adecvate referitoare la toate comunicările importante cu clienții atunci când se acordă sau se solicită consiliere.
14. Documentarea și păstrarea evidențelor adecvate cu privire la toate consultările, discuțiile, analizele, soluțiile și concluziile semnificative referitoare la gestionarea amenințărilor la adresa independenței, aspectele dificile sau controversate, diferențele de opinie și conflictele de interese.
15. Urmarea practicilor standard ale practicianului individual pentru orele lucrătoare, rezultate, prezență, administrare, respectarea termenelor-limită și managementul calității.

[*Adăugați politici și proceduri suplimentare după cum este necesar/doriți pe baza evaluării riscurilor.*]

Dacă Manualul de QC existent va fi utilizat ar fi util să se precizeze politica/procedura aferentă riscurilor la adresa calității pe măsură ce acestea sunt tratate.

Studiu de caz – Exemplul 2, Evaluarea riscurilor

Acest exemplu face referire la componentele privind dispozițiile de etică relevante și acceptarea și continuarea și utilizează [Figura 1](#) ca un exemplu pentru a demonstra aplicarea procesului de evaluare a riscurilor.

Acest exemplu include obiectivul referitor la calitate pentru dispozițiile de etică relevante din ISQM 1 și utilizând faptele referitoare la firmă concluzionează că există un risc la adresa calității (QR3).



FIGURA 3 – STUDIU DE CAZ – Dispozițiile de etică relevante

Obiectivul referitor la calitate	Natura și circumstanțele firmei	Ce ar putea merge prost?	Probabilitatea de apariție (ridicată (H), moderată (M), scăzută (L))	Efecte adverse (H, M, L)	Concluzie: Riscuri la adresa calității (QR) Da/Nu (Y/N) (Raționamentul profesional)	Riscuri la adresa calității (QR)
Dispozițiile de etică relevante						
<p>Firma trebuie să stabilească următoarele obiective referitoare la calitate care tratează îndeplinirea responsabilităților în conformitate cu dispozițiile de etică relevante, inclusiv dispozițiile privind independența:</p> <p>(a) Firma și personalul său:</p> <p>(i) Înțeleg dispozițiile de etică relevante care se aplică firmei și misiunilor acesteia; și</p> <p>(ii) Își îndeplinesc responsabilitățile în legătură cu dispozițiile de etică relevante care se aplică firmei și misiunilor acesteia.</p> <p>(b) Alte părți, inclusiv furnizorii de servicii, care fac obiectul dispozițiilor de etică relevante care se aplică firmei și misiunilor acesteia:</p> <p>(i) Înțeleg dispozițiile de etică relevante care li se aplică; și</p> <p>(ii) Își îndeplinesc responsabilitățile în legătură cu dispozițiile de etică relevante care li se aplică. (ISQM 1 punctul 29)</p>	<p>Marcel, ca practician individual, promovează întotdeauna firma/practica în vederea creșterii pentru a spori cota pe piața din domeniul asigurării și a acceptat și a continuat relațiile cu clienții atunci când:</p> <ul style="list-style-type: none"> sunt implicați membri ai familiei/prietenii comisioanele nu au fost plătite la timp 	<p>Ar putea expune firma la riscuri la adresa calității legate de conformitatea cu dispozițiile de etică relevante atunci când:</p> <ul style="list-style-type: none"> firma se poate afla în situații de încălcare a dispozițiilor privind independența 	H	H	Y	QR3

Acest exemplu include obiectivul referitor la calitate pentru acceptare și continuare din ISQM 1 și utilizând faptele referitoare la firmă concluzionează că există un risc la adresa calității (QR5).



FIGURA 4 – STUDIU DE CAZ – Acceptarea și continuarea

Obiectivul referitor la calitate	Natura și circumstanțele firmei	Ce ar putea merge prost?	Probabilitatea de apariție (ridicată (H), moderată (M), scăzută (L))	Efecte adverse (H, M, L)	Concluzie: Riscuri la adresa calității (QR) Da/Nu (Y/N) (Raționamentul profesional)	Riscuri la adresa calității (QR)
Acceptarea și continuarea						
<p>Firma trebuie să stabilească următoarele obiective referitoare la calitate care tratează acceptarea și continuarea relațiilor cu clienții și ale misiunilor specifice:</p> <p>(a) Raționamentele firmei pentru a decide dacă să accepte sau să continue o relație cu un client sau o misiune specifică sunt corespunzătoare pe baza:</p> <p>(i) Informațiilor obținute despre natura și circumstanțele misiunii și integritatea și valorile etice ale clientului (inclusiv conducerea acestuia și, după caz, persoanele responsabile cu guvernanta), care sunt suficiente pentru a susține acele raționamente; și</p> <p>(ii) Abilității firmei de a efectua misiunea în conformitate cu standardele profesionale și cu dispozițiile legale și de reglementare aplicabile.</p> <p>(b) Prioritățile financiare și operaționale ale firmei nu conduc la raționamente necorespunzătoare pentru decizia privind acceptarea sau continuarea unei relații cu un client sau a unei misiuni specifice.</p> <p>(ISQM 1 punctul 30)</p>	<p>Marcel, ca practician individual, promovează întotdeauna firma/practica în vederea creșterii pentru a spori cota pe piața din domeniul asigurării și a acceptat și a continuat relațiile cu clienții atunci când:</p> <ul style="list-style-type: none"> • sunt implicați membri ai familiei/prieteni • există acuzații de corupție împotriva conducerii superioare • comisioanele nu au fost plătite la timp 	<p>Ar putea expune firma la riscuri la adresa calității legate de acceptarea clienților/misiunilor atunci când:</p> <ul style="list-style-type: none"> • firma se poate afla în situații de încălcare a dispozițiilor privind independența • integritatea și valorile etice ale clienților sunt îndoielnice • firma nu are capacitatea de a efectua misiunea întrucât nu are resurse • Prioritatea lui Marcel de a spori veniturile și creșterea nu conduce la raționamente adecvate 	H	H	Y	QR5

Această Parte sugerează o analiză a „lacunelor” la Figura 2 care poate fi utilă pentru Marcel în stabilirea locului în care pot fi documentate politicile și procedurile existente în Manualul de QC pentru a identifica unde este nevoie de noi răspunsuri sau unde trebuie revizuite cele existente. Următorul exemplu prezintă două ilustrații ale modului în care Figura 2 ar putea fi utilizată de Marcel.

FIGURA 5 – EXEMPLU ILUSTRATIV: ANALIZA LACUNELOR

După înțelegerea naturii și circumstanțelor firmei și analizarea probabilității și implicațiilor riscului (riscurilor), documentați riscul (riscurile) la adresa calității, organizate în funcție de componenta relevantă în Figura 1, utilizați Figura 2 ca abordare pentru a identifica orice lacune observate din orice politică și/sau procedură existentă.

Riscurile la adresa calității din Figura 1	Riscuri la adresa calității (QR)	Răspuns	Răspuns – Politică și/sau procedura	Documentați politica/procedura existentă și locația	Analiza „lacunelor” observate
QR1	Descrieți riscul la adresa calității	R1	Completați cu politicile/procedurile existente. Revizuiți după caz și adăugați unele noi pe baza analizei lacunelor.	De exemplu, Manualul de politici privind HR sau Manualul de QR curent.	Documentați acele răspunsuri care trebuie adăugate/revizuite. Acest lucru este cel mai important în anul implementării
QR3 (FIGURA 3 – STUDIU DE CAZ – Dispozițiile de etică relevante)	<p>Riscul la adresa calității este că firma nu va îndeplini obiectivele referitoare la calitate care tratează îndeplinirea responsabilităților în conformitate cu dispozițiile de etică relevante, inclusiv dispozițiile privind independența. Acele obiective referitoare la calitate includ următoarele:</p> <p>(a) Firma și personalul său:</p> <p>(i) Înțeleg dispozițiile de etică relevante care se aplică firmei și misiunilor acesteia; și</p> <p>(ii) Își îndeplinesc responsabilitățile în legătură cu dispozițiile de etică relevante care se aplică firmei și misiunilor acesteia.</p> <p>(b) Alte părți, inclusiv furnizorii de servicii, care fac obiectul dispozițiilor de etică relevante care se aplică firmei și misiunilor acesteia:</p> <p>(i) Înțeleg dispozițiile de etică relevante care li se aplică; și</p> <p>(ii) Își îndeplinesc responsabilitățile în legătură cu dispozițiile de etică relevante care li se aplică.</p>	R3	<p>Politicile curente legate de dispozițiile de etică relevante sunt cel mai probabil bazate pe Modelul de Manual de QC: Practician individual (emis de IFAC în Ghidul de control al calității pentru practicile mici și mijlocii (Ediția a treia), dar adaptat de Marcel, astfel încât politicile efective ar fi completate aici.</p> <p>De exemplu:</p> <p>Secțiunea 2 din Manualul de QC a avut cel mai probabil următoarele politici care nu ar avea ca rezultat o „lacună” semnificativă:</p> <p>2. <i>Dispozițiile de etică relevante (SP – practician individual (Marcel))</i></p> <p><i>Practicianul individual și personalul său se vor conforma dispozițiilor de etică relevante, inclusiv, cel puțin, cele stabilite în Codul etic internațional pentru profesioniștii contabili al International Ethics Standards Board for Accountants (Codul IESBA) și orice dispoziții de reglementare locale suplimentare.</i></p> <p><i>Practicianul individual recunoaște valoarea conducerii etice și acceptă responsabilitatea de a o furniza.</i></p> <p><i>Practicianul individual are o așteptare că întregul personal are cunoștințe actualizate privind prevederile incluse în Codul IESBA. Acest lucru va impune ca întregul personal să-și asume responsabilitatea personală pentru revizuirea periodică a conținutului Codului IESBA.</i></p> <p>O revizuire care ar fi adecvată este includerea unei referințe la furnizorii de servicii, după caz.</p>	Manualul QC actual	<p>Politicile/procedurile existente ar fi utile și nu ar crea o „lacună”, dar unele răspunsuri ar trebui adăugate și unele ar trebui revizuite și actualizate pentru SOQM după cum urmează:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Ajustate la o abordare bazată pe principii cu o atenție sporită pe toate dispozițiile de etică relevante (adică nu doar independența). 2. Referințele la IESBA ar trebui verificate cu actualul Cod IESBA și actualizate după cum este necesar. (Așa cum s-a discutat în Anexa B a acestei Părți) 3. Asigurându-vă că politicile și procedurile tratează dispozițiile de etică relevante care se aplică altor părți din afara firmei, cum ar fi furnizorii de servicii.

