

## КЕРІВНИЦТВО З ПЕРШОГО ВПРОВАДЖЕННЯ

**Міжнародний стандарт управління  
якістю 2, Перевірки  
якості завдання**



**КЕРІВНИЦТВО З ПЕРШОГО ВПРОВАДЖЕННЯ:  
МІЖНАРОДНИЙ СТАНДАРТ УПРАВЛІННЯ ЯКІСТЮ (МСУЯ) 2,  
ПЕРЕВІРКИ ЯКОСТІ ЗАВДАННЯ**

**ЗМІСТ**

ВСТУП.....	3
ДАТА НАБРАННЯ ЧИННОСТІ .....	3
ЦІЛЬ СТАНДАРТУ.....	4
ЗАГАЛЬНІ ПОНЯТТЯ В МСУЯ 2.....	4
ПЕРЕГЛЯНУТІ ТА НОВІ ВИЗНАЧЕННЯ В МСУЯ 2.....	4
ЗВ'ЯЗКИ.....	5
ОБСЯГ ЗАВДАНЬ, ЯКІ ПІДЛЯГАЮТЬ ПЕРЕВІРЦІ ЯКОСТІ ЗАВДАННЯ .....	7
ПРИЗНАЧЕННЯ ТА ВІДПОВІДНІСТЬ ОСІБ, ВІДПОВІДАЛЬНИХ ЗА ПЕРЕВІРКУ ЯКОСТІ ЗАВДАНЬ ..	8
ВИКОНАННЯ ПЕРЕВІРКИ ЯКОСТІ ЗАВДАННЯ.....	11
ДОКУМЕНТАЦІЯ ПЕРЕВІРКИ ЯКОСТІ ЗАВДАННЯ.....	14
ВИМОГИ ЩОДО ПОВІДОМЛЕННЯ ІНФОРМАЦІЇ В МСУЯ 2.....	14

Ця публікація була підготовлена персоналом Ради з міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості (РМСАНВ). Метою цього Керівництва з першого впровадження є допомогти зрозуміти та застосувати МСУЯ1 та МСУЯ2, які стосуються перевірок якості завдання. Воно не є офіційним рішенням РМСАНВ, та не замінює і не скасовує МСУЯ 1 та МСУЯ 2, лише текст яких є офіційним. Крім того, ця публікація не є вичерпною, і будь-які приклади надаються лише з метою наочності. Читання цієї публікації не замінює читання МСУЯ 1 та МСУЯ 2.

## ВСТУП

У грудні 2020 РМСАНВ випустила три нові та переглянуті Стандарти управління якістю, які посилюють та модернізують підхід аудиторської фірми до управління якістю: МСУЯ 1, МСУЯ 2 та МСА 220 (переглянутий), *Управління якістю аудиту фінансової звітності*.

За допомогою цих стандартів РМСАНВ звертається до екосистеми аудиту, що розвивається та стає дедалі складнішою, включаючи зростання очікувань зацікавлених сторін і потребу в системах управління якістю, які є випереджальними та адаптованими. Стандарти спрямовують аудиторські фірми на підвищення надійності моніторингу та виправлення, впровадження якості у свою корпоративну культуру та "тон на найвищому рівні", а також покращення надійності перевірки якості завдань.



### Чого стосується МСУЯ 2?

МСУЯ 2 розглядає:

- (a) Призначення та відповідність встановленим вимогам відповідального за перевірку якості завдання; та
- (b) Обов'язки відповідального за перевірку якості завдання, пов'язані з виконанням і документуванням перевірки якості завдання.

### Який ефект від змін?

Вимоги до перевірки якості завдання наразі містяться в чинних стандартах МСКЯ 1 та МСА 220. Після набрання чинності МСУЯ 2 замінить наявні в МСКЯ1 та МСА 220 положення щодо перевірок якості завдань. Також [відповідні поправки](#) внесені до низки МСА та пов'язаних з ними матеріалів, які є результатом змін, внесених у МСУЯ 2, жодна з яких не вважається суттєвою.

Наявність окремого стандарту для перевірки якості завдань забезпечує ряд переваг, зокрема:

- (a) Акцентування уваги на важливості перевірки якості завдання;
- (b) Підвищення вимог щодо відповідності осіб, які виконують перевірки якості завдань, та до виконання і документування перевірки;
- (c) Забезпечення механізму для більш чіткого розмежування обов'язків фірми та особи, яка перевіряє якість завдання; та
- (d) Підвищення масштабованості МСУЯ 1, оскільки можуть існувати випадки, коли фірма може визначити, що немає завдань з аудиту або інших завдань, для яких перевірка якості завдання є відповідною реакцією на один або більше ризиків якості.



