



Поредица „Управление на качеството“: прилагане от малки фирми



ЧАСТ ПЪРВА: Време е да се подготвите за новите стандарти за управление на качеството



СЪДЪРЖАНИЕ

Първи стъпки

Основна информация

Общ преглед на поредицата

Промяна в начина на мислене

Ползи от СЗУК

Разработване на план за изпълнение на проекта

Въведение към възлагане на роли и отговорности

Въведение към целите във връзка с качеството

Въведение към процеса по оценка на риска

Възможност мащабът да се променя съобразно потребностите (съразмерност на прилагането)

Приложение А – Поглед напред в поредицата

Приложение Б – Предварителен прочит и ресурси

Приложение В – Дефиниции

Приложение Г – Цели във връзка с качеството

Приложение Д – Среца 1 – Работна програма – Обсъждане на целите във връзка с качеството

Приложение Е – Среца 2 – Работна програма – Въведение към оценяване рисковете за качеството

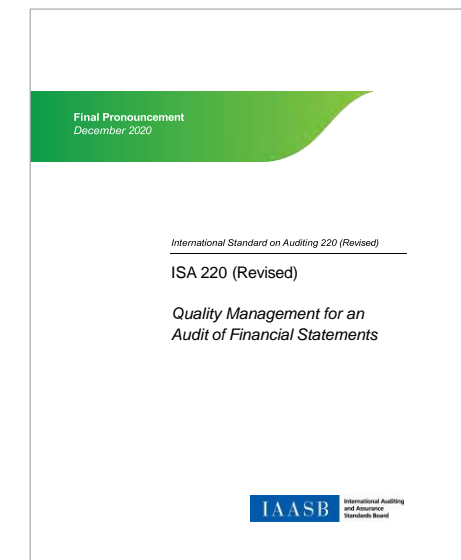
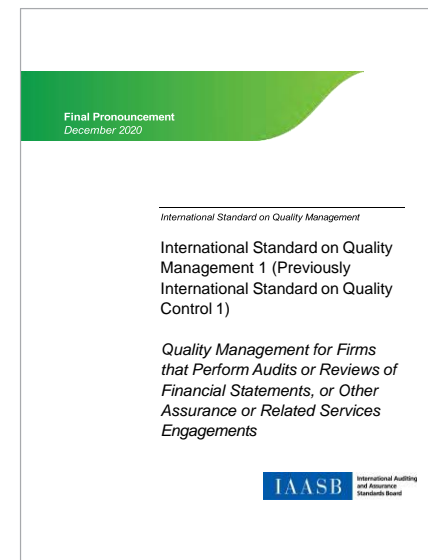
ПЪРВИ СЪПКИ

ОСНОВНА ИНФОРМАЦИЯ

През декември 2020 г. Съветът по международни одиторски стандарти и стандарти за изразяване на сигурност (IAASB) публикува три нови и преработени стандарта за управление на качеството, които укрепват и осъвременяват подхода на фирмата по отношение на управлението на качеството:

- Международен стандарт за управление на качеството (МСУК 1), *Управление на качеството за фирми, които извършват одити или прегледи на финансови отчети или други ангажименти за изразяване на сигурност или свързани по съдържание услуги* (преди това Международен стандарт за контрол върху качеството I),
- МСУК 2, *Прегледи за качеството на ангажимента*, и
- МОС 220 (преработен), *Управление на качеството на одита на финансови отчети*.

Персонализираната система за управление на качеството (СЗУК) за вашата фирма трябва да бъде въведена до 15 декември 2022 г. и да бъде разработена въз основа на естеството и обстоятелствата на вашата фирма. Разработването и внедряването на вашата СЗУК не може да бъде направено вместо вас, а по-скоро заедно с вас и евентуално с други хора. Вашата СЗУК трябва да бъде замислена и разработена на базата на информация и дискусии в рамките на фирмата ви, а при някои обстоятелства и с хора извън фирмата ви, като например доставчици на услуги. Има работа за вършене, така че да започваме.