Riscurile la adresa calității din Figura 1	Riscuri la adresa calității (QR)	Răspuns	Răspuns – Politica și/sau procedura	Documentați politica/procedura existentă și locația	Analiza „lacunelor” observate
QR5 (FIGURA 4 – STUDIU DE CAZ – Acceptarea și continuarea)	<p>Riscul la adresa calității este că acceptarea și continuarea relațiilor cu clienții și ale misiunilor specifice nu vor îndeplini obiectivele referitoare la calitate. Obiectivele referitoare la calitate includ următoarele:</p> <p>(a) Raționamentele firmei pentru a decide dacă să accepte sau să continue o relație cu un client sau o misiune specifică sunt corespunzătoare pe baza:</p> <p>(i) Informațiilor obținute despre natura și circumstanțele misiunii și integritatea și valorile etice ale clientului (inclusiv conducerea acestuia și, după caz, persoanele responsabile cu governanța), care sunt suficiente pentru a susține acele raționamente; și</p> <p>(ii) Abilității firmei de a efectua misiunea în conformitate cu standardele profesionale și cu dispozițiile legale și de reglementare aplicabile.</p> <p>(b) Prioritățile financiare și operaționale ale firmei nu conduc la raționamente necorespunzătoare pentru decizia privind acceptarea sau continuarea unei relații cu un client sau a unei misiuni specifice.</p>		<p>Politicile curente legate de dispozițiile privind acceptarea și continuarea sunt cel mai probabil bazate pe Modelul de Manual de QC: Practician individual (emis de IFAC în Ghidul de control al calității pentru practicile mici și mijlocii (Ediția a treia), dar adaptat de Marcel, astfel încât politicile efective ar fi completate aici.</p> <p>De exemplu:</p> <p>Secțiunea 3 din Manualul de QC a avut cel mai probabil următoarele politici care nu ar avea ca rezultat o „lacună” semnificativă:</p> <p><i>3. Acceptarea și continuarea relațiilor cu clienții și ale misiunilor specifice</i></p> <p><i>3.1 Acceptarea și continuarea</i></p> <p><i>Practicianul individual va accepta misiuni noi sau va continua misiunile existente și relațiile cu clienții doar atunci când are capacitățile necesare, inclusiv timp și resurse, pentru a face acest lucru, și se poate conforma dispozițiilor de etică și a analizat integritatea clientului (prospectiv) și nu are nicio informație care să denote că acesta este lipsit de integritate.</i></p> <p><i>Practicianul individual trebuie să aprobe și să semneze decizia de a accepta sau de a continua o misiune în conformitate cu politicile și procedurile sale.</i></p>		<p>Politicile/procedurile existente ar fi utile și nu ar crea o „lacună”, dar unele răspunsuri ar trebui adăugate și unele ar trebui revizuite și actualizate pentru SOQM după cum urmează:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Ajustate la o abordare bazată pe principii cu o atenție sporită pe raționamentele realizate în adoptarea deciziei de a accepta sau a continua relațiile cu clienții și misiunile specifice. <p>Formularea sugerată a fost furnizată în Exemplul 1 al studiului de caz după cum urmează:</p> <ol style="list-style-type: none"> „1. Tratarea comportamentului etic și a calității serviciilor ca o prioritate principală și asigurarea că considerentele comerciale nu pot depăși calitatea activității efectuate.” 2. Referințele la IESBA ar trebui verificate cu actualul Cod IESBA și actualizate după cum este necesar. (Așa cum s-a discutat în Anexa B a acestei Părți) 3. O politică nouă pentru a obține mai multe informații despre natura și circumstanțele misiunii și integritatea și valorile etice ale clientului. 4. O politică nouă pentru a trata politicile financiare și operaționale în contextul adoptării deciziilor de acceptare a unei relații cu un client sau a unei misiuni specifice.
			<p>Notă: Unele răspunsuri vor acoperi mai multe riscuri, iar unele riscuri pot necesita mai multe răspunsuri.</p>		

Încheierea Studiului de caz pentru Partea a II-a

În această Parte a fost sugerată o abordare pe care Marcel o poate urma. Componenta finală va fi tratată în Partea a III-a. Ca încheiere până la acest punct este furnizat următorul rezumat al procesului pentru Marcel:

- Marcel a citit standardele și alte resurse pentru a se familiariza cu standardele, inclusiv o revizuire a Codului IESBA, așa cum s-a discutat în Anexa B a acestei Părți.
- Ca practician individual, Marcel și-a asumat responsabilitatea finală pentru SOQM și a rezumat obiectivele referitoare la calitate care sunt relevante pentru practica sa.
- Pentru proiectul de implementare, Marcel a solicitat contribuția celui mai vechi angajat al său, Deborah, care l-a ajutat în domenii precum schimbul de idei referitor la procesul de evaluare a riscurilor.
- Marcel a colectat politicile și procedurile actuale care pot fi utilizate în dezvoltarea SOQM-ului său. Acesta a început procesul de evaluare a riscurilor și elaborarea politicilor și procedurilor.
- Este posibil ca Marcel să fi utilizat următoarele îndrumări incluse în această Parte pentru a începe procesul:
 - *Figura 1, Caiet de lucru pentru evaluarea riscurilor*, a fost introdusă ca posibil format pentru procesul de evaluare a riscurilor și activitatea aferentă.
 - *Figura 2, Posibil format de analiză a lacunelor*, a fost introdusă ca posibil format pentru documentarea analizei a ceea ce este necesar în SOQM în comparație cu ce există deja în practica lui Marcel. (Ilustrată în Figura 5)
 - *Studiu de caz – Exemplul 1, Documentarea rolurilor și responsabilităților și a politicilor și procedurilor*, a fost inclus în această Anexă, utilizând un format din Manualul de QC existent al lui Marcel, care a demonstrat un mod de a documenta guvernarea și conducerea, dar a inclus și câteva modele de politici și proceduri. Acest exemplu a fost menit pentru demonstrarea modului în care poate fi utilizat Manualul de QC existent. (Etapa 5)
 - *Studiu de caz – Exemplul 2, Evaluarea riscurilor*, aplică acest lucru ca un exemplu pentru Marcel, pentru componenta dispozițiile de etică relevante din Figura 3 și pentru componenta privind acceptarea și continuarea din Figura 4.

Rezumatul figurilor

FIGURA 1 Model de caiet de lucru pentru evaluarea riscurilor

FIGURA 2 Posibil format al analizei lacunelor

FIGURA 3 Studiu de caz: Dispozițiile de etică relevante

FIGURA 4 Studiu de caz: Acceptarea și continuarea

FIGURA 5 Exemplu ilustrativ privind analiza lacunelor

Rezumatul instrumentelor de documentare

Marcel poate lua în considerare, după caz și cu modificări, utilizarea instrumentelor de documentare incluse în această Parte pentru a ajuta la elaborarea politicilor și procedurilor și documentarea SOQM-ului său, care sunt rezumate după cum urmează:

- Confirmarea independenței ([Anexa D](#))
- Acceptarea și continuarea clienților și ale misiunilor ([Anexa F](#))
- Resursele și consultarea externă ([Anexa G](#))
- Revizuirea calității misiunii ([Anexa H](#))

Recapitularea îndrumărilor aferente Studiului de caz

Marcel Mooney este un practician individual care activează ca M.M. și Asociații și are patru angajați. Această Parte a introdus o posibilă abordare pentru Marcel pentru proiectarea și implementarea SOQM-ului și a inclus și câteva îndrumări și instrumente de documentare. De exemplu, pe măsură ce Marcel trece la partea de evaluare a riscurilor aferentă proiectării SOQM-ului, **Figura 1 – MODEL DE CAIET DE LUCRU PENTRU EVALUAREA RISCURILOR** este prezentată ca o posibilă abordare pentru a documenta această parte a procesului.

Următorul tabel furnizează un rezumat al câtorva dintre îndrumările-cheie incluse în această Parte pentru fiecare dintre componentele SOQM-ului firmei M.M. și Asociații, furnizând câteva riscuri la adresa calității pentru a ilustra modul în care această Parte ar putea să-l ajute pe Marcel. Desigur, Marcel trebuie să proiecteze și să elaboreze SOQM-ul specific firmei, dar acest tabel ilustrează unele îndrumări care sunt incluse în această Parte pentru fiecare componentă.