## ДАТА НАБРАННЯ ЧИННОСТІ

МСУЯ 2 застосовується до:



- Завдань з аудиту та огляду фінансової звітності за періоди, що починаються 15 грудня 2022 року або після цієї дати; та
- Інших завдань з надання впевненості та супутніх послуг, що починаються 15 грудня 2022 року або після цієї дати.



## ЦІЛЬ СТАНДАРТУ

МСУЯ 2 є унікальним стандартом, оскільки він стосується обов'язків кількох сторін (тобто, фірми та відповідального за перевірку якості завдання). Проте, оскільки відповідальний за перевірку якості завдання діє від імені фірми, ціль стандарту сформульована як мета фірми. Ціль записана з точки зору фірми, тому що перевірка якості завдання – це визначена дія фірми у відповідь, яка виконується на рівні завдання. Ціль також може бути орієнтованою на результат (тобто, бажаний результат застосування вимог стандарту, а не “стисле викладення” цих вимог).

Відповідно, ціль стандарту включає посилання на перевірку якості завдання, яке виконується відповідною особою, призначеною фірмою, та конкретно визначає передбачуваний результат перевірки (тобто, об'єктивну оцінку значних суджень, зроблених командою із завдання, та висновків, яких вона дійшла щодо них).



Метою фірми є проведення об'єктивної оцінки значних суджень, зроблених командою із завдання, та висновків, яких вона дійшла щодо них, шляхом призначення відповідального за перевірку якості завдання, який відповідає встановленим вимогам.

## ЗАГАЛЬНІ ПОНЯТТЯ В МСУЯ 2

### Значні судження і важливі питання



Поняття "значні судження" та "важливі питання" розглядаються в МСА 220 (переглянутому) та МСА 230, *Аудиторська документація*, відповідно. Розгляд відповідальним за перевірку якості завдання значних суджень, зроблених командою із завдання, в МСУЯ 2 узгоджується з підходом, прийнятим щодо перевірки аудиторської документації в МСА 220 (переглянутому). Таким чином, МСУЯ 2 містить в параграфах А35-А36 матеріали щодо застосування, які звертають увагу на ці стандарти. Для завдань, що не є аудитом фінансової звітності, значні судження, зроблені командою із завдання, можуть залежати від характеру та обставин завдання або суб'єкта господарювання, як зазначено в параграфі А37 МСУЯ 2.

### Професійний скептицизм



МСУЯ 2 визнає, що відповідальний за перевірку якості завдання не застосовує професійний скептицизм, тому що цей термін зазвичай використовується в контексті отримання та оцінки аудиторських доказів. В параграфі 9 МСУЯ 2 зазначено, що відповідальний за перевірку якості завдання не є членом команди із завдання і від нього не вимагається отримувати докази на підтримку думки або висновку за завданням, тоді як команда із завдання може отримати подальші докази у відповідь на питання, що виникли під час перевірки якості завдання. Однак, МСУЯ 2 вимагає, щоб відповідальний за перевірку якості завдання оцінював, якщо це стосується типу завдання, прояв професійного скептицизму командою із завдання (дивись "Виконання перевірки якості завдання" далі).

## ПЕРЕГЛЯНУТІ ТА НОВІ ВИЗНАЧЕННЯ В МСУЯ 2



Для узгодженості з новим підходом до управління якістю, викладеним в МСУЯ 1, МСУЯ 2 змінює терміни “перевірка контролю якості завдання/ відповідальний за контроль якості завдання” в існуючому МСКЯ 1 та МСА 220 на “перевірка якості завдання/ відповідальний за перевірку якості завдання.”

МСУЯ 2 спрощує визначення термінів перевірка якості завдання/ відповідальний за перевірку якості завдання, виключаючи деталі визначення (раніше включені у визначення перевірка контролю якості завдання/ відповідальний за контроль якості завдання), які повторюють вимоги стандарту.

МСУЯ 2 вводить нове визначення терміну “відповідні етичні вимоги” в контексті відповідних етичних вимог, застосовних до професійного бухгалтера під час виконання перевірки якості завдання.

Змінені та нові визначення	Опис	Додаткові пояснювальні матеріали
Огляд якості завдання	Об’єктивна оцінка значних суджень, які висловила команда із завдання та висновків, яких вона дійшла щодо них, виконана відповідальним за перевірку якості завдання та завершена на дату звіту із завдання або раніше.	Не застосовується
Відповідальний за перевірку якості завдання	Партнер, інша особа у фірмі, або зовнішня особа, призначена фірмою для виконання перевірки якості завдання.	Не застосовується
Відповідні етичні вимоги	Принципи професійної етики та етичні вимоги, що застосовуються до професійних бухгалтерів при проведенні перевірки якості завдання. Відповідні етичні вимоги зазвичай включають положення Міжнародного кодексу етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) (Кодекс РМСЕБ), що стосуються аудитів або оглядів фінансової звітності, або інших завдань з надання впевненості та супутніх послуг, разом з більш суворими національними вимогами.	Пар. А12-А15

## ЗВ'ЯЗКИ

### Як МСУЯ 2 пов'язаний з МСУЯ1?



МСУЯ 2 параграфи:  
3, 5



МСУЯ 2 розроблений для роботи як частина системи управління якістю фірми, отже, вимоги МСУЯ 1 та МСУЯ 2 організовані таким чином, щоб забезпечити відповідні зв'язки між стандартами:

- МСУЯ 1 стосується обсягу завдань, що підлягають перевірці якості; а
- МСУЯ 2 розглядає конкретні вимоги до призначення та кваліфікації відповідального за перевірку якості завдання, а також виконання і документування перевірки.

