

# GHID PENTRU IMPLEMENTAREA PENTRU PRIMA DATĂ

**Standardul Internațional privind  
Managementul Calității 2,  
*Revizuirea calității misiunilor***



Tradus de:



**IAASB**

International Auditing  
and Assurance  
Standards Board

**GHID PENTRU IMPLEMENTAREA PENTRU PRIMA DATĂ:  
STANDARDUL INTERNAȚIONAL PRIVIND  
MANAGEMENTUL CALITĂȚII (ISQM) 2,  
REVIZUIREA CALITĂȚII MISIUNILOR**

**CUPRINS**

|                                                                                                  |    |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| INTRODUCERE.....                                                                                 | 3  |
| DATA INTRĂRII ÎN VIGOARE.....                                                                    | 3  |
| OBIECTIVUL STANDARDULUI .....                                                                    | 4  |
| CONCEPTE GENERALE DIN ISQM 2.....                                                                | 4  |
| DEFINIȚII NOI ȘI REVIZUITE DIN ISQM 2 .....                                                      | 4  |
| LEGĂTURI.....                                                                                    | 5  |
| DOMENIUL DE APLICARE AL MISIUNILOR CARE FAC OBIECTUL UNEI REVIZUIRI<br>A CALITĂȚII MISIUNII..... | 7  |
| DESEMNAȚIA ȘI ELIGIBILITATEA PERSOANELOR CARE REVIZUIESC<br>CALITATEA MISIUNILOR .....           | 8  |
| EFFECTUAREA REVIZUIRII CALITĂȚII MISIUNII .....                                                  | 11 |
| DOCUMENTAȚIA REVIZUIRII CALITĂȚII MISIUNII .....                                                 | 14 |
| DISPOZIȚII PRIVIND NOTIFICAREA DIN ISQM 2.....                                                   | 14 |

**Prezenta publicație a fost întocmită de personalul Consiliului pentru Standarde Internaționale de Audit și Asigurare (IAASB). Obiectivul acestui Ghid pentru implementarea pentru prima dată este de a ajuta la înțelegerea și aplicarea ISQM 1 și ISQM 2, așa cum se raportează la revizuirea calității misiunilor. Acesta nu constituie o reglementare cu caracter obligatoriu a IAASB, nici nu modifică sau nu prevalează în fața ISQM 1 și ISQM 2, textul acestora fiind singurul cu valoare de normă. Mai mult, această publicație nu este menită să fie exhaustivă, iar toate exemplele sunt furnizate exclusiv în scopuri ilustrative. Citirea prezentei publicații nu înlocuiește citirea ISQM 1 și ISQM 2.**

## INTRODUCERE

În decembrie 2020, IAASB a emis trei standarde privind managementul calității noi și revizuite care consolidează și modernizează abordarea firmei de audit cu privire la managementul calității: ISQM 1, ISQM 2 și ISA 220 (revizuit), *Managementul calității pentru un audit al situațiilor financiare*.

Prin intermediul acestor standarde, IAASB tratează un ecosistem de audit aflat în evoluție și din ce în ce mai complex, inclusiv așteptările tot mai mari ale părților interesate și necesitatea unor sisteme de management al calității care sunt proactive și adaptabile. Standardele coordonează firmele de audit pentru a-și îmbunătăți caracterul robust al monitorizării și remedierii lor, pentru a integra calitatea în cultura lor corporativă și în „tonul la vârf”, precum și pentru a îmbunătăți soliditatea revizuirii calității misiunilor.

### Ce tratează ISQM 2?



ISQM 2 punctul:  
1

ISQM 2 tratează:

- (a) Desemnarea și eligibilitatea persoanei care revizuieste calitatea misiunii; și
- (b) Responsabilitățile persoanei care revizuieste calitatea misiunii legate de desfășurarea și documentarea unei revizuirii a calității misiunii.

### Care este efectul modificărilor?

Dispozițiile pentru revizuirea calității misiunilor se află în prezent în ISQC 1 și ISA 220 existente. Atunci când intră în vigoare noul standard, ISQM 2 înlocuiește prevederile existente legate de revizuirea calității misiunilor din ISQC 1 și ISA 220. Există [amendamente de concordanță](#) referitoare la un număr de ISA-uri și materiale conexe generate de modificările realizate în ISQM 2, toate acestea fiind considerate ne semnificative.

Existența unui standard separat pentru revizuirea calității misiunilor furnizează un număr de beneficii, inclusiv:

- (a) Concentrarea atenției pe importanța revizuirii calității misiunii;
- (b) Îmbunătățirea caracterului robust al dispozițiilor pentru eligibilitatea persoanelor care revizuiesc calitatea misiunilor și efectuarea și documentarea revizuirii;
- (c) Furnizarea unui mecanism pentru a diferenția mai clar responsabilitățile firmei și ale persoanei care revizuieste calitatea misiunii; și
- (d) Creșterea adaptabilității ISQM 1 deoarece pot exista cazuri în care o firmă poate stabili că nu există audituri sau alte misiuni pentru care o revizuire a calității misiunii este un răspuns adecvat pentru tratarea unuia sau a mai multor riscuri la adresa calității.

## DATA INTRĂRII ÎN VIGOARE



ISQM 2 punctul:  
11

ISQM 2 este în vigoare pentru:



- Auditurile și revizuirile situațiilor financiare pentru perioadele care încep la 15 decembrie 2022 sau ulterior acestei date; și
- Alte misiuni de asigurare și servicii conexe care încep la 15 decembrie 2022 sau ulterior acestei date.