Componenta SOQM-ului	Posibilul risc la adresa calității	Îndrumările și instrumentele furnizate în această parte
Guvernanța și conducerea	Un risc la adresa calității că Marcel nu va demonstra întotdeauna angajamentul față de calitate ca lider al firmei	<p>Această Parte subliniază că pentru Marcel această componentă va fi mai simplă întrucât guvernanța și conducerea se regăsesc în gândirea lui Marcel și în angajamentul său față de calitate prin acțiunile și comportamentele sale. De asemenea, Marcel poate dori să ia în considerare atribuirea unor responsabilități aferente SOQM-ului lui Deborah, deși el ar purta responsabilitatea finală pentru SOQM.</p> <p>Studiu de caz – Exemplul 1, Documentarea rolurilor și responsabilităților și a politicilor și procedurilor, a introdus exemple de politici și proceduri pe care Marcel le-ar putea utiliza sau modifica față de Manualul de QC existent. Acesta a fost inclus pentru a ilustra modul în care Studiul de caz referitor la Marcel Mooney din documentul IFAC <i>Ghid de control al calității pentru practicile mici și mijlocii</i> (Ediția a treia) ar putea fi o sursă a politicilor și procedurilor existente.</p> <p>Aceste exemple din Figura 1 sunt originare din Manualul de QC existent al unui practician individual (SP). Exemplele ilustrează totodată modul în care o politică poate trata mai multe riscuri la adresa calității. Pentru a ilustra, politica/procedura din Studiul de caz – Exemplul 1 care este relevantă pentru această componentă este următoarea politică:</p> <p>Tratarea comportamentului etic și a calității serviciilor ca prioritate principală și asigurarea că considerentele comerciale nu pot depăși calitatea activității efectuate.</p>

Componenta SOQM-ului	Posibilul risc la adresa calității	Îndrumările și instrumentele furnizate în această parte
Dispozițiile de etică relevante*	Un risc la adresa calității că Marcel și personalul nu vor fi la fel de familiarizați cu Codul IESBA sau cu aplicarea acestuia, iar acest lucru ar putea genera neconformitate.	<p>Așa cum s-a discutat mai sus, Studiu de caz – Exemplul 1, Documentarea rolurilor și responsabilităților și a politicilor și procedurilor, a introdus exemple de politici și proceduri pe care Marcel le-ar putea utiliza sau modifica față de Manualul de QC existent. Pentru a ilustra, politica/procedura din Studiul de caz – Exemplul 1 care este relevantă pentru această componentă este următoarea politică:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Citirea, înțelegerea și respectarea Codului IESBA (<i>și/sau ale altor coduri etice ale organismelor membre</i>). • Înțelegerea responsabilităților practicianului individual și ale personalului de a identifica, prezenta și documenta amenințările la adresa independenței și procesul de urmat pentru tratarea și gestionarea amenințărilor identificate. • Evitarea circumstanțelor în care independența poate fi (sau pare) subminată. <p>Studiu de caz – Exemplul 2, Evaluarea riscurilor, a identificat obiectivele referitoare la calitate pentru această componentă și apoi a utilizat natura și circumstanțele firmei lui Marcel, a identificat un risc la adresa calității legat de conformitatea cu dispozițiile de etică relevante că firma s-ar afla în situația de încălcare a dispozițiilor privind independența.</p> <p>ISQM 1 include un răspuns specificat (o dispoziție) ca firma să obțină, cel puțin anual, o confirmare documentată privind conformitatea cu dispozițiile privind independența pentru tot personalul pentru care se aplică dispozițiile de etică relevante. Această Parte furnizează un instrument în Anexa D care îi oferă lui Marcel un exemplu de mod de documentare a acestei confirmări.</p> <p>În plus, exemple de politici și proceduri pe care Marcel le-ar putea modifica au fost incluse în această Parte, cum ar fi:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Citirea tuturor reglementărilor specifice misiunilor efectuate. • Înțelegerea contextului juridic al firmei și al clienților. • Citirea și respectarea Codului etic relevant, inclusiv, de exemplu, aderarea la prezentarea investițiilor interzise. • Revizuirea întregii liste de clienți ai firmei pentru a fi conștient de potențialele investiții/relații/conflicte de interese. • Conformitatea cu dispozițiile privind confidențialitatea și utilizarea unei Declarații de confidențialitate în legătură cu care Anexa E îi oferă lui Marcel un exemplu de mod de documentare a acestei declarații. • Aderarea la toate dispozițiile profesionale și standardele profesionale prevăzute și furnizarea unui rezumat pentru firmă. • Finalizarea unei evaluări a competenței înainte de a desfășura o misiune sau de a participa într-o misiune. • Refuzarea cadourilor și a ospitalității din partea unui client, chiar dacă valoarea acestora este neînsemnată și irelevantă. <p><i>(Acesta este un exemplu de politică ce este probabil mai specific decât prevederile dispozițiilor de etică relevante.)</i></p>

Componenta SOQM-ului	Posibilul risc la adresa calității	Îndrumările și instrumentele furnizate în această parte
Acceptarea și continuarea relațiilor cu clienții și ale misiunilor specifice	Un risc la adresa calității că Marcel poate accepta clienți sau misiuni în care nu sunt puse la dispoziție resurse intelectuale sau umane.	<p>Studiu de caz – Exemplul 2, Evaluarea riscurilor, a identificat obiectivele referitoare la calitate și utilizând natura și circumstanțele firmei lui Marcel a identificat un risc la adresa calității legat de această componentă.</p> <p>Această Parte îl ajută pe Marcel în procesul de acceptare și continuare ale relațiilor cu clienții. De exemplu, Anexa F este o listă de verificare ce poate fi modificată pentru a fi în acord cu faptele și circumstanțele firmei și pentru a documenta conformitatea firmei lui Marcel cu ISQM 1 pentru această componentă.</p> <p>În plus, această Parte subliniază faptul că Marcel poate elabora o politică și/sau o procedură care specifică (sau interzice) tipurile de misiuni, de exemplu:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Firma poate interzice efectuarea de misiuni de asigurare cu privire la un anumit subiect specific atunci când firma nu are competența adecvată pentru a efectua misiuni cu privire la acel subiect specific. • Firma poate interzice efectuarea de misiuni de asigurare, cum ar fi un audit al situațiilor financiare, pentru entitățile care operează în anumite domenii de activitate (de exemplu, domenii de activitate specializate cu niveluri ridicate de reglementare sau complexitate) atunci când firma nu are resursele adecvate sau competența adecvată pentru a efectua misiuni pentru entitățile care activează în acele domenii de activitate.
Efectuarea misiunii	Un risc la adresa calității că listele de verificare standardizate utilizate de firmă nu sunt actualizate la timp.	<p>Multe dintre politicile și procedurile pentru efectuarea misiunii sunt probabil obținute printr-un abonament la un manual de audit și revizuire sau din resursele tehnologice și intelectuale utilizate de firma lui Marcel. Astfel, politica și procedura vor avea scopul de a asigura că documentarea privind abonamentul și orice alte manuale aferente (inclusiv tiparele standardizate) sunt actualizate pentru a reflecta implicațiile relevante ale standardelor privind managementul calității.</p> <p>Această Parte îi amintește lui Marcel că dacă procesul său decizional cu privire la acceptarea clienților ar lua în considerare misiuni care ar putea implica o revizuire a calității misiunii, atunci Marcel poate elabora o listă de verificare pentru această activitate utilizând Anexa H din această Parte.</p>

Componenta SOQM-ului	Posibilul risc la adresa calității	Îndrumările și instrumentele furnizate în această parte
Resursele (Inclusiv umane, tehnologice și intelectuale)	Un risc la adresa calității că Marcel și personalul său nu vor fi la curent cu standardele privind misiunile.	<p>Așa cum s-a discutat mai sus, Studiu de caz – Exemplul 1, Documentarea rolurilor și responsabilităților și a politicilor și procedurilor, a introdus exemple de politici și proceduri pe care Marcel le-ar putea utiliza sau modifica față de Manualul de QC existent. Pentru a ilustra, politica/procedura din Studiul de caz – Exemplul 1 care este relevantă pentru această componentă este următoarea politică:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Conformarea cu dispozițiile privind dezvoltarea profesională continuă, inclusiv păstrarea evidențelor ca probe în acest sens. • Rămânerea la curent cu evoluțiile curente din profesie, cadrul de raportare financiară aplicabil și standardele de asigurare (de exemplu, IFRS-urile, ISA-urile), practicile de prezentare a informațiilor și contabile, standardele și practicile privind managementul calității, standardele firmei, precum și evoluțiile relevante din domeniul de activitate și cele legate de clienți. <p><i>Resursele tehnologice/intelectuale</i></p> <p>Marcel poate lua în considerare și exemplul inclus în această Parte legat de utilizarea de către firmă a resurselor tehnologice și intelectuale:</p> <p>Utilizarea metodologiei/resurselor intelectuale ale firmei</p> <p>Toți partenerii și personalul trebuie să adere la metodologia firmei și să se asigure că aplicațiile sunt actualizate la zi, inclusiv, dar fără a se limita la, generatorul de documente de lucru, liste de verificare etc.</p> <p>Marcel poate utiliza totodată și Anexa G din această Parte ca fiind un instrument care poate fi modificat și utilizat pentru a documenta posibila utilizare a resurselor externe care pot fi considerate resurse umane sau intelectuale, în funcție de natura consultării.</p>
Informațiile și comunicarea*	Un risc la adresa calității că Marcel nu-i va comunica personalului toate aspectele relevante în timp util.	Așa cum s-a discutat în această Parte, pentru firma lui Marcel comunicarea poate fi mai informală și poate fi obținută prin discuții directe cu personalul și cu echipele misiunii. Marcel ar trebui să fie conștient că nu există nicio dispoziție în ISQM 1 potrivit căreia întreaga comunicare trebuie documentată formal. Marcel ar trebui să documenteze comunicarea în măsura necesară pentru a trata dispozițiile privind documentarea de la punctele 57-59 din ISQM 1.

*Notă pentru Marcel că aceste componente au răspunsurile specificate în ISQM 1 și în rezumatul inclus în [Anexa A](#) a acestei Părți, care poate fi utilizată ca o verificare finală pentru a asigura că răspunsurile specificate prevăzute de ISQM 1 sunt tratate în SOQM-ul firmei.