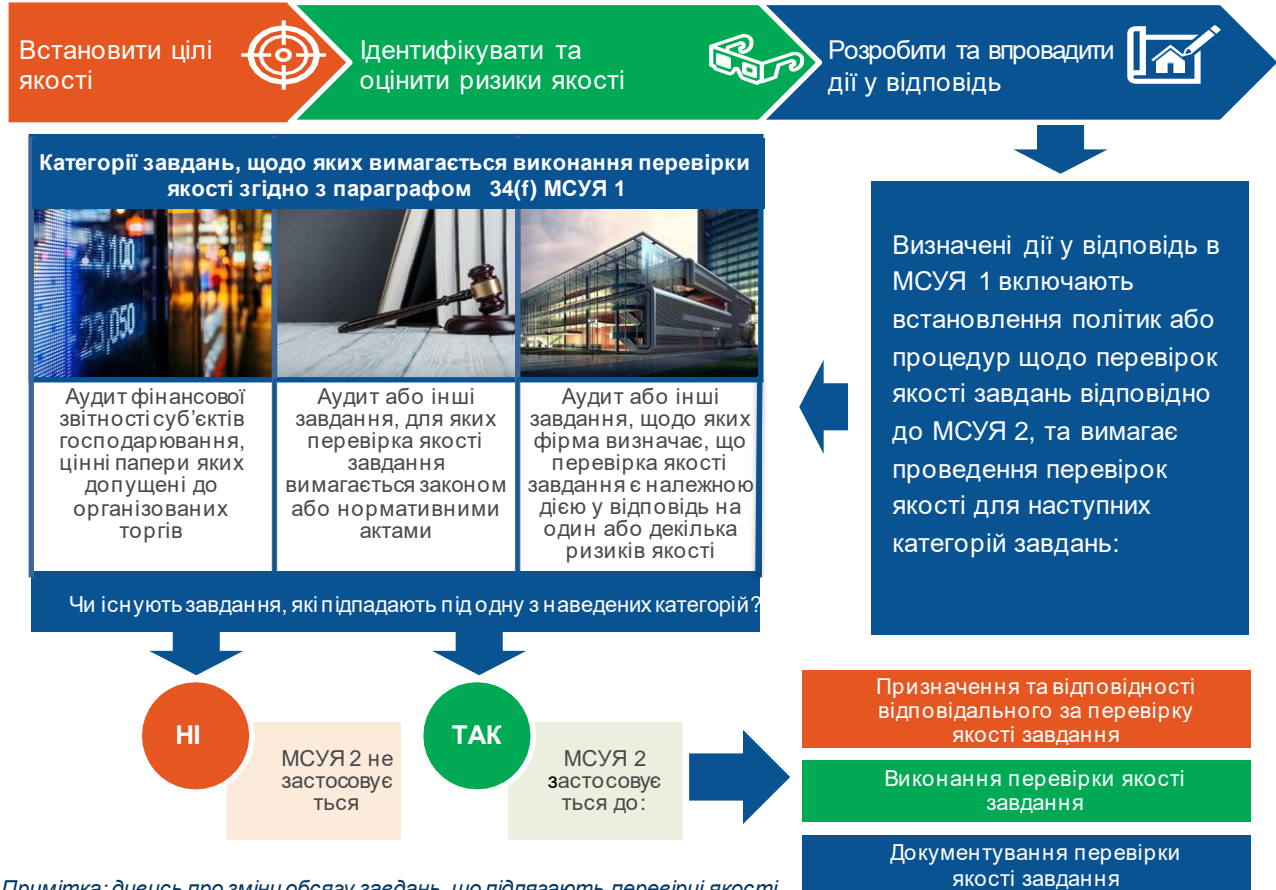
МСУЯ 1 встановлює відповідальність фірми за її систему управління якістю та вимагає, щоб фірма розробила та впровадила дії у відповідь на ризики якості у спосіб, який ґрунтується на причинах оцінки ризиків та реагує на них. Визначені дії у відповідь в МСУЯ 1 включають встановлення політик і процедур, що стосуються перевірок якості завдань відповідно до МСУЯ 2. Таким чином, перевірка якості завдання, проведена відповідно до МСУЯ 2, є конкретною дією у відповідь, розробленою та

впровадженою фірмою відповідно до МСУЯ 1. Перевірка якості завдання виконується на рівні завдання відповідальним за перевірку якості завдання від імені фірми.