## OBIECTIVUL STANDARDULUI

 **ISQM 2 punctul:**  
**12**

ISQM 2 este un standard unic deoarece tratează responsabilitățile mai multor părți (adică firma și persoana care revizuieste calitatea misiunii). Totuși, întrucât persoana care revizuieste calitatea misiunii acționează în numele firmei, obiectivul standardului este considerat obiectivul firmei. Obiectivul este formulat din punctul de vedere al firmei deoarece o revizuire a calității misiunii este răspunsul specificat al firmei care este pus în aplicare la nivelul misiunii. De asemenea, obiectivul este menit să fie orientat spre rezultate (adică rezultatul dorit al aplicării dispozițiilor din standard, și nu un „rezumat” al acelor dispoziții).

În consecință, obiectivul standardului include o referință la revizuirea calității misiunii care este desfășurată de o persoană eligibilă desemnată de firmă și stabilește în mod specific rezultatul vizat al revizurii (adică o evaluare obiectivă a raționamentelor semnificative realizate de echipa misiunii și concluziile formulate).



Obiectivul firmei prin desemnarea unei persoane care revizuieste calitatea misiunii este de a efectua o evaluare obiectivă a raționamentelor semnificative realizate de echipa misiunii și a concluziilor formulate.

## CONCEPTE GENERALE DIN ISQM 2

### Raționamente semnificative și aspecte semnificative



Conceptele raționamentelor semnificative și ale aspectelor semnificative sunt tratate în ISA 220 (revizuit), respectiv în ISA 230, *Documentația de audit*. Revizuirea raționamentelor semnificative ale echipei misiunii realizată de persoana care revizuieste calitatea misiunii din ISQM 2 este consecventă cu abordarea adoptată în legătură cu revizuirea documentației de audit realizată de partenerul de misiune din ISA 220 (revizuit). Astfel, ISQM 2 include materiale privind aplicarea la punctele A35-A36, care atrag atenția asupra acestor standarde. Pentru alte misiuni decât auditurile situațiilor financiare, raționamentele semnificative realizate de echipa misiunii pot depinde de natura și circumstanțele misiunii sau ale entității, așa cum este indicat la punctul A37 din ISQM 2.

### Scepticismul profesional



ISQM 2 recunoaște că persoana care revizuieste calitatea misiunii nu exercită scepticismul profesional deoarece termenul este, în general, descris în contextul obținerii și evaluării probelor de audit. Punctul 9 din ISQM 2 indică faptul că persoana care revizuieste calitatea misiunii nu este un membru al echipei misiunii și nu trebuie să obțină probe pentru a sprijini opinia sau concluzia referitoare la misiune, dar echipa misiunii poate obține probe suplimentare atunci când răspunde la aspectele aduse în discuție în cadrul revizurii calității misiunii. Totuși, ISQM 2 prevede ca persoana care revizuieste calitatea misiunii să evalueze, atunci când se aplică tipului de misiune, exercitarea scepticismului profesional de către echipa misiunii (a se vedea secțiunea „Efectuarea revizurii calității misiunii” de mai jos).

## DEFINIȚII NOI ȘI REVIZUITE DIN ISQM 2

 **ISQM 2 punctele:**  
**13 litera (a) – 13**  
**litera (c), A12-A15**

Pentru a se alinia la noua abordare de management al calității din ISQM 1, ISQM 2 schimbă termenii „revizuire de control de calitate a misiunii / persoană care efectuează controlul de calitate al misiunii” din ISQC 1 și ISA 220 existente cu „revizuirea calității misiunii / persoană care revizuieste calitatea misiunii”.

ISQM 2 simplifică definițiile termenilor revizuire a calității misiunii / persoană care revizuieste calitatea misiunii prin excluderea detaliilor definițiilor (anterior incluse în definițiile termenilor revizuire de control de calitate a misiunii / persoană care efectuează controlul de calitate a misiunii) care repetă dispozițiile standardului.

ISQM 2 introduce o nouă definiție a termenului „dispoziții de etică relevante” în contextul dispozițiilor de etică relevante aplicabile unui profesionist contabil atunci când desfășoară o revizuire a calității misiunii.

| Definiții noi și revizuite                   | Descriere                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Materiale explicative suplimentare |
|----------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|
| Revizuirea calității misiunii                | 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.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Nu se aplică                       |
| 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.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Nu se aplică                       |
| Dispoziții de etică relevante                | Principii de etică profesională și dispoziții de etică ce sunt aplicabile unui profesionist contabil atunci când desfășoară revizuirea calității misiunii. Dispozițiile de etică relevante cuprind, de obicei, prevederile Codului etic internațional pentru profesioniștii contabili (inclusiv Standardele Internaționale privind Independența) (Codul IESBA) al Consiliului pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili care se referă la audituri și revizuii ale situațiilor financiare ori alte misiuni de asigurare sau servicii conexe, împreună cu dispozițiile naționale care sunt mai restrictive. | Punctele A12-A15                   |

## LEGĂTURI

Cum este ISQM 2 legat de ISQM 1?



ISQM 2 punctele: 3, 5



ISQM 2 este proiectat pentru a funcționa ca parte a sistemului de management al calității din cadrul firmei și astfel dispozițiile din ISQM 1 și ISQM 2 sunt organizate într-o manieră care furnizează legături adecvate între standarde:

- ISQM 1 tratează domeniul de aplicare al misiunilor care fac obiectul unei revizuii a calității misiunii; și
- ISQM 2 tratează dispozițiile specifice pentru desemnarea și eligibilitatea persoanei care revizuieste calitatea misiunii, precum și efectuarea și documentarea revizuirii.