ANEXA D: INSTRUMENTE DE DOCUMENTARE – CONFIRMAREA INDEPENDENȚEI

Răspuns specificat:

Firma obține, cel puțin anual, o confirmare documentată privind conformitatea cu dispozițiile privind independența pentru tot personalul pentru care dispozițiile de etică relevante prevăd independența. (ISQM 1 punctul 34 litera (b))

Acest răspuns specificat poate fi implementat prin crearea unei confirmări anuale a conformității utilizând următorul format sugerat:

Independența partenerului și a personalului

[Antetul firmei]

[Data]

[Adresat firmei]

Recunoașterea independenței

Confirm potrivit cunoștințelor și opiniilor mele că sunt în conformitate cu politicile și procedurile sistemului de management al calității din cadrul firmei, care include conformitatea cu Standardele Internaționale privind Independența Părțile 4A și 4B din *Codul etic internațional pentru profesioniștii contabili (inclusiv Standardele Internaționale privind Independența)** al IESBA [cu excepția aspectelor enumerate în Tabelul A].

Dacă referința la Tabelul A este eliminată:

Inițiala: _____

Numele: _____

Funcția: _____

Data: _____

***Standardele Internaționale privind Independența:**

Partea 4A – Independența în cazul misiunilor de audit și de revizuire

Partea 4B – Independența în cazul altor misiuni de asigurare decât cele de audit și de revizuire

Tabelul A
Independența partenerului și a personalului

Enumerați și explicați pe scurt natura tuturor aspectelor care potrivit cunoștințelor și opiniilor dvs. ar putea afecta independența.

Faceți referire la Părțile 4A și 4B ale *Codului etic internațional pentru profesioniștii contabili (inclusiv Standardele Internaționale privind Independența)* atunci când completați lista.

Fiecare element va fi revizuit de partenerul de misiune. Pot fi necesare informații suplimentare pentru a stabili de ce acțiuni este nevoie, după caz.

Toate deciziile și direcția de acțiune care va fi urmată trebuie în întregime documentate.

Descriere	Detaliați modul în care independența ar putea fi afectată	Acțiunea întreprinsă sau măsura de protecție aplicată (după caz) pentru a elimina sau a reduce amenințările la un nivel acceptabil

ANEXA E: INSTRUMENTE DE DOCUMENTARE – DECLARAȚIE DE CONFIDENȚIALITATE

Următorul model de declarație de confidențialitate poate fi utilizat ca un instrument care să ajute la documentarea implementării unei politici ca răspuns la riscurile la adresa calității legate de încălcarea confidențialității. Confidențialitatea este unul dintre principiile fundamentale incluse în *Codul etic internațional pentru profesioniștii contabili (inclusiv Standardele Internaționale privind Independența)*.

[Model de] Declarație de confidențialitate

[Antetul firmei]

Reprezintă o bună practică semnarea unei declarații de confidențialitate la angajarea unui membru al personalului sau simpla includere a acesteia în cadrul termenelor și condițiilor contractului de angajare al acestuia. Reprezintă, de asemenea, o bună practică resemnarea unei declarații de confidențialitate anual după aceea pentru a servi ca o reînnoire a dispoziției.

În plus, pentru a îndeplini datoria de confidențialitate a firmei în baza Codului IESBA, trebuie întreprinși pași rezonabili pentru a include semnarea acestei declarații în contractele cu furnizorii de servicii; persoanele care revizuiesc calitatea misiunii sau consultanții pe chestiuni controversate sau dificile, ori alte resurse, precum consultanții în IT. Alternativ, confidențialitatea ar putea fi inclusă în termenele și condițiile contractului/scrisorii de misiune.

[Această declarație este legată de confidențialitate așa cum se discută în cadrul codului de conduită relevant și nu tratează dispozițiile legale legate de confidențialitate. Poate fi recomandată obținerea de consiliere juridică în ce privește astfel de dispoziții legale.]

[Data]

Stimat/ă [XXX]:

Pentru a asigura conformitatea continuată cu *Codul etic internațional pentru profesioniștii contabili (inclusiv Standardele Internaționale privind Independența)* legat de responsabilitățile noastre profesionale și protejarea clienților noștri, este esențial ca afacerile clienților noștri să rămână confidențiale.

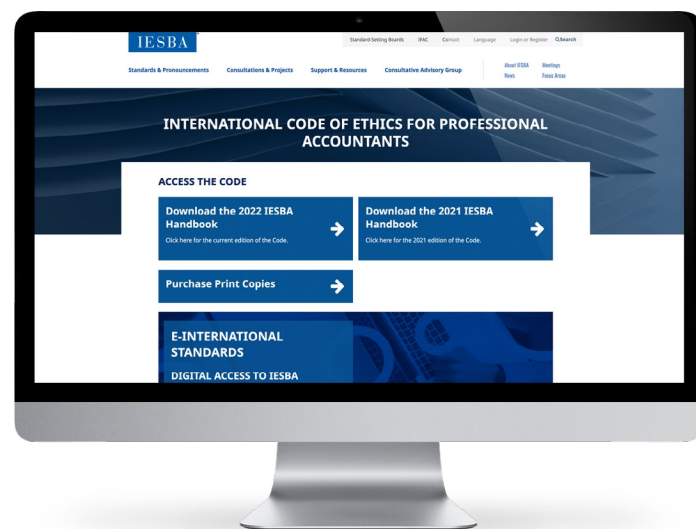
Informațiile confidențiale se referă la orice informații despre clienții noștri care sunt aduse la cunoștința unei persoane ca rezultat al asocierii acesteia cu firma, exceptând situațiile în care astfel de informații sunt publice.

Am citit, am înțeles și m-am conformat cu declarația firmei privind politica de confidențialitate referitoare la afacerile clienților firmei.

Numele: _____

Semnătura: _____

Data: _____



Consultarea Codului IESBA pentru îndrumări (Consultați toate dispozițiile de etică relevante, după caz)

Codul etic internațional pentru profesioniștii contabili (inclusiv Standardele Internaționale privind Independența) include Subsecțiunea 114, care tratează datoria de confidențialitate. În mod specific, R114.1 prevede ca toți profesioniștii contabili să se conformeze principiului confidențialității, care prevede ca un contabil să respecte confidențialitatea informațiilor dobândite ca rezultat al relațiilor profesionale și de afaceri. Aceasta prevede ca profesionistul contabil:

Să fie vigilent față de posibilitatea unor prezentări neintenționate de informații, inclusiv într-un mediu social, și mai ales față de un asociat de afaceri apropiat sau de o rudă apropiată ori imediată.

Să păstreze confidențialitatea informațiilor din firma sau organizația angajatoare.

Să păstreze confidențialitatea informațiilor prezentate de un potențial client sau de o organizație angajatoare.

Să nu divulge informații confidențiale dobândite în urma unor relații profesionale și de afaceri în afara firmei sau organizației angajatoare fără a avea autoritatea necesară și adecvată, excepție fiind cazul în care acesta are dreptul sau datoria legală ori profesională de a le prezenta, inclusiv după ce relațiile s-au încheiat.

Să nu folosească informațiile confidențiale dobândite în urma unor relații profesionale sau de afaceri în avantajul personal al acestuia sau în avantajul unor terțe părți.

Să ia măsuri rezonabile pentru a se asigura că personalul aflat sub controlul său, și persoanele de la care se primesc consiliere și asistență, respectă obligația pe care profesionistul contabil o are privind confidențialitatea.



ANEXA F: INSTRUMENTE DE DOCUMENTARE – ACCEPTAREA ȘI CONTINUAREA CLIENTILOR ȘI ALE MISIUNILOR

Evaluarea preliminară

A avut loc o discuție cu clientul anterior acceptării misiunii pentru a confirma istoricul acestuia și a obține documentele relevante? Acestea ar trebui să includă organigrama, rezultatele operaționale și privind performanța financiară din ultimii doi sau trei ani, schimbările la nivel de conducere, structura operațiunilor și orice altceva care poate avea un impact asupra misiunii.

Natura misiunii (misiunilor):

Asigurare – Audit, Asigurare

Asigurare – Misiune de revizuire

Serviciu conex – Misiune de compilare

Serviciu conex – Altele, de exemplu, misiuni pe baza procedurilor convenite

Nu uitați:

Definiția standardelor profesionale include dispozițiile de etică relevante:

Standarde profesionale – Standardele pentru misiuni ale IAASB, așa cum sunt definite în *Prefața la reglementările internaționale de management al calității, audit, revizuire, alte servicii de asigurare și servicii conexe* a IAASB și în dispozițiile de etică relevante. (ISQM 1 punctul 16 litera (p))

Aspectele de avut în vedere în timpul procesului de evaluare a deciziei de acceptare pentru prima dată a unei misiuni de la un client nou pot fi mai ample decât în cazul continuării unei misiuni cu un client existent. Rezultatele analizei pot fi înregistrate într-o listă de verificare (cum ar fi cea care urmează), sub forma unui chestionar sau pot fi rezumate într-un memorandum.

Model de listă de verificare pentru acceptarea și continuarea clienților și ale misiunilor

Obiectivul referitor la calitate

Firma trebuie să stabilească următoarele obiective referitoare la calitate care tratează acceptarea și continuarea relațiilor cu clienții și ale misiunilor specifice:

- (a) Raționamentele firmei pentru a decide dacă să accepte sau să continue o relație cu un client sau o misiune specifică sunt corespunzătoare pe baza:
 - (i) Informațiilor obținute despre natura și circumstanțele misiunii și integritatea și valorile etice ale clientului (inclusiv conducerea acestuia și, după caz, persoanele responsabile cu guvernanta), care sunt suficiente pentru a susține acele raționamente; și
 - (ii) Abilitățile firmei de a efectua misiunea în conformitate cu standardele profesionale și cu dispozițiile legale și de reglementare aplicabile.
- (b) Prioritățile financiare și operaționale ale firmei nu conduc la raționamente necorespunzătoare pentru decizia privind acceptarea sau continuarea unei relații cu un client sau a unei misiuni specifice.