**Діаграма: зв'язок між МСУЯ 1 та МСУЯ 2**

МСУЯ 1 вимагає від фірм:



*Примітка: дивись про зміни обсягу завдань, що підлягають перевірці якості, нижче.*

**Як МСУЯ 2 пов'язаний з МСА 220 (переглянутим)?**

Незважаючи на те, що у МСА 220 (переглянутому) більше немає вимог щодо виконання перевірок якості завдань, переглянутий стандарт все ще містить вимоги щодо обов'язків партнера із завдання стосовно перевірки якості завдання, які в основному зосереджуються на тому, як партнер із завдання та команда із завдання взаємодіють з відповідальним за перевірку якості із завдання.

Матеріали для застосування в МСУЯ 2 звертають увагу на відповідні вимоги та/або матеріали для застосування в МСА 220 (переглянутому), що стосуються:

Посилання в МСУЯ 2	Вимоги та / або матеріали для застосування в МСА 220 (переглянутому)	Посилання в МСА220 (переглянутому)
Пар. А25	Обов'язки партнера із завдання, що стосуються перевірки	Пар. 36

Посилання в МСУЯ 2	Вимоги та / або матеріали для застосування в МСА 220 (переглянутому)	Посилання в МСА220 (переглянутому)
	якості завдання	
Пар. А35	Обов'язки партнера із завдання перевіряти аудиторську документацію, яка стосується важливих питань та значних суджень	Пар. 31
Пар. А36	Приклади значних суджень, які можуть бути ідентифіковані партнером із завдання, пов'язаних із загальною стратегією аудиту та планом аудиту для прийняття завдання, виконання завдання та підготовки загальних висновків, зроблених командою із завдання.	Пар. А93
Пар. А42	Приклади перешкод для застосування професійного скептицизму на рівні завдання, несвідомих упереджень аудиторів, які можуть перешкоджати застосуванню професійного скептицизму, і можливих дій з боку команди із завдання, щоб зменшити перешкоди для застосування професійного скептицизму на рівні завдання	Пар. А34-А36
Пар. А44	Вимога до партнера із завдання перед датуванням звіту аудитора взяти на себе відповідальність за визначення того, чи було дотримано відповідних етичних вимог, в тому числі тих, що пов'язані з незалежністю	Пар. 21
Пар. А46	Вимога до партнера із завдання до датування звіту аудитора визначити, що залучення партнера із завдання було достатнім та належним протягом усього періоду виконання завдання із аудиту	Пар. 40(a)



МСУЯ 1 параграфи:  
34(f), А133-А137

## ОБСЯГ ЗАВДАНЬ, ЯКІ ПІДЛЯГАЮТЬ ПЕРЕВІРЦІ ЯКОСТІ ЗАВДАННЯ

Параграф 34(f) МСУЯ 1 розширює обсяг завдань, що вимагають перевірки якості завдання, за межі аудиту фінансової звітності компаній, зареєстрованих на біржі. Тепер обсяг охоплює завдання, для яких перевірка якості вимагається законом або нормативним актом, а також завдання, для яких фірма визначає, що перевірка якості завдання є належною відповіддю на ризики якості.

### Категорії завдань, для яких вимагається перевірка якості завдання в МСУЯ 1, параграф 34(f)



Аудит фінансової звітності суб'єктів господарювання, цінні папери яких допущені до організованих торгів



Аудит або інші завдання, для яких перевірка якості завдання вимагається законом або нормативними актами



Аудит або інші завдання, щодо яких фірма визначає, що перевірка якості завдання є належною дією у відповідь на один або декілька ризиків якості



Параграф А133 МСУЯ 1 наводить приклади завдань з аудиту, для яких закон чи нормативний акт можуть вимагати перевірки якості завдання. Параграф А134 МСУЯ 1 наводить приклади умов, подій, обставин, дій або бездіяльності, що спричиняють один або більше ризиків якості, для яких перевірка якості завдання може бути належною відповіддю.



У матеріалах для застосування в параграфах А135-А136 МСУЯ 1 зазначається, що дії фірми у відповідь на ризики якості можуть включати інші форми перевірки завдань, які не є перевіркою якості завдань. У деяких випадках фірма може визначити, що немає аудитів або інших завдань, для яких перевірка якості завдання або інша форма перевірки завдання є належною дією у відповідь на ризики якості.