ОБЩ ПРЕГЛЕД НА ПОРЕДИЦАТА

Цел на настоящата поредица:

Поредицата „Управление на качеството“ е разработена с цел предоставяне на практическа подкрепа за **малките фирми** във връзка с прилагането на МСУК 1, както и на свързаните с него стандарти и изменения.

Настоящата публикация е първата от поредица от три части, които имат за цел да предоставят съвети и насоки за практическо прилагане.

Поредицата ще включва дискусии и илюстративни примери за така наречените „малки фирми“. Припомнете си, че терминът „фирма“ включва и самостоятелно практикуващ професионален счетоводител. Малките фирми са с различни размери и функционират в много различни структури. Няма да е възможно да се обхванат всички различни възможности, но поредицата ще разгледа следните възможни сценарии:

- самостоятелно практикуващ професионален счетоводител без персонал;
- самостоятелно практикуващ професионален счетоводител с персонал, и
- фирма с 2-5 съдружници и персонал.

Освен това, в Част 2 и 3 поредицата ще проследим казуса с Марсел Муни от издаденото от IFAC [Ръководство за контрол върху качеството за малки и средни практики](#) (Трето издание), за да илюстрираме прехода от МСКК 1 към СЗУК. Във всички дискусии и илюстрации в тази поредица се предполага, че фирмата извършва одити, прегледи и свързани по съдържание услуги. Разбира се, ако вашата фирма не извършва одити

например, ще можете да оптимизирате целите във връзка с качеството и рисковете за качеството, свързани с ангажиментите за одит, включени в МСУК 1 в собствената си СЗУК .

ПОРЕДИЦА „УПРАВЛЕНИЕ НА КАЧЕСТВОТО“: ПРИЛАГАНЕ ОТ ПО-МАЛКИ ФИРМИ

Част 1	Първи стъпки	Време е да се подготвите за новите стандарти за управление на качеството
Част 2	Разработване на отговори	Втората част ще детайлизира: <ul style="list-style-type: none">• Идентифициране на вашите цели във връзка с качеството,• Завършване на процеса ви по оценка на рисковете за качеството,• Идентифициране на съществуващи, (или създаване на нови), отговори на тези рискове за качеството (известни също като политики и/или процедури или „контроли“), и• внедряване, документиране и комуникиране на вашата СЗУК.
Част 3	Текущо наблюдение и отстраняване на недостатъците	Третата част ще адресира текущото наблюдение и отстраняването на недостатъците във вашата СЗУК.

Поредицата няма да обхваща въпроси, свързани с фирми, които обслужват регистрирани за търгуване на борсата предприятия или са членове на мрежа от фирми, за да може поредицата да се фокусира върху самостоятелни фирми, които обслужват частни предприятия. МСУК 1 включва дефиниция на мрежа от фирми

за целите на стандарта, както и специфични изисквания, когато фирмата принадлежи към мрежа от фирми или осигурява услуги, предоставяни от мрежата. Важно е да се отчете, че не всички мрежи са еднакви и ако вашата фирма е член на мрежа от фирми, може да сметнете тази поредица за полезна, като същевременно ви насочваме към МСУК 1 за допълнителни

изисквания и насоки.

Доколкото настоящата част е първа от поредицата, тя се фокусира върху първите стъпки. Въпреки това, за да можете да очаквате бъдещите издания и да дадете насока и контекст на вашия план за изпълнение, резюме на следващите две части е включено в [Приложение А](#).

Фирма с 2-5 съдружници може да

пожелае да обмисли как оценяването на СЗУК ще се отрази на оценките на работата на лицата, на които са възложени водещи роли и отговорности в рамките на СЗУК на фирмата. Оценката на СЗУК е разгледана в Част 3, но мисленето в перспектива може да бъде полезно, когато се решава на кого да се възложат ролите и отговорностите.