ISQM 1 stabilește responsabilitățile firmei legate de sistemul de management al calității al acesteia și prevede ca firma să elaboreze și să implementeze răspunsuri pentru a trata riscurile la adresa calității într-o manieră care este bazată pe motivele aprecierilor acordate riscurilor la adresa calității și care oferă un răspuns la aceste motive. Răspunsurile specificate în ISQM 1 includ stabilirea unor politici sau proceduri care tratează revizuirea calității misiunilor în conformitate cu ISQM 2. Astfel, o revizuire a calității misiunii efectuată în conformitate cu ISQM 2 reprezintă un răspuns specificat care este proiectat și implementat

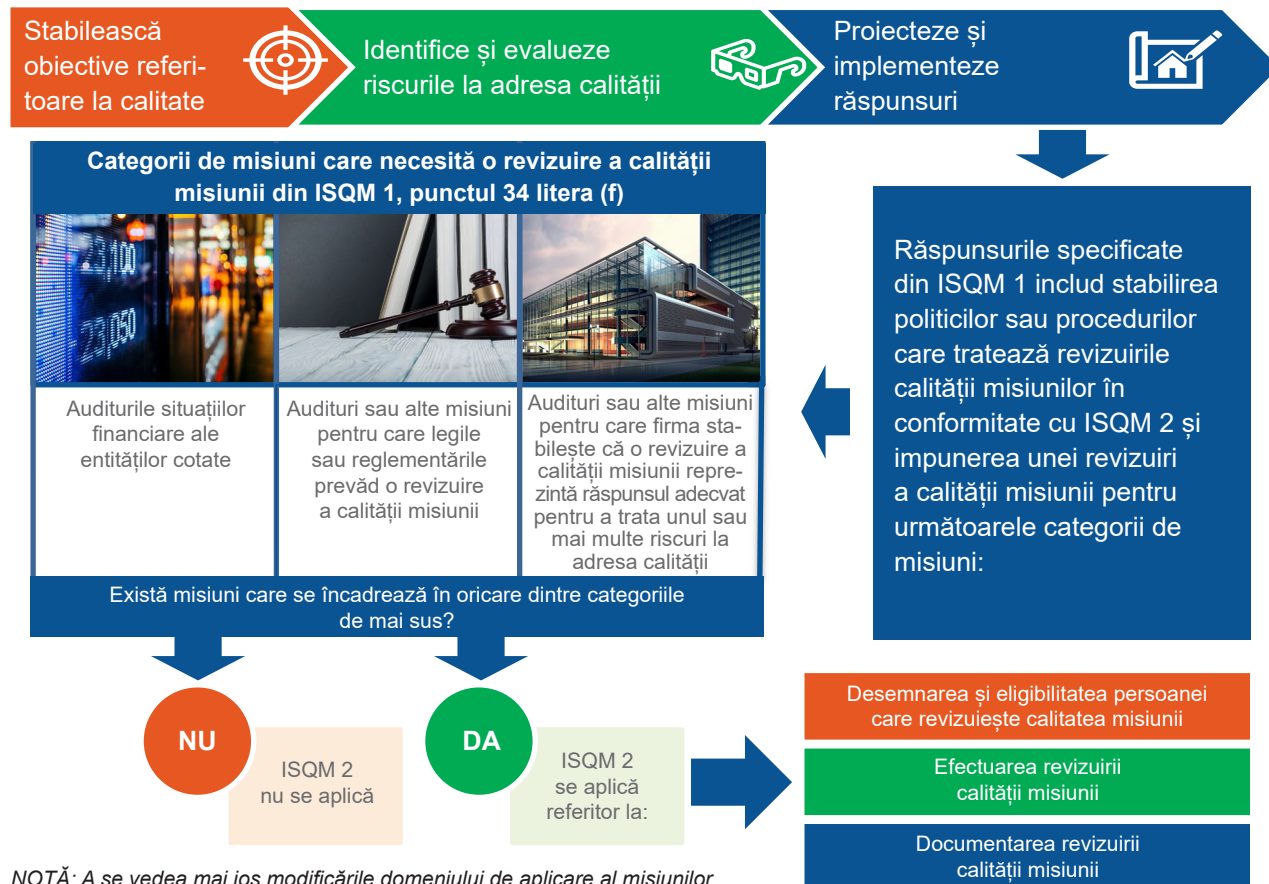


de firmă în conformitate cu ISQM 1. Efectuarea unei revizuirii a calității misiunii este întreprinsă la nivelul misiunii de către persoana care revizuieste calitatea misiunii în numele firmei.

### Diagramă: Relația dintre ISQM 1 și ISQM 2

 **ISQM 1 punctele:**  
23, 34 litera (f)

ISQM 1 prevede ca firma să:



NOTĂ: A se vedea mai jos modificările domeniului de aplicare al misiunilor care fac obiectul unei revizuirii a calității misiunii.

### Cum este ISQM 2 legat de ISA 220 (revizuit)?



Deși nu mai există dispoziții pentru efectuarea revizuirii calității misiunilor în ISA 220 (revizuit), standardul revizuit conține încă dispoziții privind responsabilitățile partenerului de misiune referitoare la revizuirea calității misiunii, care se concentrează în mare parte pe modul în care partenerul de misiune și echipa misiunii interacționează cu persoana care revizuieste calitatea misiunii.