## ПРИЗНАЧЕННЯ ТА ВІДПОВІДНІСТЬ ОСІБ, ВІДПОВІДАЛЬНИХ ЗА ПЕРЕВІРКУ ЯКОСТІ ЗАВДАНЬ

МСУЯ 2 включають нові вимоги та матеріали для застосування, що стосуються:

- Прийнятності особи (осіб) в фірмі, відповідальної за призначення відповідальних за перевірку якості завдань;
- Обмеження щодо права особи бути призначеною відповідальним за перевірку якості завдання, для якого ця особа раніше була партнером із завдання;
- Відповідності особи (осіб), яка допомагає відповідальному за перевірку якості завдання у виконання перевірки якості завдання; та
- Прийняття відповідальним за перевірку якості завдання загальної відповідальності за виконання перевірки якості завдання, включаючи належний нагляд за роботою осіб, які надають допомогу у проведенні перевірки.

**Покладання відповідальності за призначення відповідального за перевірку якості завдання**



МСУЯ 2 параграфи:  
17, А1-А3

Параграф 17 МСУЯ 2 містить нову вимогу до фірм встановити політики або процедури, які вимагають покладання відповідальності за призначення відповідального за перевірку якості завдання на особу (осіб), яка (які) має (мають) компетентність, можливості та відповідні повноваження у фірмі для виконання таких обов'язків.





Вимоги МСУЯ 2 щодо призначення та відповідності відповідального за перевірку якості завдання (внутрішнього чи зовнішнього по відношенню до фірми) є більш жорсткими, ніж в існуючому МСКЯ 1. Однак, вимога, що відповідальний за перевірку якості завдання не є членом команди із завдання, залишається незмінною.

### *Компетентність і можливості, включаючи достатність часу*

Існуючий МСКЯ 1 містить вимоги щодо критеріїв відповідності відповідальних за перевірку якості завдання, які зосереджені на технічній кваліфікації, включаючи необхідний досвід і повноваження, та забезпеченні його



об'єктивності. МСУЯ 2 розширює вимоги прийнятності та описує компетентність і можливості відповідального за перевірку якості подібно до інших ролей, описаних в МСУЯ 1.

Матеріали для застосування в параграфах А5-А8 МСУЯ 2 надають додаткові пояснення, що стосуються визначення наявності у особи компетентності і можливостей, необхідних для виконання перевірки якості конкретного завдання.

Параграф 18(а) МСУЯ 2 містить нову чітку вимогу, щоб політики або процедури фірми вимагали, щоб відповідальний за перевірку якості завдання мав достатньо часу для проведення перевірки.

### *Відповідні повноваження*

Хоча чинний МСКЯ 1 посилається на наявність необхідних повноважень для виконання перевірки, він не надає додаткової інформації, як такі повноваження досягаються. Повноваження можуть бути встановлені різними способами, не лише за допомогою наявності певного звання чи посади у фірмі.



Матеріали для застосування в параграфі А9 МСУЯ 2 підкреслюють, що культура фірми може підвищити повноваження відповідального за перевірку якості завдання, створюючи культуру поваги до ролі відповідального за перевірку якості завдання, що також зменшує імовірність неправомірного тиску на нього у спосіб, що ставить під загрозу оцінку відповідальним за перевірку якості завдання значних суджень, зроблених командою із завдання. Крім того, МСУЯ 2 зазначає, що політика або процедури фірми щодо усунення розбіжностей в думках також може посилити повноваження відповідального за перевірку якості завдання через забезпечення механізму для вирішення розбіжностей в думках відповідальним за перевірку якості завдання.



Матеріали для застосування в параграфі А10 МСУЯ 2 включають керівництва щодо обставин, за яких повноваження відповідального за перевірку якості завдання можуть послабитися.



*Відповідні етичні вимоги, включаючи об'єктивність*

Чинний МСУЯ 1 містить вимогу для фірм встановити політики та процедури, призначені забезпечити об'єктивність відповідального за перевірку якості завдання. Для підвищення уваги до об'єктивності відповідального за перевірку якості завдання та загроз, що можуть виникнути, параграф 18(b) МСУЯ2 вимагає, щоб



**i** У параграфах А14-А15 МСУЯ 2 наведені приклади загроз об'єктивності відповідального за перевірку якості завдання.

відповідальний за перевірку якості завдання дотримувався відповідних етичних вимог, у тому числі щодо загроз об'єктивності та незалежності відповідального за перевірку якості завдання.

*Період незалучення для особи, яка раніше працювала партнером із завдання*

Параграф 19 МСУЯ 2 включає нову вимогу до політик або процедур фірми визначати період незалучення у два роки, або більше, якщо того вимагають відповідні етичні вимоги, перш ніж партнер із завдання може взяти на себе роль відповідального за перевірку якості завдання. Ця вимога застосовується до всіх завдань, що підлягають перевірці якості завдання згідно МСУЯ 1.



Матеріали для застосування в параграфах А17-А18 МСУЯ 2 надають додаткові настанови щодо періоду незалучення особи, яка раніше була партнером із завдання.