Тази поредица е предназначена да подпомогне прилагането на новите стандарти за управление на качеството, но не замества четенето на стандартите. Практикуващите професионални счетоводители трябва да използват поредицата в светлината на своята професионална преценка и на фактите и обстоятелствата в своята фирма. Представените примери не са изчерпателни и са включени с илюстративна цел. IFAC не носи никаква отговорност или задължение, което може да възникне, пряко или непряко, като следствие от използването и прилагането на настоящата поредица.



ПРОМЯНА В НАЧИНА НА МИСЛЕНЕ

Докато предприемате това пътуване към внедряването на вашата СЗУК, един от ключовите елементи е да разберете досегашния опит на вашата фирма и как може да се възползва от това, което вече съществува по отношение на управлението на качеството. Това изисква анализ и осъзнаване, че може да е необходима промяна в начина ви на мислене. В миналото фокусът ви върху стандартите за контрол върху качеството може да е довел фирмата ви до разработване и документиране на политики и процедури (резултати) с помощта на наръчник. С преработените стандарти фокусът се измества от статичен набор от документи към процес на управление на качеството, което е непрекъснат процес.

Никой не би възразил, че качеството на професионалните услуги е необходимо или че в момента то не съществува във вашата фирма! Професията винаги е била лидер в защитата на обществения интерес с непрекъснат стремеж към качество. Освен това много фирми вече прилагат подход към управлението на качеството, основан на риска. Това, което може да е ново обаче е, че за да се изпълнят изискванията на МСУК 1, сега се изисква основан на риска подход за постигане на целите във връзка с качество, както и документиране на процеса или „системата“.

Очаква се подходът, основан на риска, да подобри работата на вашата фирма и изпълнението на ангажиментите на фирмата! Проактивната насоченост ще бъде от полза за управлението и отговора на фирмата на рисковете за качеството. Осъзнаването на ползите ще насочи усилията за разработване и внедряване на вашата СЗУК от подход от вида „просто изпълнение на изискванията на преработените стандарти или съответствие“ към положително подобрение.



Пример за промяна в начина на мислене, който може да ви бъде полезен, е сравнението на прилагането на МСКК 1 в миналото с настоящото прилагане на МСКК 1.