Materialele privind aplicarea din ISQM 2 atrag atenția asupra dispozițiilor relevante și/sau materialelor privind aplicarea din ISA 220 (revizuit) legate de:

| Referința din ISQM 2 | Dispoziții și/sau materiale privind aplicarea din ISA 220 (revizuit)                    | Referința din ISA 220 (revizuit) |
|----------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|
| Punctul A25          | Responsabilitățile partenerului de misiune în legătură cu revizuirea calității misiunii | Punctul 36                       |

| Referința din ISQM 2 | Dispoziții și/sau materiale privind aplicarea din ISA 220 (revizuit)                                                                                                                                                                                                                                                                               | Referința din ISA 220 (revizuit) |
|----------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|
| Punctul A35          | Responsabilitățile partenerului de misiune de a revizui documentația de audit legată de aspecte semnificative și raționamente semnificative                                                                                                                                                                                                        | Punctul 31                       |
| Punctul A36          | Exemple de raționamente semnificative care pot fi identificate de partenerul de misiune legate de strategia de audit generală și planul de audit pentru desfășurarea misiunii, executarea misiunii și concluziile generale formulate de echipa misiunii                                                                                            | Punctul A93                      |
| Punctul A42          | Exemple de impedimente pentru exercitarea scepticismului profesional la nivelul misiunii, influențe inconștiente ale auditorului care pot împiedica exercitarea scepticismului profesional și posibile măsuri pe care echipa misiunii le poate lua pentru a atenua impedimentele pentru exercitarea scepticismului profesional la nivelul misiunii | Punctele A34-A36                 |
| Punctul A44          | Dispoziție ca partenerul de misiune, înainte de a data raportul auditorului, să-și asume responsabilitatea pentru stabilirea măsurii în care au fost îndeplinite dispozițiile de etică relevante, inclusiv cele legate de independență                                                                                                             | Punctul 21                       |
| Punctul A46          | Dispoziție ca partenerul de misiune să stabilească, înainte de a data raportul auditorului, că implicarea acestuia a fost suficientă și adecvată pe parcursul misiunii de audit                                                                                                                                                                    | Punctul 40 litera (a)            |

## DOMENIUL DE APLICARE AL MISIUNILOR CARE FAC OBIECTUL UNEI REVIZUIRI A CALITĂȚII MISIUNII



**ISQM 1 punctele:**  
34 litera (f), A133-A137

Punctul 34 litera (f) din ISQM 1 extinde domeniul de aplicare al misiunilor care necesită o revizuire a calității misiunii la alte misiuni decât auditurile entităților cotate. Acum domeniul de aplicare acoperă acele misiuni care necesită o revizuire a calității misiunii conform legilor sau reglementărilor și acele misiuni pentru care firma stabilește că o revizuire a calității misiunii reprezintă un răspuns adecvat pentru a trata riscurile la adresa calității.

### Categorii de misiuni care necesită o revizuire a calității misiunii din ISQM 1, punctul 34 litera (f)



Auditurile situațiilor financiare ale entităților cotate



Audituri sau alte misiuni pentru care legile sau reglementările prevăd o revizuire a calității misiunii



Audituri 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



Punctul A133 din ISQM 1 furnizează exemple de misiuni de audit pentru care legile sau reglementările pot impune o revizuire a calității misiunii. Punctul A134 din ISQM 1 furnizează exemple de condiții, evenimente, circumstanțe, acțiuni sau inacțiuni care generează unul sau mai multe riscuri la adresa calității pentru care o revizuire a calității misiunii ar putea reprezenta răspunsul adecvat.



Materialele privind aplicarea de la punctele A135-A136 din ISQM 1 menționează că răspunsurile firmei pentru tratarea riscurilor la adresa calității pot include alte forme de revizuire a misiunii decât revizuirea calității misiunii. În unele cazuri, firma poate determina că nu există audituri sau alte misiuni pentru care o revizuire a calității misiunii sau o altă formă de revizuire a misiunii reprezintă un răspuns adecvat pentru a trata riscul (riscurile) la adresa calității.

## DESEMNAREA ȘI ELIGIBILITATEA PERSOANELOR CARE REVIZUIESC CALITATEA MIȘIUNILOR

ISQM 2 include noi dispoziții și materiale privind aplicarea, care tratează:

- Eligibilitatea persoanei (persoanelor) din cadrul firmei responsabile pentru desemnarea persoanelor care revizuiesc calitatea misiunii;
- Limitările privind eligibilitatea unei persoane de a fi desemnată ca persoană care revizuieste calitatea misiunii pentru o misiune în cadrul căreia persoana a fost anterior partener de misiune;
- Eligibilitatea persoanei (persoanelor) care sprijină persoana care revizuieste calitatea misiunii în efectuarea revizuirii calității misiunii; și
- Faptul că persoana care revizuieste calitatea misiunii preia responsabilitatea generală pentru efectuarea revizuirii calității misiunii, inclusiv pentru faptul că activitatea persoanelor care oferă sprijin în cadrul revizuirii este adecvată.

### Atribuirea responsabilității pentru desemnarea persoanelor care revizuiesc calitatea misiunilor



ISQM 2 punctele:  
17, A1-A3

Punctul 17 din ISQM 2 include o dispoziție nouă potrivit căreia firmele trebuie să stabilească politici sau proceduri care necesită atribuirea responsabilității pentru desemnarea persoanelor care revizuiesc calitatea misiunilor unei persoane (unor persoane) care dețin(e) competența, capabilitățile și autoritatea adecvată în cadrul firmei pentru a îndeplini responsabilitatea.