*Закон чи нормативний акт, що стосуються відповідності відповідального за перевірку якості*

Параграф 18(c) МСУЯ 2 включає нову чітку вимогу, що політики або процедури фірми повинні вимагати, щоб відповідальний за перевірку якості завдання дотримувався положень законодавчих та нормативних актів, якщо такі є, які стосуються відповідності встановленим вимогам відповідального за перевірку якості завдання.

Матеріали для застосування в параграфі А16 МСУЯ 2 зазначає, що закон або нормативний акт можуть передбачати додаткові вимоги щодо відповідності відповідального за перевірку якості завдання.

**Загальна відповідальність за перевірку якості завдання**



**МСУЯ 2 параграфи:  
21, А22**

Параграф 21 МСУЯ 2 включає нову вимогу, щоб фірма встановила політики або процедури, які:

- (a) Вимагають, щоб відповідальний за перевірку якості завдання взяв на себе загальну відповідальність за виконання перевірки якості завдання; та
- (b) Стосуються відповідальності відповідального за перевірку якості завдання за визначення характеру, строків та обсягу керівництва та нагляду за особами, які надають допомогу у проведенні перевірки, а також за перевірку їх роботи.

**Критерії відповідності особи(осіб), які допомагають відповідальному за перевірку якості завдання**



МСУЯ2 параграфи: 20, A19-A21

Параграф 20 МСУЯ 2 включає нову вимогу, щоб фірма встановила політики або процедури, що встановлюють критерії відповідності осіб, які допомагають відповідальному за перевірку якості завдання. МСУЯ 2 також вимагає, щоб такі особи не були членами команди із завдання.

Матеріал для застосування у параграфах A19-A21 МСУЯ 2 надають додаткове керівництво за обставин, коли відповідальний за перевірку якості завдання залучає помічників.



**Порушення відповідності відповідального за перевірку якості завдання для виконання перевірки якості завдання**



МСУЯ2 параграфи: 22-23, A23-A24

Існуючий МСКЯ 1 містить вимогу, щоб політики і процедури фірми передбачали заміну відповідального за перевірку якості завдання, якщо його можливість виконати об'єктивну перевірку може бути порушена. Параграф 22 МСУЯ 2 розширює це положення, вимагаючи від фірми встановити політики або процедури, які стосуються обставин, за яких відповідність встановленим вимогам відповідального за перевірку якості завдання для виконання перевірки якості завдання порушується, і відповідні дії з боку фірми, включаючи процес виявлення таких обставин і призначення заміни в таких обставинах.



Матеріал для застосування у параграфі A23 МСУЯ 2 встановлює фактори, які можуть бути доречними для фірми при розгляді питання про те, чи порушується відповідність відповідального за перевірку якості завдання для проведення перевірки.

Параграф 23 МСУЯ 2 включає нову вимогу до відповідального за перевірку якості завдання вжити наступних конкретних дій, якщо йому стало відомо про обставини, які порушують його відповідність встановленим вимогам:

- Повідомити відповідну особу (осіб) в фірми.
- Якщо перевірка якості завдання ще не розпочалася, відмовитися від призначення для виконання перевірки якості завдання.
- Якщо перевірка якості завдання почалася, припинити виконання перевірки якості завдання.

**ВИКОНАННЯ ПЕРЕВІРКИ ЯКОСТІ ЗАВДАННЯ**

МСУЯ 2 уточнює та вдосконалює вимоги, що стосуються виконання перевірок якості завдань, з метою підвищення їх надійності.

**Час проведення перевірки якості завдання**

Параграф 24(a) МСУЯ 2 містить нову чітку вимогу, яка стосується обов'язку відповідального за перевірку якості завдання виконувати процедури у відповідні моменти часу протягом завдання.

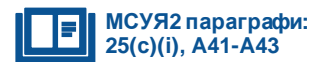
**Значні судження і важливі питання**

Чинний МСКЯ 1 вимагає, щоб відповідальний за перевірку якості завдання: (1) обговорював значущі питання з партнером із завдання; (2) перевіряв відібрану документацію із завдання, що стосується значних суджень, зроблених командою із завдання, та висновків, яких вона дійшла; та (3) оцінив висновки, яких дійшли під час формулювання звіту, і розглянув, чи запропонований звіт є доречним.