(A se vedea ISQM 1 punctele 30 și A67-A74)

	Da	Nu	NA	Comentarii/Documentare
Priorități financiare și operaționale				
<p>1. Prioritățile financiare și operaționale ale firmei generează un potențial subiectivism sau raționamente inadecvate în ce privește decizia de acceptare/continuare?</p> <p>Considerente:</p> <p>Prea multă concentrare pe rentabilitatea firmei și pe onorariile obținute pentru efectuarea misiunilor afectează resursele financiare ale firmei.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Onorariul este atractiv/satisfăcător, dar nu este adecvat pentru ca firma să accepte sau să continue misiunea sau relația cu clientul (de exemplu, în cazul unui client lipsit de integritate sau de valori etice). • Onorariul specificat pentru o misiune este prea scăzut și nu este suficient având în vedere natura și circumstanțele misiunii și ar putea diminua capacitatea firmei de a efectua misiunea în conformitate cu standardele profesionale și cu dispozițiile legale și de reglementare aplicabile. (A se vedea secțiunea de Întrebări de mai jos legată de posibilele interdicții/amenințări la adresa independenței). 				
2. Sunteți convins că potențialul client este atât dispus, cât și capabil să plătească un onorariu acceptabil?				
Caracterul și integritatea potențialului client				
3. Clientul vă este cunoscut dvs., clienților de încredere sau colegilor?				
<p>4. Sunteți convins că nu au existat evenimente sau circumstanțe care să creeze îndoieli privind integritatea proprietarilor, membrilor consiliului sau conducerii potențialului client? În mod specific, sunteți convins în mod rezonabil că nu există niciuna dintre următoarele:</p> <ol style="list-style-type: none"> Condamnări și sancțiuni de reglementare, Suspiciuni de acțiuni ilegale sau de fraudă, Investigații în curs, Calitatea de membru în organizații profesionale care nu au o reputație bună, Publicitate negativă și Asociere strânsă cu persoane/companii cu valori etice îndoielnice? <p><i>[Descrieți metodele utilizate pentru a obține probe, cum ar fi căutarea pe internet. (Cuvintele-cheie pentru o căutare pe internet ar putea include denumirea de afaceri a potențialului client, numele personalului-cheie și domeniul de activitate sau produsele/serviciile.)</i></p> <p><i>Documentați orice probă obținută care este relevantă în evaluarea caracterului și integrității potențialului client.]</i></p>				

	Da	Nu	NA	Comentarii/Documentare
5. Dacă alți auditori/contabili au refuzat să servească potențialul client sau dacă se suspectează intenția de a obține o opinie favorabilă ori alte motivații similare pentru schimbare, ați documentat riscurile implicate și ați analizat cu atenție motivele pentru care ar trebui să acceptați misiunea?				
Auditorul/contabilul predecesor				
6. Ați contactat auditorul sau contabilul predecesor (dacă se aplică în jurisdicția dvs.) și ați întrebat despre: <ul style="list-style-type: none"> a) Accesul la documentele sale de lucru legate de potențialul client; b) Orice onorarii restante; c) Orice diferențe de opinie sau dezacorduri; d) Integritatea conducerii și a consiliului; e) Motivele pentru schimbare; și f) Orice solicitări nerezonabile sau lipsa de cooperare? 				
7. Ați obținut permisiunea firmei predecesoare pentru a revizui documentele de lucru aferente anului anterior (dacă este permis)? Dacă da, ați revizuit documentația de planificare aferentă perioadei anterioare întocmită de firma anterioară și ați stabilit dacă firma anterioară: <ul style="list-style-type: none"> a) A confirmat independența față de client; b) În cazul unui audit, dacă acesta a fost efectuat în conformitate cu ISA-urile; c) Are resurse și un grad de profesionalism adecvate; și d) Înțelegea entitatea și mediul său? 				
Situațiile financiare anterioare				
8. Ați obținut și revizuit copii ale: <ul style="list-style-type: none"> a) Situațiilor financiare pentru cel puțin ultimii doi ani; b) Declarațiilor fiscale și evaluărilor conexe pentru ultimii doi ani; și c) Scrisorilor conducerii pentru ultimii doi sau trei ani? 				

	Da	Nu	NA	Comentarii/Documentare
<p>9. Ați stabilit politicile și metodele contabile semnificative utilizate în situațiile financiare ale anului anterior și ați analizat dacă acestea sunt adecvate și aplicate consecvent? De exemplu:</p> <p>a) Evaluările semnificative, precum ajustarea pentru creanțele incerte, stocuri și investiții;</p> <p>b) Politicile și ratele de amortizare;</p> <p>c) Estimările semnificative; și</p> <p>d) Altele (identificați-le).</p>				
<p>10. În situația unui audit, sunt prevăzute orice proceduri de audit suplimentare în legătură cu tranzacțiile-cheie și/sau soldurile-cheie aferente anului anterior pentru a reduce riscul de denaturare a soldurilor de deschidere ale conturilor? Dacă da, adăugați referințe WP pentru acele proceduri.</p>				
Competență				
<p>11. Ați obținut o înțelegere generală a afacerii și a operațiunilor clientului? (Completați un memorandum privind înțelegerea clientului sau utilizați o listă de verificare standardizată pentru a furniza informațiile.)</p>				
<p>12. Partenerii și personalul au suficiente cunoștințe despre practicile contabile ale domeniului de activitate al potențialului client pentru a efectua misiunea? Dacă nu, pot fi obținute rapid cunoștințele necesare referitoare la practicile contabile ale domeniului de activitate? Identificați sursele.</p>				
<p>13. S-au identificat domenii care impun cunoștințe specializate? Dacă da, pot fi obținute rapid cunoștințele necesare? Identificați sursele.</p>				

	Da	Nu	NA	Comentarii/Documentare
<p>Evaluarea independenței</p> <p>Interdicții suplimentare care nu sunt tratate aici se pot aplica misiunilor pentru entitățile de interes public.</p> <p>Părțile 4A și 4B din Codul etic internațional pentru profesioniștii contabili (inclusiv Standardele Internaționale privind Independența) (Codul IESBA) trebuie consultate pentru toate dispozițiile și îndrumările relevante.</p>				
<p>14. Identificați și documentați orice interdicții existente (acele amenințări la adresa independenței pentru care nu există măsuri de protecție adecvate, cum ar fi):</p> <ul style="list-style-type: none"> a) Acceptarea unor cadouri semnificative sau a ospitalității din partea clientului; b) Relații de afaceri strânse cu clientul; c) Relații familiale și personale cu clientul; d) Cota a onorariilor considerabil mai scăzută decât prețul pieței (cu excepția cazului în care documentarea va furniza probe potrivit cărora toate standardele aplicabile au fost îndeplinite); e) Interese financiare în entitatea clientă; f) Angajarea recentă în perioada prescrisă (sau o viitoare angajare anticipată) în cadrul entității cliente, în poziția de funcționar, director sau angajat cu o influență semnificativă; g) Împrumuturi și garanții către/de la client; h) Realizarea unor înregistrări contabile sau clasificări contabile fără obținerea prealabilă a aprobării conducerii; i) Efectuarea funcțiilor de conducere pentru client; și j) Furnizarea de alte servicii decât cele de asigurare cum ar fi servicii financiare corporative, servicii juridice care implică soluționarea litigiilor sau servicii de evaluare care implică evaluarea aspectelor semnificative pentru situațiile financiare. 				
Sunteți convins că nu există interdicții care ar împiedica firma sau orice angajat să efectueze misiunea?				

	Da	Nu	NA	Comentarii/Documentare
<p>15. Consultați Partea 4 a Codului IESBA pentru îndrumări în ce privește identificarea amenințărilor și a măsurilor de protecție la adresa independenței.</p> <p>a) Identificați și documentați orice amenințări la adresa independenței care pot fi eliminate prin întreprinderea de acțiuni specifice sau pentru care pot exista măsuri de protecție. Tratați fiecare dintre aceste amenințări în legătură cu firma și orice membru al echipei misiunii.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Amenințările de interes propriu, care pot apărea ca rezultat al intereselor financiare sau al altor interese ale unui profesionist contabil sau ale unui membru apropiat al familiei, • Amenințările de autorevizuire, care pot apărea atunci când un raționament anterior trebuie să fie reevaluat de profesionistul contabil responsabil pentru acel raționament, • Amenințările de reprezentare, care pot apărea atunci când un profesionist contabil promovează o poziție sau o opinie până în punctul în care obiectivitatea ulterioară poate fi compromisă (de exemplu, acționarea ca reprezentant în numele clientului în litigii sau în gestionarea finanțelor), • Amenințarea de familiaritate, care poate apărea atunci când, din cauza unei relații strânse, un profesionist contabil devine prea solidar cu interesele altor părți, și • Amenințarea de intimidare, care poate apărea atunci când un profesionist contabil poate fi împiedicat să acționeze obiectiv prin amenințări, fie reale, fie percepute. <p>b) Evaluați și documentați măsura în care aceste amenințări, analizate individual sau colectiv, sunt la un nivel acceptabil.</p> <p>c) Pentru fiecare amenințare care nu este la un nivel acceptabil, documentați acțiunile întreprinse pentru a le elimina sau măsurile de protecție aplicate pentru a le reduce la un nivel acceptabil, adică măsurile, individuale sau în combinație, luate de profesionistul contabil care reduc eficient amenințările la adresa conformității cu principiile fundamentale la un nivel acceptabil.</p> <p>d) Sunteți convins că au fost luate sau aplicate acțiunile sau măsurile de protecție adecvate și că amenințările la adresa independenței au fost eliminate sau reduse la un nivel acceptabil?</p>				