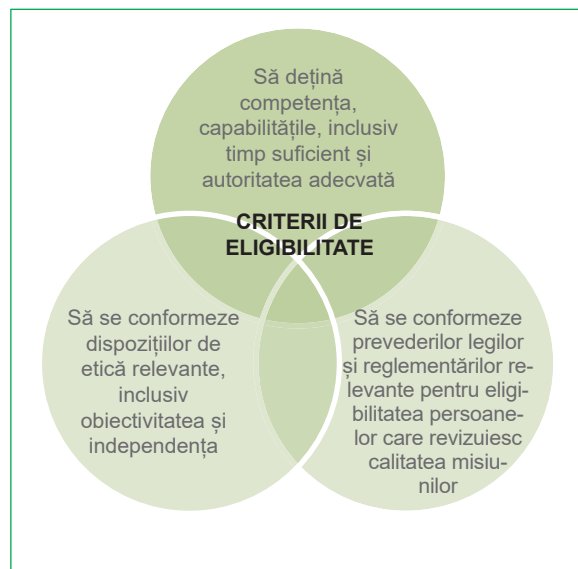


**Criteriile de eligibilitate pentru persoana care revizuieste calitatea misiunii****ISQM 2 punctele:  
18-19, A4-A18**

Dispozițiile din ISQM 2 privind desemnarea și eligibilitatea persoanei care revizuieste calitatea misiunii (fie din interiorul, fie din afara firmei) sunt mai robuste decât cele din ISQC 1 existent. Totuși, dispoziția ca persoana care revizuieste calitatea misiunii să nu fie un membru al echipei misiunii rămâne nemodificată.

*Competență și capabilități, inclusiv timp suficient*

ISQC 1 existent include dispoziții privind criteriile pentru eligibilitatea persoanelor care revizuiesc calitatea misiunilor care se concentrează pe calificările tehnice, inclusiv experiența și autoritatea necesare și menținerea obiectivității acestora. ISQM 2 extinde dispozițiile privind eligibilitatea și descrie competența și capabilitățile persoanei care revizuieste calitatea misiunii într-o manieră similară cu alte roluri descrise în ISQM 1.



Materialele privind aplicarea de la punctele A5-A8 din ISQM 2 furnizează explicații suplimentare privind considerentele avute în vedere la stabilirea măsurii în care o persoană deține competența și capabilitățile necesare pentru a efectua revizuirea calității misiunii pentru o anumită misiune.

Punctul 18 litera (a) din ISQM 2 include o dispoziție explicită nouă ca politicile sau procedurile firmei să prevadă ca persoana care revizuieste calitatea misiunii să aibă suficient timp pentru a efectua revizuirea.

*Autoritatea adecvată*

Deși ISQC 1 existent se referă la deținerea autorității necesare pentru a efectua revizuirea, acesta nu furnizează informații suplimentare privind modul în care este obținută o astfel de autoritate. Autoritatea poate fi stabilită prin diferite mijloace, nu doar prin deținerea unui anumit titlu sau a unei anumite funcții în cadrul firmei.

Materialele privind aplicarea de la punctul A9 din ISQM 2 scot în evidență faptul că cultura firmei poate îmbunătăți autoritatea persoanei care revizuieste calitatea misiunii prin crearea unei culturi a respectului pentru rolul persoanei care revizuieste calitatea misiunii, ceea ce reduce, de asemenea, probabilitatea ca persoana care revizuieste calitatea misiunii să fie influențată necorespunzător într-un mod care ar compromite evaluarea raționamentelor semnificative realizate de echipa misiunii desfășurată de persoana care revizuieste calitatea misiunii. În plus, ISQM 2 menționează că politicile sau procedurile firmei care tratează diferențele de opinie pot îmbunătăți, de asemenea, autoritatea persoanei care revizuieste calitatea misiunii prin furnizarea unui mecanism prin care persoana care revizuieste calitatea misiunii să soluționeze aspectele tratate atunci când apar diferențe de opinie.



Materialele privind aplicarea de la punctul A10 din ISQM 2 includ îndrumări privind circumstanțele în care autoritatea persoanei care revizuieste calitatea misiunii poate fi diminuată.

*Dispozițiile de etică relevante, inclusiv obiectivitatea*

ISQC 1 existent include o dispoziție ca firmele să stabilească politici și proceduri proiectate pentru a menține obiectivitatea persoanei care revizuieste calitatea misiunii. Pentru a spori atenția asupra obiectivității persoanei care revizuieste calitatea misiunii și a trata amenințările mai specifice care pot apărea, punctul 18 litera (b) din ISQM 2 prevede ca persoana care revizuieste calitatea misiunii să se conformeze dispozițiilor de etică relevante, inclusiv în legătură cu amenințările la adresa obiectivității și independenței persoanei care revizuieste calitatea misiunii.



Punctele A14-A15 din ISQM 2 furnizează exemple de amenințări la adresa obiectivității persoanei care revizuieste calitatea misiunii.

*Perioada de pauză pentru o persoană după ce a îndeplinit anterior funcția de partener al misiunii*

Punctul 19 din ISQM 2 include o dispoziție nouă ca politicile sau procedurile firmei să stipuleze o perioadă de pauză de doi ani, sau o perioadă mai lungă dacă este prevăzută de dispozițiile de etică relevante, înainte ca partenerul de misiune să-și poată asuma rolul de persoană care revizuieste calitatea misiunii. Dispoziția se aplică tuturor misiunilor care fac obiectul unei revizuii a calității misiunii, așa cum se stabilește în conformitate cu ISQM 1.



Materialele privind aplicarea de la punctele A17-A18 din ISQM 2 furnizează îndrumări suplimentare care tratează perioada de pauză pentru o persoană după ce a îndeplinit anterior funcția de partener al misiunii.