Прилагане на МСКК 1	Прилагане на МСУК 1 I
Контрол върху качеството – фокус върху резултата, т.е. създаване на наръчник.	Система за управление на качеството – фокус върху процеса, т.е., система, която може да включва един или повече наръчници.
Визуализацията на линейните стъпки представя фокуса върху резултата от политиките и процедурите.	Визуализацията на кръга представя изискващия повторение на определени стъпки характер на процеса на изпълнение, като е насочен и към бъдещето.
<div style="background-color: #0070C0; color: white; padding: 5px; text-align: center;">Получаване на разбиране за изискванията на МСКК 1</div> <div style="background-color: #0070C0; color: white; padding: 10px; text-align: center;">Използване на професионална преценка на базата на конкретните обстоятелства на фирмата и нейните ангажименти, за да се приложат изискванията на контрола върху качеството</div> <div style="background-color: #0070C0; color: white; padding: 5px; text-align: center;">Разработване на наръчник за контрол върху качеството (Наръчник за КК)</div>	
Следващите точки доразвиват тази визуализация, за да улеснят промяната в начина на мислене	
<ul style="list-style-type: none"> Получаване на разбиране за изискванията на МСКК 1 и свързаните с него стандарти. Използване на професионална преценка на базата на конкретните обстоятелства на фирмата ви и нейните ангажименти, за да се приложат изискванията на контрола върху качеството по отношение на одити и прегледи на финансови отчети и други ангажименти за изразяване на сигурност и свързани по съдържание услуги. 	<ul style="list-style-type: none"> Получаване на разбиране за изискванията на МСУК 1 и свързаните с него стандарти. Използване на професионална преценка на базата на конкретното естество и обстоятелства на фирмата ви и нейните ангажименти, за да: <ul style="list-style-type: none"> се определят цели във връзка с качеството. се извърши оценка на рисковете за качеството (подход, „базиран на риска“).
<ul style="list-style-type: none"> Внедряване на политики или процедури, по същество от библиотека или образец на наръчник. 	<ul style="list-style-type: none"> Разработване на отговори (посредством политики и/или процедури), за да се отговори на рисковете за качеството като част от вашата СЗУК.
<ul style="list-style-type: none"> Разработване на наръчник за контрол върху качеството (Наръчник за КК) който е индивидуално приспособен за вашата фирма, използвайки политики и помощни средства за практиката, но често включвайки политики и процедури, които са общи и не са свързани с целите във връзка с качество или рисковете за качеството. 	<ul style="list-style-type: none"> Документиране на преценките и решенията, (т.е., процесът на разработване и спазване на вашата СЗУК). Системата или процесът ще бъдат уникални за вашата фирма. Внедряване на СЗУК.
<ul style="list-style-type: none"> Комуникация се осъществява, но често е неформална. 	<ul style="list-style-type: none"> Очакванията за комуникация са се увеличили, както в рамките на вашата фирма, така и евентуално с външни страни, като например доставчици на услуги.
<ul style="list-style-type: none"> Текущо наблюдение се изисква съгласно описаното в Наръчника за КК, като е фокусирано върху всеки ангажименти. 	<ul style="list-style-type: none"> По-строги изисквания за насоки за текущо наблюдение и отстраняване на недостатъците като част от системата за непрекъснато усъвършенстване с акцент върху СЗУК, а не само върху ангажиментите.

Фирмата ви вече разполага със съществуващи политики и процедури, често включени в наръчници, и вие ЩЕ можете да използвате някои от тях. Политиките и процедурите може да са документирани на различни места, напр. в наръчници, досиета и др. В някои случаи политиките и процедурите може да съществуват неофициално и да не са документирани. Вероятно ще откриете, че съществуват политики и процедури, особено в областите, свързани с рисковете за качеството на изпълнението на ангажимента.

Ще бъде полезно да прегледате настоящите си политики и процедури и да извършите „анализ на пропуските“ - дейност, която ще бъде разгледана по-подробно в Част 2.

Въпреки това се препоръчва да не започвате с „това, което съществува“, защото това може да стесни обхвата на разсъжденията и размишленията ви върху рисковете за качеството, с които може да се сблъскате във вашата фирма. Вместо това трябва да изградите СЗУК на фирмата си въз основа на новите стандарти („подход, основан на риска“), след което да използвате или да промените предназначението на съществуващите политики и процедури по целесъобразност, СЛЕД като определите целите във връзка с качеството и идентифицирате рисковете за качеството, които трябва да бъдат управлявани.

Процесът по оценка на риска за качеството и цялата СЗУК ще се променят с течение на времето в зависимост от обстоятелствата. Усъвършенстваният процес по текущо наблюдение и отстраняване на недостатъците има за цел да стимулира проактивен и изискващ повторение на определени стъпки подход, който ще доведе до възможни подобрения на вашата СЗУК с течение на времето.

Не забравяйте, че вашата СЗУК, както подсказва името, е „система“, няма да можете да приложите „готово шаблонно ръководство“.

Как да се постигне тази промяна в начина на мислене

Първата стъпка е да се запознаете със стандартите. Втората стъпка е да имате отворено съзнание, за да позволите на целите и рисковете за качеството да насочват развитието на вашата СЗУК чрез анализ, обсъждане и мозъчна атака относно естеството и обстоятелствата на вашата фирма.