Параграфи 25(a)-25(c) МСУЯ 2 розширюють ці положення, вимагаючи, щоб відповідальний за перевірку якості завдання:

- Прочитав та отримав розуміння інформації, що надана: (1) командою із завдання щодо характеру і обставин завдання та суб'єкту господарювання; та (2) фірмою, пов'язану з процесом моніторингу та виправлення, зокрема, щодо ідентифікації недоліків, які можуть відноситися або впливати на області, пов'язані зі значними судженнями, зробленими командою із завдання.
- Обговорив з партнером із завдання і, якщо застосовне, з іншими членами команди із завдання важливі питання та значні судження, зроблені при плануванні та виконанні завдань та звітування за ними.
- На основі інформації, отриманої та обговореної вище, перевіряв відібрану документацію із завданням, що стосується значних суджень, зроблених командою із завдання, і оцінити: (1) основу для таких значних суджень, включаючи, коли це може бути застосовано до типу завдання, застосування професійного скептицизму командою із завдання; (2) чи підтверджує документація із завдання зроблені висновки; та (3) чи є зроблені висновки доречними.

Обговорення з партнером із завдання (або іншими членами команди із завдання, якщо застосовне), разом з інформацією, отриманою від команди із завдання щодо характеру та обставин суб'єкта господарювання, дозволить відповідальному за перевірку якості завдання дізнатися про сфери, для яких могли б бути зроблені значні судження. Отримання і розуміння інформації, повідомленої командою із завдання та фірмою, може допомогти відповідальному за перевірку якості завдання зрозуміти значні судження, які можна очікувати щодо завдання. На основі цієї інформації відповідальний за перевірку якості завдання перевіряє вибрану документацію на підтримку цих значних суджень.

**Професійний скептицизм**

Що стосується професійного скептицизму, параграф 25(c)(i) МСУЯ 2 включає нову вимогу до відповідального за перевірку якості завдання оцінити, на основі перевірки відібраної документації із завдання, основу для значних суджень команди із завдання, включаючи, якщо застосовно для типу завдання, застосування професійного скептицизму командою із завдання.



Ця вимога підтверджує, що важливою частиною ролі відповідального за перевірку якості завдання є оцінка застосування професійного скептицизму командою із завдання під час прийняття значних суджень та висновків, що були зроблені на їх основі. Враховуючи важливість оцінки відповідальним за перевірку якості завдання застосування командою із завдання професійного скептицизму, новий матеріал для застосування в параграфах А41-А43 МСУЯ 2 містить додаткові керівництва щодо цього.

### Незалежність і консультації



МСУЯ2 параграф:  
25(d)-25(e), А44-А45

Для аудитів фінансової звітності суб'єктів господарювання, зареєстрованих на біржі, існуючий МСКЯ 1 вимагає, щоб фірма встановила політики і процедури, що вимагають розгляд відповідальним за перевірку якості завдання також питань незалежності та проведення консультацій. МСУЯ 2 тепер



розширює застосовність відповідних вимог за межі аудитів фінансової звітності підприємств, зареєстрованих на біржі. Параграфи 25(d) та 25(e) МСУЯ 2, відповідно, вимагають, щоб відповідальний за перевірку якості завдання:

- Для завдань з аудиту фінансової звітності оцінив підстави для визначення партнером із завдання того, що відповідні етичні вимоги, що стосуються незалежності, були виконані; та
- Для всіх завдань оцінив, чи проводилися відповідні консультації щодо складних або спірних питань або питань, пов'язаних з розбіжностями в думках, і висновків, які є наслідком цих консультацій.

### Достатня і належна участь партнера із завдання у завданні



МСУЯ2 параграф:  
25(f), А46

Для аудитів фінансової звітності параграф 25(f) МСУЯ 2 включає нову вимогу до відповідального за перевірку якості завдання оцінити підстави для визначення партнером із завдання того, що участь партнера із завдання була достатньою і належною протягом усього часу виконання завдання із аудиту, щоб у партнера із завдання були підстави для визначення того, що зроблені значні судження та висновки є належними з урахуванням характеру і обсягів завдання.

### Міркування аудиту групи



МСУЯ2 параграфи:  
А32-А33

Для завдань з аудиту групи, попри те, що можуть виникнути складнощі через характер завдання та факт, що аудиторські процедури можуть виконуватися щодо фінансової інформації компонентів, ціль перевірки якості завдання залишається незмінною (тобто, об'єктивна оцінка значних суджень, зроблених командою із завдання, та досягнутих висновків).



Нові матеріали для застосування в параграфах А32-А33 МСУЯ 2 містять міркування щодо виконання перевірки якості завдання щодо аудиту групи.

**Завершення перевірки якості завдання**

Параграф 27 МСУЯ 2 містить нову вимогу “резервної дії” для відповідального за перевірку якості завдання визначити, чи виконано вимоги МСУЯ 2 щодо виконання перевірки якості завдання, та чи завершена перевірка якості завдання.

**ДОКУМЕНТАЦІЯ ПЕРЕВІРКИ ЯКОСТІ ЗАВДАННЯ**

Параграфи 28-29 МСУЯ 2 включають нові конкретні вимоги до відповідального за перевірку якості завдання взяти на себе відповідальність за документацію перевірки якості завдання, і щоб така документація була включена в документацію із завдання.