	Da	Nu	NA	Comentarii/Documentare
Natura și circumstanțele misiunii (instrumente pentru evaluarea riscurilor)				
<p>16. Ați stabilit că riscurile asociate cu acest domeniu de activitate și acest potențial client sunt acceptabile pentru firmă?</p> <p>Descrieți orice riscuri cunoscute sau suspectate și efectul acestora asupra misiunii propuse, inclusiv:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Un proprietar dominator; • Factorii de reglementare relevanți și orice încălcări ale legilor/reglementărilor aferente domeniului de activitate care ar avea ca rezultat amenzi sau penalități; • Probleme financiare sau de solvabilitate; • Interes mediatic crescut pentru entitate sau conducerea sa; • Tendințele și performanța domeniului de activitate; • Conducere prea conservatoare sau prea optimistă; • Participarea în proiecte de afaceri cu risc ridicat; • Natura deosebit de riscantă a activității; • Sisteme și evidențe contabile deficitare; • Un număr semnificativ de tranzacții neobișnuite sau cu părți afiliate; • Structuri corporative/operationale neobișnuite sau complexe; • Controale deficitare sau conducere deficitară; • Lipsa politicilor clare de recunoaștere a veniturilor; • Impact semnificativ asupra domeniului de activitate sau a întreprinderii datorat schimbărilor tehnologice; • Beneficii semnificative potențiale pentru conducere care depind de rezultatele financiare favorabile sau de performanța favorabilă; • Probleme legate de competența sau de credibilitatea conducerii; • Schimbări recente la nivelul conducerii, personalului-cheie, contabililor sau avocaților; și • Dispoziții de raportare pentru entitățile publice, după caz. 				
<p>17. Cine sunt utilizatorii probabili ai situațiilor financiare?</p> <ul style="list-style-type: none"> • Băncile • Agențiile fiscale guvernamentale • Organismele de reglementare • Conducerea • Creditorii • Investitorii/cumpărătorii potențiali • Acționarii/membrii • Alții 				
<p>18. Există litigii ale acționarilor sau alte litigii care vor fi afectate de rezultatele misiunii?</p>				
<p>19. Faptul că se anticipează că acești utilizatori se vor baza pe raportul emis reprezintă un risc rezonabil?</p>				
<p>20. Există domenii specifice ale situațiilor financiare sau conturi specifice care merită o atenție suplimentară? Dacă da, documentați detaliile.</p>				

	Da	Nu	NA	Comentarii/Documentare
21. Auditorul/contabilul precedent a propus multe ajustări și/sau a identificat multe corecții neajustate ne semnificative? Dacă da, documentați motivul probabil și efectul acestuia asupra riscului misiunii.				
22. Sunteți convins că nu există niciun motiv semnificativ pentru a vă îndoi de capacitatea potențialului client de a-și continua activitatea în viitorul apropiat (cel puțin aceeași perioadă utilizată de conducere pentru a-și realiza evaluarea așa cum prevede cadrul de raportare financiară aplicabil)?				
Limitările ariei de acoperire				
23. Sunteți convins că nu vor exista limitări ale ariei de acoperire impuse asupra activității dvs. de conducerea clientului?				
24. Există criterii adecvate (de exemplu, IFRS-urile) în raport cu care subiectul specific al misiunii poate fi evaluat?				
25. Intervalele de timp pentru finalizarea activității sunt rezonabile?				
Altele				
26. Există alte aspecte legate de acceptarea clientului de avut în vedere, cum ar fi o evaluare mai detaliată a independenței și a factorilor de risc? Dacă da, documentați aspectele și modul de gestionare a acestora.				
27. Alte comentarii.				

Concluzia partenerului

Comentariile partenerului			
Pe baza cunoștințelor preliminare referitoare la potențialul client și a oricăror factori subliniați mai sus, acest potențial client ar trebui evaluat ca având:			
<input type="checkbox"/> Risc ridicat <input type="checkbox"/> Risc moderat <input type="checkbox"/> Risc scăzut			
	Da	Nu	Comentarii/ Documentare
Conformitatea cu SOQM-ul			
Acceptarea acestei misiuni ar încălca orice aspecte ale SOQM-ului firmei?			

1. Sunt convins că nu există interdicții care ar împiedica firma sau pe orice membru al echipei misiunii să efectueze această sarcină.
2. Atunci când au fost identificate amenințări la adresa independenței, s-au întreprins acțiuni ori s-au aplicat măsuri de protecție pentru a elimina sau a reduce astfel de amenințări la un nivel acceptabil.
3. Nu am cunoștință de niciun factor care ne-ar submina independența sau aparența independenței.
4. Sunt convins că am obținut suficiente informații pentru a evalua dacă să acceptăm sau nu această misiune.

În opinia mea, ar trebui **să acceptăm** sau **să refuzăm** această misiune.

Semnătura partenerului de misiune: _____

Aprobarea celui de-al doilea partener (după caz)

Semnătura: _____

Data: _____

Considerente suplimentare (privind prezentarea cifrelor într-o misiune nouă)

Următoarele întrebări au fost incluse pentru analiza suplimentară privind prezentarea cifrelor într-o misiune nouă întrucât astfel de aspecte pot influența decizia de acceptare/continuare:

	Da	Nu	NA	Comentarii/Documentare
Prioritățile financiare și operaționale				
<p>1. Presupunând că puteți obține accesul, ați revizuit documentele de lucru aferente perioadei anterioare întocmite de auditorul sau contabilul precedent pentru:</p> <p>a) A evalua caracterul rezonabil al soldurilor de închidere aferente perioadelor anterioare, acordând o atenție specială conturilor semnificative, pentru a determina dacă oricare dintre aceste solduri trebuie recalulate;</p> <p>b) A stabili dacă auditorul/contabilul precedent a identificat orice denaturări semnificative;</p> <p>c) A stabili efectul asupra anului curent al oricăror denaturări ne semnificative care nu au fost ajustate în anul anterior; și</p> <p>d) A evalua adecvarea sistemului de contabilitate al conducerii prin revizuirea înregistrărilor contabile de ajustare și a scrisorilor de misiune ale auditorului/contabilului precedent?</p>				
<p>2. Ați stabilit dacă va fi necesară declararea imposibilității exprimării unei opinii din cauza imposibilității de a obține suficiente probe de audit adecvate în scopul obținerii unei asigurări rezonabile privind soldurile de deschidere?</p>				



ANEXA G: INSTRUMENTE DE DOCUMENTARE – RESURSELE ȘI CONSULTAREA EXTERNĂ

Firmele mai mici pot avea nevoie mai mare de consultare externă privind tranzacțiile complexe, sistemele de IT complexe, aspectele contabile specializate sau emergente, independența semnificativă sau alte aspecte legate de etică etc. [Această listă poate fi modificată pentru uzul propriu al unei firme ca ghid pentru efectuarea și documentarea unei astfel de consultări.]

	Da	Nu	NA	Comentarii/Documentare
Prioritățile financiare și operaționale				
Conformitatea cu SOQM-ul				
Consultarea/procesul de consultare ar încălca orice aspecte ale SOQM-ului firmei? Analizați dacă următoarele proceduri sunt aplicabile/realizate:				
1.				Informarea personalului cu privire la politicile și procedurile de consultare externă ale firmei.
2.				Specificarea domeniilor sau situațiilor specializate care impun consultare ca urmare a naturii sau complexității subiectului specific, inclusiv: (a) Reglementări tehnice nou-emise; (b) Dispoziții speciale de raportare, de audit sau contabile ale domeniilor de activitate specifice; (c) Probleme legate de practicile emergente; și/sau (d) Dispoziții de declarare ale organismelor legislative și de reglementare, în special cele dintr-o jurisdicție străină.
3.				Menținerea sau furnizarea accesului la resurse intelectuale și tehnologice adecvate și la alte surse autorizate. (a) Stabiliți responsabilitatea pentru menținerea abonamentelor și a accesului la resursele relevante. (b) Mențineți acordurile de consultare cu alte firme și alți profesioniști pentru a suplimenta resursele firmei.
4.				Desemnarea unor persoane ca specialiști pentru a servi ca surse autorizate și definiți competența acestora în situațiile de consultare.
5.				Specificarea amplitudinii documentației care trebuie furnizată ca urmare a consultării în domenii și situații specializate care impun consultarea. (a) Consiliați membrii firmei cu privire la amplitudinea documentației care trebuie întocmită și responsabilitatea pentru întocmirea acesteia. (b) Indicați locul de păstrare a documentației aferente consultării. (c) Păstrați dosarele clasificate care includ rezultatele consultărilor în scopul cercetării și al referințelor.

ANEXA H: INSTRUMENTE DE DOCUMENTARE – REVIZUIREA CALITĂȚII MISIUNII

Model de listă de verificare pentru EQR

Următoarea listă de verificare include exemple de proceduri sugerate pentru o EQR. Acest model de listă de verificare este conceput pentru a fi cel mai adecvat pentru misiunile de audit sau de revizuire a(l) situațiilor financiare istorice, dar poate fi modificat pentru alte misiuni.

Acest model de listă de verificare include doar proceduri sugerate și ar trebui modificat/extins pentru a include proceduri suplimentare după cum se stabilește că este necesar de către standardele aplicabile misiunii specifice.