ПРИМЕРНО ОБСЪЖДАНЕ

САМОСТОЯТЕЛНО ПРАКТИКУВАЩ ПРОФЕСИОНАЛЕН СЧЕТОВОДИТЕЛ:

“Само аз съм и вече имам високи цели във връзка с качеството. Мога ли наистина да се възползвам от разработване на СЗУК?”

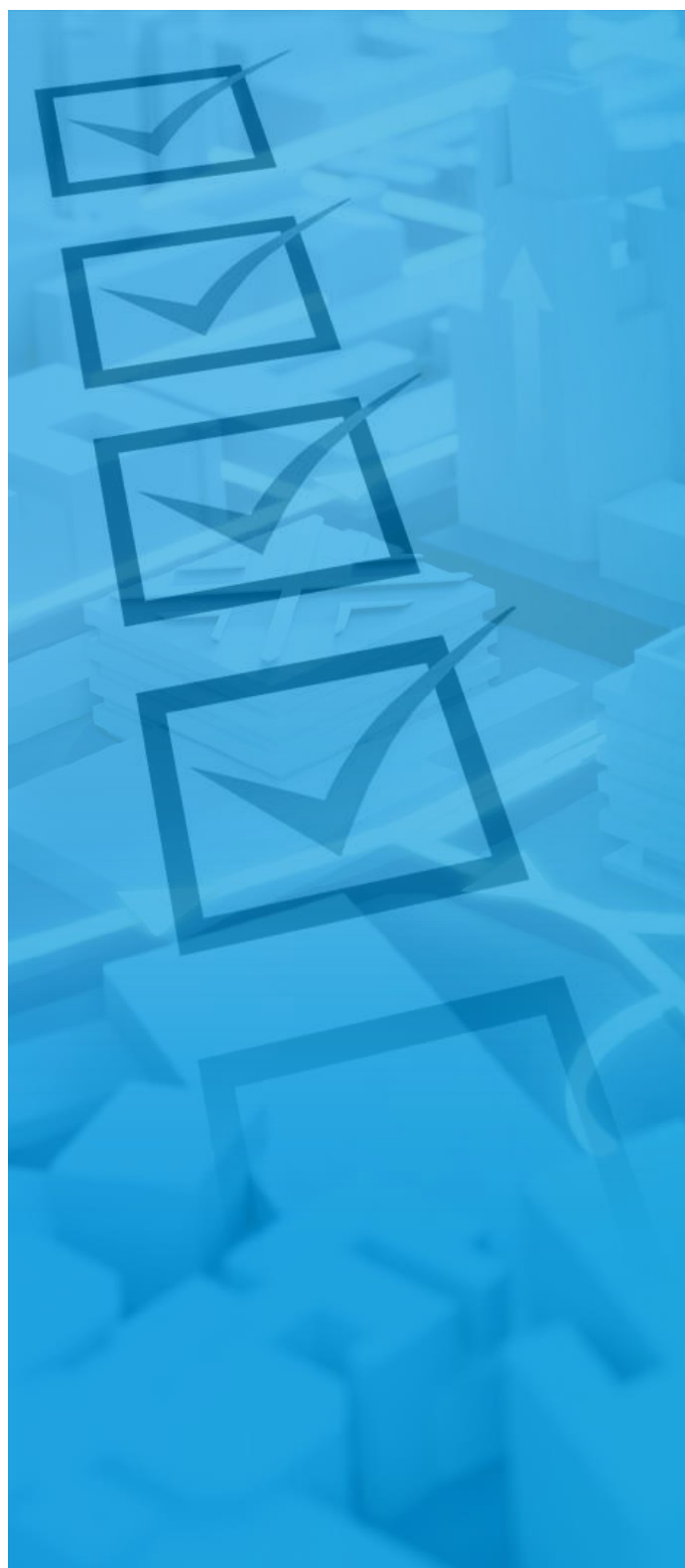
ОТГОВОР:

Да, процесът на разработване, внедряване и текущо наблюдение на СЗУК може да бъде от полза за вашата фирма. Това, че сте сами, понякога може да направи управлението на рисковете за качеството още по-трудно. В качеството си на самостоятелно практикуващ професионален счетоводител с множество отговорности и конкуриращи се приоритети може да не намирате винаги време за размисъл или оценка на риска. Това обикновено води до приемане на рискове за качеството в ущърб на фирмата или до ограничаване на възможностите за избягване на рисковете за качеството, на които е можело да се отговори.