*Legile sau reglementările relevante pentru eligibilitatea persoanei care revizuieste calitatea misiunii*

Punctul 18 litera (c) din ISQM 2 include o dispoziție explicită nouă ca politicile sau procedurile firmei să prevadă ca persoana care revizuieste calitatea misiunii să se conformeze prevederilor legilor și reglementărilor, dacă există, care sunt relevante pentru eligibilitatea persoanei care revizuieste calitatea misiunii.

Materialele privind aplicarea de la punctul A16 din ISQM 2 menționează că legile sau reglementările pot prescrie dispoziții suplimentare privind eligibilitatea persoanei care revizuieste calitatea misiunii.

**Responsabilitatea generală pentru efectuarea revizuirii calității misiunii**

**ISQM 2 punctele:  
21, A22**

Punctul 21 din ISQM 2 include o dispoziție nouă ca firma să stabilească politici sau proceduri care:

- (a) Prevăd ca persoana care revizuieste calitatea misiunii să-și asume responsabilitatea generală pentru efectuarea revizuirii calității misiunii; și
- (b) Tratează responsabilitatea persoanei care revizuieste calitatea misiunii de a stabili natura, plasarea în timp și amplitudinea coordonării și supervizării persoanelor care ajută la revizuire și revizuirea activității acestora.

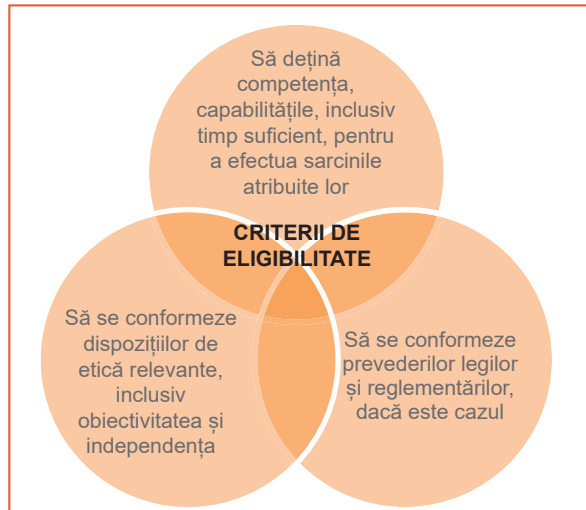
## Criteriile de eligibilitate pentru persoana (persoanele) care oferă sprijin persoanei care revizuește calitatea misiunii



ISQM 2 punctele: 20, A19-A21

Punctul 20 din ISQM 2 include o dispoziție nouă ca firma să stabilească politici sau proceduri care stipulează criteriile de eligibilitate pentru persoanele care sprijină persoana care revizuește calitatea misiunii. ISQM 2 prevede, de asemenea, ca astfel de persoane să nu fie membri ai echipei misiunii.

Materialele privind aplicarea de la punctele A19-A21 din ISQM 2 furnizează îndrumări suplimentare pentru circumstanțele în care persoana care revizuește calitatea misiunii utilizează asistenți.



## Subminarea eligibilității persoanei care revizuește calitatea misiunii de a efectua revizuirea calității misiunii



ISQM 2 punctele: 22-23, A23-A24



ISQC 1 existent include o dispoziție ca politicile și procedurile firmei să prevadă înlocuirea persoanei care revizuește calitatea misiunii în cazul în care capacitatea acesteia de a efectua o revizuire obiectivă poate fi subminată. Punctul 22 din ISQM 2 extinde această prevedere impunând ca firma să stabilească politici sau proceduri care tratează circumstanțele în care eligibilitatea persoanei care revizuește calitatea misiunii de a efectua revizuirea calității misiunii este subminată și măsurile adecvate care trebuie luate de firmă, inclusiv procesul de identificare și desemnare a unui înlocuitor în astfel de circumstanțe.



Materialele privind aplicarea de la punctul A23 din ISQM 2 stabilesc factorii care pot fi relevanți pentru firmă atunci când analizează dacă eligibilitatea persoanei care revizuește calitatea misiunii de a efectua revizuirea calității misiunii este subminată.

Punctul 23 din ISQM 2 include o dispoziție nouă ca persoana care revizuește calitatea misiunii să ia următoarele măsuri specifice atunci când persoana care revizuește calitatea misiunii descoperă circumstanțe care îi subminează eligibilitatea:

- Notificarea persoanei (persoanelor) adecvate din cadrul firmei.
- Dacă revizuirea calității misiunii nu a început, să refuze desemnarea de a efectua revizuirea calității misiunii.
- Dacă revizuirea calității misiunii a început, să întrerupă efectuarea revizuirii calității misiunii.

## EFFECTUAREA REVIZUIRII CALITĂȚII MISIUNII

ISQM 2 clarifică și îmbunătățește dispozițiile care tratează efectuarea revizuirii calității misiunilor pentru a îmbunătăți caracterul robust al acestora.

**Plasarea în timp a revizuirii calității misiunii****ISQM 2 punctul:  
24 litera (a)**

Punctul 24 litera (a) din ISQM 2 include o dispoziție explicită nouă care tratează responsabilitatea persoanei care revizuieste calitatea misiunii de a efectua procedurile la momente apropiate în timp pe parcursul misiunii.