Această listă de verificare presupune că eligibilitatea unei persoane de a deține un rol de EQR, inclusiv obiectivitatea, a fost tratată.

Atenție: Acest model de listă de verificare include doar proceduri sugerate și ar trebui modificat pentru a îndeplini cerințele unei anumite situații/misiuni.

Entitatea: _____ **Sfârșitul perioadei:** _____

Tipul de misiune: Audit Revizuire Servicii conexe

Specificați natura misiunii, dacă este un serviciu conex: _____

Practicianul/partenerul: _____

Persoana care revizuieste calitatea misiunii: _____ **Data completării:** _____

(Includeți numele și funcția)

(A se vedea notele 2 și 3)

(A se vedea nota 1)

NOTE: DISPOZIȚII IMPORTANTE

1. Persoana care revizuieste calitatea misiunii trebuie să fie calificată și eligibilă pentru a deține acest rol, iar orice persoane eligibile care ajută persoana care revizuieste calitatea misiunii, după caz, ar trebui, de asemenea, identificate.
2. EQR nu este o simplă revizuire la „încheierea misiunii”, ci revizuirea calității misiunii trebuie să efectueze revizuirea în momentele adecvate în timpul misiunii (A se vedea ISQM 2 punctul 24 litera (a)).
3. EQR trebuie să fie finalizată la data raportului misiunii sau anterior acesteia.

Revizuirea calității misiunii (EQR) (Proceduri sugerate)	Da	Nu	NA	Comentarii/Documentare, inclusiv documentarea discuțiilor și a aspectelor discutate
1. Stabiliți o înțelegere clară cu partenerul de misiune cu privire la plasarea în timp, natura și domeniul de aplicare ale EQR.				
2. Revizuiți documentația pentru a identifica probele potrivit cărora procedurile de acceptare (sau de continuare, după caz) a misiunii au fost efectuate.				
3. Revizuiți scrisoarea de misiune.				
4. Revizuiți adecvarea componenței echipei misiunii și alocarea a suficient timp pentru misiune. (Pentru audituri aceasta înseamnă evaluarea măsurii în care membrii echipei misiunii și orice experți externi și auditori interni care furnizează asistență directă au împreună competența și capacitățile necesare, inclusiv suficient timp, pentru a efectua misiunea de audit).				
5. Citiți și înțelegeți informațiile comunicate: <ul style="list-style-type: none"> • De echipa misiunii cu privire la natura și circumstanțele misiunii și ale entității. • De firmă cu privire la procesul de monitorizare și remediere al acesteia, în special deficiențele identificate care pot avea legătură cu, sau afecta, domeniile care implică raționamente semnificative realizate de echipa misiunii. 				
6. Discutați cu partenerul de misiune și, după caz, cu alți membri ai echipei misiunii aspectele și raționamentele semnificative realizate în planificarea, efectuarea și raportarea asupra misiunii.				
7. Revizuiți documentația misiunii selectată referitoare la raționamentele semnificative realizate de echipa misiunii și evaluați: <ul style="list-style-type: none"> • Baza pentru realizarea raționamentelor semnificative, inclusiv, atunci când se aplică tipului de misiune, exercitarea scepticismului profesional de către echipa misiunii; • Măsura în care documentația misiunii sprijină concluziile formulate; și • Măsura în care concluziile formulate sunt adecvate. 				
8. Revizuiți procedurile de evaluare realizate atunci când încrederea este bazată pe activitatea altor persoane. De exemplu, pentru o misiune de audit „alte persoane” pot include activitatea unui expert al auditorului, a unui expert al conducerii sau a unui auditor intern. Totodată, analizați implicațiile eventualității în care este implicată o organizație prestatoare de servicii.				
9. Revizuiți procedurile legate de conformitatea cu legislația relevantă, cerințele de listare acolo unde este relevant și criteriile.				
10. Revizuiți concluziile privind considerentele legate de continuitatea activității, după caz.				
11. Revizuiți importanța în ce privește și modalitatea în care au fost tratate denaturările corectate și necorectate identificate pe parcursul misiunii, după cum se aplică în cazul misiunii.				
12. Revizuiți scrisoarea de reprezentare semnată de conducere sau de persoanele responsabile cu guvernarea, după caz.				

Revizuirea calității misiunii (EQR) (Proceduri sugerate)	Da	Nu	NA	Comentarii/Documentare, inclusiv documentarea discuțiilor și a aspectelor discutate
13. Revizuiți aspectele comunicate sau care trebuie comunicate conducerii și persoanelor responsabile cu guvernanta, după caz.				
14. Revizuiți aspectele comunicate sau care trebuie comunicate autorității (autorităților) adecvate din afara entității.				
15. Revizuiți probele potrivit cărora activitatea efectuată a fost revizuită și documentată adecvat, după cum este adecvat pentru misiune.				
16. Organizați o discuție cu partenerul de misiune în timpul EQR pentru a trata aspectele dificile sau controversate și evaluați măsura în care au avut loc consultările adecvate.				
17. Evaluați documentarea și tratarea oricăror diferențe de opinie privind aspectele dificile sau controversate, dacă există.				
18. Pentru auditurile situațiilor financiare, evaluați baza stabilirii de către partenerul de misiune a faptului că dispozițiile de etică relevante referitoare la independență au fost îndeplinite, inclusiv independența firmei și a personalului, inclusiv furnizorii de servicii.				
19. Pentru auditurile situațiilor financiare, evaluați baza stabilirii de către partenerul de misiune a faptului că implicarea acestuia a fost suficientă și adecvată pe parcursul misiunii de audit astfel încât partenerul de misiune deține o bază pentru a stabili că raționamentele semnificative realizate și concluziile formulate sunt adecvate date fiind natura și circumstanțele misiunii.				
20. Atunci când recomandările dvs. nu sunt acceptate de partenerul de misiune, iar chestiunea nu este soluționată satisfăcător pentru dvs., raportul nu poate fi datat până când chestiunea nu este soluționată prin respectarea procedurilor firmei pentru tratarea diferențelor de opinie. Oferiți detalii, dacă este cazul.				
21. Revizuiți: (i) Pentru auditurile rapoartelor financiare, rapoartele financiare și raportul auditorului cu privire la acestea, inclusiv, după caz, descrierea aspectelor-cheie de audit; (ii) Pentru misiunile de revizuire, raportul financiar sau informațiile financiare și raportul misiunii cu privire la acestea; sau (iii) Pentru alte misiuni de asigurare și servicii conexe, raportul misiunii și, după caz, informațiile cu privire la subiectul specific.				
22. Notificați partenerul de misiune dacă aveți îngrijorări cu privire la faptul că raționamentele semnificative realizate de echipa misiunii, sau concluziile formulate, nu sunt adecvate. Dacă astfel de îngrijorări nu sunt soluționate satisfăcător, trebuie să notificați persoana adecvată (persoanele adecvate) din cadrul firmei cu privire la faptul că revizuirea calității misiunii nu poate fi finalizată.				

Concluzia și semnătura persoanei care revizuește calitatea misiunii: _____

Este revizuirea calității misiunii finalizată? Da Nu

Concluzionez că dispozițiile ISQM 2 cu privire la efectuarea acestei EQR au fost îndeplinite.

Data la care partenerul de misiune a fost notificat cu privire la finalizare: _____

ANEXA I: DEFINIȚII

Următorul tabel include câteva dintre definițiile cuprinse în ISQM 1, cu unele comentarii. Este important să utilizați limbajul standardului în planificarea și documentarea dvs.

Extras din ISQM 1 punctul 16	Comentarii
În contextul ISQM 1, următorii termeni au înțelesurile atribuite mai jos:	
(i) Firmă – Un practician individual, un parteneriat sau o corporație ori o altă entitate de profesioniști contabili, sau echivalentul unei astfel de entități din sectorul public. (A se vedea punctul A18)	Remarcați natura incluzivă a termenului firmă, iar atunci când citiți standardele, dacă sunteți un practician individual fără personal, citiți standardul care vi se potrivește, însă cheia va fi identificarea oportunităților adaptabile.
(j) Entitate cotate – O entitate ale cărei acțiuni, titluri sau datorii sunt cotate sau listate pe o bursă de valori recunoscută ori sunt tranzacționate conform reglementărilor unei burse de valori recunoscute sau ale unui alt organism echivalent.	Nu este discutat în această serie. Atunci când citiți standardele puteți ignora orice discuție legată de entitățile cotate, dacă specificați că politica este de a nu accepta astfel de clienți.
(k) Firmă din rețea – O firmă sau o entitate care aparține unei rețele.	Nu este discutat în această serie.
(l) Rețea – O structură mai mare: (A se vedea punctul A19) (i) Care are ca scop cooperarea; și (ii) Care are ca scop clar împărțirea profitului sau a costurilor ori care are aceiași proprietari, este sub control comun sau are aceiași conducere, are politici sau proceduri comune de management al calității, are o strategie de afaceri comună, utilizează un nume de marcă comun sau utilizează în comun o parte semnificativă a resurselor profesionale.	Nu este discutat în această serie. Atunci când citiți standardele puteți ignora orice discuție legată de rețea și firmele din rețea, dacă nu sunteți un membru al unei rețele și documentați acest lucru atunci când revizuiți/documentați natura firmei.
(o) Raționament profesional – Aplicarea pregătirii, a cunoștințelor și a experienței relevante, în contextul standardelor profesionale, pentru a lua decizii în cunoștință de cauză cu privire la demersurile adecvate pentru proiectarea, implementarea și funcționarea sistemului de management al calității din cadrul firmei.	Raționamentul profesional va fi utilizat pe parcursul întregului proces aferent SOQM. Documentarea unor astfel de raționamente ar fi inclusă în principiile generale ale documentării.
(p) Standarde profesionale – Standardele pentru misiuni ale IAASB, așa cum sunt definite în <i>Prefața la reglementările internaționale de management al calității, audit, revizuire, alte servicii de asigurare și servicii conexe</i> și în dispozițiile de etică relevante.	Atunci când citiți standardele, luați în considerare faptul că acestea includ standardele referitoare la misiuni care sunt relevante și dispozițiile de etică relevante.