Параграф 30 МСУЯ 2 також включає нову загальну вимогу щодо документації, яка повинна бути достатньою для того, щоб досвідчений практикуючий фахівець, раніше не пов'язаний із завданням, міг зрозуміти характер, строки та обсяг процедур, виконаних відповідальним за перевірку якості завдання.



Хоч МСУЯ 2 містить вимоги до документації, засновані на принципах, матеріал для застосування у параграфі А40 МСУЯ 2 містить настанови, що політики або процедури фірми можуть визначати документацію із завдання, яку повинен перевірити відповідальний за перевірку якості завдання. Крім того, такі політики або процедури можуть вказувати, що відповідальний за перевірку якості завдання застосовує професійне судження при виборі додаткової документації із завдання для перевірки, що стосується значних суджень, зроблених командою із завдання.

**ВИМОГИ ЩОДО ПОВІДОМЛЕННЯ ІНФОРМАЦІЇ В МСУЯ 2**

Відповідальний за перевірку якості завдання повинен дотримуватись нових вимог МСУЯ 2 щодо повідомлення інформації за наступних обставин:

Посилання на МСУЯ 2	Обставини, що вимагають повідомлення	Сторона(ни), яку потрібно повідомити
Пар. 23, A24	 Порушення відповідності встановленим вимогам відповідального за перевірку якості завдання для виконання перевірки	Відповідна особа (особи) в фірмі
Пар. 26, A49	 Невирішені занепокоєння відповідального за перевірку якості завдання	Партнер із завдання та відповідні особи в фірмі
Пар. 27	 Завершення перевірки якості завдання	Партнер із завдання

Метою РМСАНВ є служіння суспільним інтересам шляхом встановлення високоякісних стандартів аудиту, надання впевненості та інших пов'язаних стандартів і сприяння зближенню міжнародних та національних стандартів аудиту і надання впевненості, таким чином підвищуючи якість і послідовність практики у всьому світі та зміцнення суспільної довіри до глобальної професії аудитора та надання впевненості.

РМСАНВ розробляє стандарти аудиту і надання впевненості та рекомендації для використання всіма професійними бухгалтерами в рамках спільного процесу встановлення стандартів за участю Ради з нагляду за інтересами громадськості, яка здійснює нагляд над діяльністю РМСАНВ, і Консультативної дорадчої групи РМСАНВ, яка забезпечує внесок інтересів громадськості у розробку стандартів та керівництв.

---

Структури і процеси, які підтримують діяльність РМСАНВ забезпечуються Міжнародною федерацією бухгалтерів<sup>®</sup> або МФБ<sup>®</sup>.

РМСАНВ та МФБ не несуть відповідальності за збитки, заподіяні будь-якій особі, яка діє або утримується від дій, покладаючись на матеріал у цій публікації, незалежно від того чи спричинені такі збитки через недбалість або іншим чином.

Авторське право © МФБ Червень 2021. Всі права застережені.

"Рада з міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості", "Міжнародні стандарти аудиту", "Міжнародні стандарти завдань з надання впевненості", "Міжнародні стандарти завдань з огляду", "Міжнародні стандарти супутніх послуг", "Міжнародні стандарти контролю якості", "Нотатки з міжнародної практики аудиту", "РМСАНВ", "МСА", "МСЗНВ", "МСЗО", "МССП", "МСКЯ", "НМПА", та логотип РМСАНВ є торговельними марками МФБ, або зареєстрованими знаками на товари і послуги МФБ у США та інших країнах.

Це "Керівництво з першого впровадження: Міжнародний стандарт управління якістю (МСУЯ) 2, Перевірки якості завдання" Ради з міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості, опубліковано Міжнародною федерацією бухгалтерів у червні 2021 року англійською мовою, перекладено на українську мову Аудиторською палатою України у 2023 році та використовується з дозволу МФБ (IFAC). Затвердженим текстом усіх публікацій МФБ є текст, опублікований МФБ англійською мовою. МФБ не несе відповідальності за точність і повноту перекладу, а також за дії, які можуть виникнути в результаті такого перекладу.

Авторське право на текст англійською мовою "Керівництво з першого впровадження: Міжнародний стандарт управління якістю (МСУЯ) 2, Перевірки якості завдання" © 2021 належить МФБ. Всі права застережені.

Авторське право на текст перекладу українською мовою "Керівництво з першого впровадження: Міжнародний стандарт управління якістю (МСУЯ) 2, Перевірки якості завдання" © 2023 належить МФБ. Всі права застережені.

Назва мовою оригіналу: First-Time Implementation Guide: International Standard on Quality Management 2, Engagement Quality Reviews.

Для отримання інформації про авторське право, торговельну марку та дозволи, прохання перейти до [permissions](#) або звернутися до [permissions@ifac.org](mailto:permissions@ifac.org).



**International Auditing  
and Assurance  
Standards Board**

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