**Raționamente semnificative și aspecte semnificative****ISQM 2 punctele:  
25 litera (b), A35-A38**

ISQC 1 existent prevede ca persoana care revizuieste calitatea misiunii: (1) să discute aspectele importante cu partenerul de misiune; (2) să revizuiască documentația selectată a misiunii legată de raționamentele semnificative realizate de echipa misiunii și concluziile formulate; și (3) să evalueze concluziile formulate în redactarea raportului și să analizeze dacă raportul propus este adecvat. Punctul 25 literele (a)-(c) din ISQM 2 extind aceste prevederi impunând ca persoana care revizuieste calitatea misiunii:

- Să citească și să înțeleagă informațiile comunicate: (1) de echipa misiunii privind natura și circumstanțele misiunii și ale entității; și (2) de firmă legat de procesul de monitorizare și remediere al firmei, în special deficiențele identificate care pot avea legătură cu, sau pot afecta, domeniile care implică raționamente semnificative realizate de echipa misiunii.
- Să discute cu partenerul de misiune și, după caz, cu alți membri ai echipei misiunii, aspectele și raționamentele semnificative realizate în planificarea, efectuarea și raportarea cu privire la misiune.
- Pe baza informațiilor obținute și a discuțiilor de mai sus, să revizuiască documentația misiunii selectată referitoare la raționamentele semnificative realizate de echipa misiunii și să evalueze: (1) baza pentru realizarea acelor raționamente semnificative, inclusiv, atunci când se aplică tipului de misiune, exercitarea scepticismului profesional de către echipa misiunii; (2) măsura în care documentația misiunii sprijină concluziile formulate; și (3) măsura în care concluziile formulate sunt adecvate.

Discuția cu partenerul de misiune (sau cu alți membri ai echipei misiunii, după caz), alături de informațiile obținute de la echipa misiunii privind natura și circumstanțele entității, îi vor permite persoanei care revizuieste calitatea misiunii să identifice domeniile pentru care ar fi fost realizate raționamente semnificative. Obținerea unei înțelegeri a informațiilor comunicate de echipa misiunii și de firmă poate ajuta persoana care revizuieste calitatea misiunii să înțeleagă raționamentele semnificative care pot fi preconizate pentru misiune. Pe baza acelor informații, persoana care revizuieste calitatea misiunii revizuieste documentația misiunii selectată în sprijinul acelor raționamente semnificative.

**ISQM 2 punctele:  
25 litera (c) subpunctul (i),  
A41-A43****Scepticismul profesional**

Cu privire la scepticismul profesional, punctul 25 litera (c) subpunctul (i) din ISQM 2 include o dispoziție nouă ca persoana care revizuieste calitatea misiunii să evalueze, pe baza revizuirii documentației selectate a misiunii, baza pentru raționamentele semnificative ale echipei misiunii, inclusiv, atunci când se aplică tipului de misiune, exercitarea scepticismului profesional de către echipa misiunii.



Această dispoziție recunoaște că o parte importantă a rolului persoanei care revizuește calitatea misiunii este de a evalua exercitarea scepticismului profesional de către echipa misiunii în realizarea raționamentelor semnificative și formularea concluziilor. Dată fiind importanța evaluării exercitării scepticismului profesional de către echipa misiunii realizată de persoana care revizuește calitatea misiunii, noile materiale privind aplicarea de la punctele A41-A43 din ISQM 2 furnizează îndrumări suplimentare în această privință.



**ISQM 2 punctele:**  
25 litera (d) – 25 litera (e),  
A44-A45

### Independența și consultarea



Pentru auditurile situațiilor financiare ale entităților cotate, ISQC 1 prevede ca firma să stabilească politici și proceduri care să prevadă ca persoana care revizuește calitatea misiunii să includă și analiza independenței și a consultării. ISQM 2 extinde acum aplicabilitatea dispozițiilor relevante dincolo de auditurile situațiilor financiare ale entităților cotate. Punctul 25 literele (d) și respectiv (e) din ISQM 2 prevede ca persoana care revizuește calitatea misiunii:

- Pentru auditurile situațiilor financiare, să evalueze baza stabilirii de către partenerul de misiune a faptului că dispozițiile de etică relevante referitoare la independență au fost îndeplinite; și
- Pentru toate misiunile, să evalueze măsura în care a avut loc o consultare adecvată cu privire la aspecte dificile sau controversate ori aspecte care implică diferențe de opinie, precum și concluziile generate în urma acelor consultări.

### Implicarea suficientă și corespunzătoare a partenerului de misiune în cadrul misiunii



**ISQM 2 punctele:**  
25 litera (f), A46

Pentru auditurile situațiilor financiare, punctul 25 litera (f) din ISQM 2 include o dispoziție nouă ca persoana care revizuește calitatea misiunii să evalueze baza stabilirii de către partenerul de misiune a faptului că implicarea acestuia a fost suficientă și adecvată pe parcursul misiunii de audit în așa fel 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.

### Considerente privind auditul grupului



**ISQM 2 punctele:**  
A32-A33



Pentru misiunile de audit al grupului, deși pot exista complexități ca urmare a naturii misiunii și a faptului că procedurile de audit pot fi efectuate asupra informațiilor financiare ale componentelor, obiectivul revizuirii calității misiunii rămâne același (adică o evaluare obiectivă a raționamentelor semnificative realizate de echipa misiunii și a concluziilor formulate).



Noile materiale privind aplicarea de la punctele A32-A33 din ISQM 2 furnizează considerente legate de efectuarea unei revizuirii a calității misiunii pentru un audit al grupului.

**Finalizarea revizuirii calității misiunii****ISQM 2 punctul:  
27**

Punctul 27 din ISQM 2 include o dispoziție nouă de tip „stand-back” ca persoana care revizuieste calitatea misiunii să stabilească dacă dispozițiile din ISQM 2 cu privire la efectuarea revizuirii calității misiunii au fost îndeplinite și dacă revizuirea calității misiunii este finalizată.