Extras din ISQM 1 punctul 16	Comentarii
<p>(q) Obiective referitoare la calitate – Rezultatele dorite în legătură cu componentele sistemului de management al calității care trebuie îndeplinite de firmă.</p>	
<p>(r) Risc la adresa calității – Un risc care prezintă o posibilitate rezonabilă:</p> <p>(i) De a apărea; și</p> <p>(ii) De a afecta negativ, individual sau în combinație cu alte riscuri, îndeplinirea unuia sau mai multor obiective referitoare la calitate.</p>	<p>Luați în considerare faptul că veți identifica numeroase riscuri, dar un risc la adresa calității este unul care are o „probabilitate” rezonabilă de a avea loc și va avea o „probabilitate” rezonabilă de a afecta negativ unul sau mai multe dintre obiectivele referitoare la calitate.</p>
<p>(v) Furnizor de servicii (în contextul ISQM 1) – O persoană sau o organizație din afara firmei care furnizează o resursă utilizată în sistemul de management al calității sau la efectuarea misiunilor. Furnizorii de servicii nu includ rețeaua firmei, alte firme din rețea sau alte structuri sau organizații din rețea. (A se vedea punctele A28, A105)</p>	<p>Furnizorii de servicii sunt uneori utilizați în firmele mai mici, cum ar fi furnizorii de servicii de IT, de suport tehnic, contractorii angajați temporar pentru a ajuta la efectuarea misiunilor de la o entitate care nu are legătură cu firma etc. Punctul important este să observați referința la furnizorii de servicii din standard și să fiți conștienți de faptul că componentele SOQM-ului dvs. li se aplică acestora. Atunci când rezumați/documentați structura firmei dvs., includeți furnizorii de servicii și obțineți și revizuiți contractele pentru a vedea modul în care acordurile se încadrează în obiectivele referitoare la calitate, riscurile la adresa calității și răspunsuri și cum ar putea fi necesar să interacționați cu furnizorul de servicii.</p>
<p>(w) Angajați – Alți profesioniști decât partenerii, inclusiv orice experți angajați de firmă.</p>	<p>Deși este puțin probabil ca o firmă mai mică să angajeze un expert, este important să luați în considerare faptul că experții firmei sunt considerați „angajați” atunci când aplicați standardele.</p>
<p>(x) Sistem de management al calității – Un sistem proiectat, implementat și operat de o firmă pentru a-i furniza acesteia asigurarea rezonabilă că:</p> <p>(i) Firma și personalul său își îndeplinesc responsabilitățile în conformitate cu standardele profesionale și cu dispozițiile legale și de reglementare aplicabile și desfășoară misiuni în conformitate cu aceste standarde și dispoziții; și</p> <p>(ii) Rapoartele misiunilor emise de firmă sau de partenerii de misiune sunt adecvate în circumstanțele date.</p>	<p>Numit în mod obișnuit SOQM.</p>

ANEXA J: RESURSE

1

Citiți standardele, care sunt disponibile pe website-ul IAASB: iaasb.org/quality-management. Pagina web dedicată include cele trei standarde, precum și ghidurile pentru implementarea pentru prima dată și alte resurse.



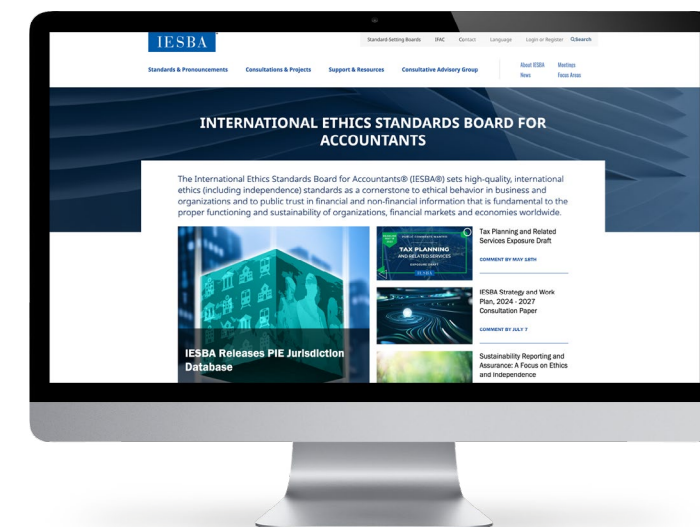
2

Vizitați pagina web dedicată a IFAC, ifac.org/qualitymanagement, unde veți găsi diverse resurse care să vă ajute în planul de implementare.



3

Vizitați website-ul IESBA pentru a consulta Codul actual la: www.ethicsboard.org



ANEXA K: O PERSPECTIVĂ ASUPRA CONTINUĂRII SERIEI

Partea a III-a: Procesul de monitorizare și remediere

Această Parte tratează:

- Modul de proiectare a activităților interne de monitorizare a SOQM-ului per ansamblu pentru a furniza informații relevante, fiabile și oportune despre proiectarea, implementarea și operarea SOQM-ului (o schimbare a atenției de la monitorizarea la nivelul misiunii). Punerea în evidență a faptului că fundamentul activităților de monitorizare și remediere îmbunătățite este o abordare proactivă și repetitivă.
 - Factorii care determină natura, plasarea în timp și amploarea activităților de monitorizare, adică abordarea privind inspecția misiunilor finalizate. Activitățile de monitorizare pot demara cu inspecția misiunilor finalizate pe o bază regulată ciclică, dar alte motive cum ar fi evaluarea riscurilor, precum și misiunile în desfășurare pot schimba acest lucru.
 - Domeniul de aplicare al activităților de monitorizare care trebuie efectuate, tehnologia/platforma utilizată pentru a susține aceste activități, precum și cât de central vor fi utilizate rezultatele activității de monitorizare ca parte a circuitului de feedback al îmbunătățirii permanente.
 - Stabilirea unui cadru general pentru evaluarea constatărilor, inclusiv a deficiențelor, precum și pentru evaluarea gravității și a caracterului generalizat ale deficiențelor, ceea ce include investigarea cauzelor de bază ale deficiențelor identificate.
 - Cum să răspundeți la deficiențele identificate, inclusiv:
 - Proiectarea și implementarea acțiunilor de remediere pentru tratarea deficiențelor identificate care sunt sensibile la cauza (cauzele) de bază.
 - Evaluarea măsurii în care acțiunile de remediere sunt proiectate adecvat și, dacă nu, luarea măsurilor adecvate.
 - Evaluarea măsurii în care acțiunile de remediere care au fost implementate pentru a trata deficiențele anterioare au fost eficiente și, dacă nu, luarea măsurilor adecvate.
 - Comunicarea privind procesul de monitorizare și remediere, inclusiv cu cine se impune comunicarea și ce ar putea fi necesar să se comunice.
 - Evaluarea SOQM-ului în termen de un an de la 15 decembrie 2022.
- În plus, Partea a III-a se va apleca din nou asupra componentei de efectuare a misiunii din perspectiva legăturii cu monitorizarea și remedierea.
- Studiul de caz va fi rediscutat în Partea a III-a a acestei serii.



Proiectele de expunere, documentele consultative și alte publicații ale IFAC sunt publicate de IFAC și fac obiectul drepturilor de autor ale acesteia.

IFAC nu își asumă responsabilitatea pentru nicio pierdere cauzată vreunei persoane care acționează sau se abține să acționeze în baza materialului din această publicație, indiferent dacă respectiva pierdere este cauzată de neglijență sau din alte motive.

Sigla IFAC, „International Federation of Accountants” și „IFAC” sunt mărci comerciale înregistrate și mărci de serviciu ale IFAC în SUA și în alte țări.

Drepturi de autor © 2023 ale International Federation of Accountants (IFAC). Toate drepturile rezervate. Este necesară permisiunea scrisă a IFAC pentru reproducerea, stocarea sau transmiterea ori pentru utilizarea acestui document în scopuri similare, cu excepția cazului în care documentul este utilizat pentru uzul individual, necomercial. Contactați permissions@ifac.org.

Documentul *Seria privind managementul calității: Implementarea de către firmele mici – Partea a II-a*, publicat de International Federation of Accountants (IFAC) în iulie 2023 în limba engleză, a fost tradus în limba română de Corpul Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România (CECCAR) în aprilie 2024 și a fost reprodus cu permisiunea IFAC. Textul aprobat al tuturor publicațiilor IFAC este cel publicat de IFAC în limba engleză. IFAC nu își asumă nicio responsabilitate pentru acuratețea și caracterul complet ale traducerii sau pentru orice acțiuni care ar putea decurge ca urmare a acesteia.

Textul în limba engleză al documentului *Seria privind managementul calității: Implementarea de către firmele mici – Partea a II-a* © (2023) al IFAC. Toate drepturile rezervate.

Textul în limba română al documentului *Seria privind managementul calității: Implementarea de către firmele mici – Partea a II-a* © (2024) al IFAC. Toate drepturile rezervate.

Titlul original: *Quality Management Series: Small Firm Implementation – Installment Two*

Contactați permissions@ifac.org pentru permisiunea de a reproduce, a stoca, a transmite sau a utiliza acest document în alte scopuri similare.

Publicat de:



529 Fifth Avenue | New York, NY 10017

www.ifac.org



@International Federation of Accountants



@IFAC



@InternationalFederationOfAccountants