Разработването и поддържането на вашата СЗУК ще ви накара редовно да обмисляте целите си във връзка с качеството, рисковете за качеството и съответните отговори. Ако разполагате с персонал, вашата СЗУК ще разработи механизъм, който можете да използвате, за да планирате редовните обсъждания и комуникации с тях и да поддържате всички на един и същ курс към високо качество.

ПРОМЯНА В НАЧИНА НА МИСЛЕНЕ:

Не възприемайте СЗУК като набор от политики и процедури. Вместо това я разглеждайте като процес по идентифициране на цели във връзка с качеството, рискове за качеството и съответните отговори, който ще помогне на вашата практика.



ПОЛЗИ ОТ СЗУК

Ползите от СЗУК се състоят в правилното идентифициране и оценяване на рисковете за качеството, както и в разработването, внедряването и прилагането на подходящи и персонализирани отговори.

При разработването, внедряването и функционирането (включително текущото наблюдение) на вашата СЗУК ще има разход на време, но този разход може да бъде компенсиран с повишена ефективност, чувство на сигурност и спокойствие, че целите във връзка с качество се постигат или рисковете за качеството биват „управлявани“

Важно е да се отбележи, че СЗУК не елиминира рисковете за качеството. Целта е да се постигне разумна степен на сигурност, тъй като абсолютна сигурност в крайна сметка не може да бъде постигната, защото свързаните с нея разходи биха били непосилни. Ето защо е необходима професионална преценка, за да бъде вашата СЗУК практически приложима и съобразена с мащаба на вашата фирма.

В следващата таблица са описани някои от предимствата на СЗУК, разработена в съответствие с новите стандарти:

Съзнателното и съгласувано познаване на целите във връзка с качество ще помогне за постигане на целите на фирмата, което е в съответствие с визията/мисията и стратегията на фирмата.

Вашият персонал, ако има такъв, ще има ясно разбиране за това какво се очаква от него като цяло и при изпълнението на ангажиментите.

Намаляване на риска от неизпълнение на целите във връзка с качество и защита на обществения интерес, интереса и репутацията на вашата фирма, както и намаляване на негативните последици, свързани със съдебни спорове и всякакви регулаторни или професионални инспекции.

СЗУК улеснява процеса на непрекъснато подобряване на дейността на фирмата и изпълнението на ангажиментите.

Ако СЗУК е разработена в съответствие с МСУК 1, ще бъдат създадени политики и процедури, които са съобразени с вашата фирма и са по-лесно разбираеми и приложими.

СЗУК подкрепя последователността на изпълнението на фирмените дейности и изпълнението на ангажиментите.

Политики или процедури, които насърчават и засилват значението и ползата от консултациите по трудни или спорни въпроси, могат да помогнат да се подчертае значението на качеството.

Внедряването на надеждна система за подпомагане на решенията за приемане и продължаване на взаимоотношенията с клиенти и конкретни ангажименти ще допринесе за цялостния тон на фирмата по отношение на качеството и ще подобри репутацията сред служителите, клиентите и други.

РАЗРАБОТВАНЕ НА ПЛАН ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕ НА ПРОЕКТА

Дата на влизане в сила

Изисква се СЗУК да е разработена и внедрена до 15 декември 2022 г. (МСУК 1, параграф 13).

Оценка на СЗУК се изисква да бъде извършена в рамките на една година след 15 декември 2022 г., т.е., до 15 декември 2023 г. (Въпросът е разгледан в Част 3 от настоящата поредица).