**DOCUMENTAȚIA REVIZUIRII CALITĂȚII MISIUNII****ISQM 2 punctele:  
28-30, A50-A53**

Punctele 28-29 din ISQM 2 includ dispoziții specifice noi ca persoana care revizuieste calitatea misiunii să-și asume responsabilitatea pentru documentația revizuirii calității misiunii și ca aceasta să fie depusă alături de documentația misiunii.

Punctul 30 din ISQM 2 include, de asemenea, o nouă dispoziție generală ca documentația să fie suficientă pentru a permite unui practician cu experiență, care nu a avut nicio legătură anterioară cu misiunea, să înțeleagă natura, plasarea în timp și amploarea procedurilor revizuirii calității misiunii efectuate.



În timp ce ISQM 2 include dispoziții bazate pe principii privind documentația, materialele aplicative de la punctul A40 din ISQM 2 furnizează îndrumări potrivit cărora politicile sau procedurile firmei pot stipula revizuirea documentației misiunii de către persoana care revizuieste calitatea misiunii. În plus, astfel de politici sau proceduri pot indica faptul că persoana care revizuieste calitatea misiunii exercită raționamentul profesional în selectarea în scopul revizuirii a documentației suplimentare a misiunii legată de raționamentele semnificative realizate de echipa misiunii.

**DISPOZIȚII PRIVIND NOTIFICAREA DIN ISQM 2**

Persoana care revizuieste calitatea misiunii trebuie să se conformeze noilor dispoziții privind notificarea din ISQM 2 în următoarele circumstanțe:

| Referința din ISQM 2 | Circumstanțe care impun notificarea                                                                                                                                                                    | Partea care va fi notificată (părțile care vor fi notificate)                      |
|----------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|
| Punctele 23, A24     |  Subminarea eligibilității persoanei care revizuieste calitatea misiunii de a efectua revizuirea calității misiunii | Persoana adecvată (persoanele adecvate) din cadrul firmei                          |
| Punctele 26, A49     |  Îngrijorări nesoluționate ale persoanei care revizuieste calitatea misiunii                                        | Partenerul de misiune și persoana adecvată (persoanele adecvate) din cadrul firmei |
| Punctul 27           |  Finalizarea revizuirii calității misiunii                                                                          | Partenerul de misiune                                                              |



Obiectivul IAASB este de a servi interesul public prin elaborarea de standarde de audit, asigurare și alte standarde conexe de înaltă calitate și prin facilitarea convergenței standardelor internaționale și naționale de audit și asigurare, crescând astfel calitatea și consecvența activității în întreaga lume și întărind încrederea publicului în profesia globală de audit și asigurare.

IAASB elaborează standarde de audit și asigurare și îndrumări pentru utilizarea de către toți profesioniștii contabili, conform unui proces comun de normalizare care implică Consiliul de Supraveghere în Interesul Public, care are rolul de supraveghere a activităților IAASB, și Grupul Consultativ al IAASB, care contribuie cu recomandări de interes public la procesul de elaborare a standardelor și îndrumărilor.

---

Structurile și procesele care sprijină operațiunile IAASB sunt facilitate de International Federation of Accountants® sau IFAC®.

IAASB și IFAC nu își asumă responsabilitatea pentru nicio pierdere cauzată vreunei persoane care acționează sau decide să nu acționeze în conformitate cu materialul din această publicație, indiferent dacă respectiva pierdere este cauzată de neglijență sau din alte motive.

Drepturi de autor © iunie 2021 ale IFAC. Toate drepturile rezervate.

„International Auditing and Assurance Standards Board”, „International Standards on Auditing”, „International Standards on Assurance Engagements”, „International Standards on Review Engagements”, „International Standards on Related Services”, „International Standards on Quality Control”, „International Auditing Practice Notes”, „IAASB”, „ISA”, „ISAE”, „ISRE”, „ISRS”, „ISQC”, „IAPN” și sigla IAASB sunt mărci comerciale ale IFAC sau mărci comerciale înregistrate și mărci de serviciu ale IFAC în Statele Unite și în alte țări.

Pentru informații privind drepturile de autor, mărcile comerciale și permisiunile, accesați [permisiuni](#) sau contactați [permissions@ifac.org](mailto:permissions@ifac.org).

Documentul *ISQM 2 – Ghid pentru implementarea pentru prima dată* al International Auditing and Assurance Standards Board, publicat de International Federation of Accountants (IFAC) în iunie 2021 în limba engleză, a fost tradus în limba română de Corpul Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România (CECCAR) în ianuarie 2022 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 al traducerii sau pentru orice acțiuni care ar putea decurge ca urmare a acesteia.

Textul în limba engleză al documentului *ISQM 2 – Ghid pentru implementarea pentru prima dată* © 2021 al IFAC. Toate drepturile rezervate.

Textul în limba română al documentului *ISQM 2 – Ghid pentru implementarea pentru prima dată* © 2022 al IFAC. Toate drepturile rezervate.

Titlul original: *ISQM 2 – First-Time Implementation Guide*

Contactați [permissions@ifac.org](mailto:permissions@ifac.org) pentru permisiunea de a reproduce, a stoca, a transmite sau a utiliza acest document în alte scopuri similare.

ISBN: 978-606-580-165-3



International Auditing  
and Assurance  
Standards Board

529 Fifth Avenue, New York, NY 10017  
T + 1 (212) 286-9344 F + (212) 286-9570  
[www.iaasb.org](http://www.iaasb.org)