Възлагане на отговорности

Въпреки че не е задължително да бъде първата стъпка в плана за изпълнение, разпределянето на отговорностите ще бъде важно, ако фирмата има множество съдружници и служители, които ще поемат роли.

В параграф 19 от МСУК 1 се посочва, че от фирмата се изисква да разработи, внедри и приложи СЗУК. В резултат на това фирмата остава в крайна сметка отговорна за СЗУК. Фирмата обаче не е лице, което може да предприеме действия; тя е предприятие. В резултат, МСУК 1 изисква фирмата да възложи отговорности за СЗУК, и други аспекти на СЗУК, както и да държи съответните лица отговорни за възложените им роли.

Ролите и отговорностите, които трябва да възложите на дадено лице или лица включват:

- **крайната отговорност и отчетност** за СЗУК
- **оперативна отговорност** за СЗУК
- **оперативна отговорност за конкретни аспекти** на СЗУК
 - спазване на изискванията за **независимост**
 - процеса по текущо наблюдение и отстраняване на недостатъците

В по-малка фирма крайната отговорност и отчетност за СЗУК може да бъде възложена на едно лице. Това лице може да поеме и отговорност за всички аспекти на СЗУК, включително оперативната отговорност за СЗУК, спазване на изискванията за независимост и процеса по текущо наблюдение и отстраняване на недостатъците. Например, ако сте самостоятелно практикуващ професионален счетоводител, изискванията, свързани с организационната структура и възлагането на роли, отговорности и правомощия в рамките на фирмата, ръководството, надзора и прегледа, както и адресирането на различията в мненията, може да не са приложими.



СЗУК, след като е внедрена, ще представлява процес, изискващ повторение на определени стъпки, но нейното първоначално внедряване може да бъде разглеждано като проект със срокове. Следващата таблица е илюстрация на план за разработване и внедряване на СЗУК за фирма с 2-5 съдружници, който може да бъде променен, за да отговаря на спецификата на вашата фирма:



КОГА	КАКВО	КОЙ
<p>КОГА** да бъде приключена дейността, за да се спази крайният срок за въвеждане</p>	<p>Предложение за дейност КАКВО ДА СЕ ПРАВИ</p>	<p>КОЙ следва да го извърши (т.е., конкретно лице, различни членове на фирмата и т.н.)</p>
<p>СТЪПКА 1: Назначаване на ръководител на проекта</p>	<p>Назначете мениджър или ръководител на проекта, който да способства за изпълнението на проекта и да определи сроковете. („Ръководител на проект“) (Ръководител/мениджър на проекта не е необходим при самостоятелно практикуващ професионален счетоводител, а може да не е нужен и при по-малка фирма)</p>	<p>Подходящо лице или лица</p>
<p>СТЪПКА 2: Подготовка</p>	<p>Предварителен прочит и подготовка</p>	<p>Всички подходящи лица</p>
	<p><i>Коментар: Ръководителят/мениджърът на проекта не е задължително същото лице, което ще е отговорно за СЗУК, а е лице, което ще управлява проекта и ще следи за спазване на сроковете.</i></p> <p><i>За да участват в разработването и внедряването на СЗУК на вашата фирма, всички лица, участващи в проекта, трябва да се запознаят с новия набор от стандарти и свързаните с тях насоки за прилагане, които са на разположение. Има много документи, видеоклипове и т.н., така че Ръководителят на проекта трябва да даде приоритет на подготовката на останалите членове на фирмата. Вж. Приложение Б за съответния списък.</i></p>	

Може да е подходящо да се уверите, че дефинициите, включени в стандартите, са ясни за всички, така че [Приложение В](#) и разделът с дефинициите в МСУК 1 може да са от полза при това обсъждане.

Ръководителят на проекта може да обмисли разпространението на съответните материали до всички участващи лица или да определи споделена електронна папка на вътрешно място или място за споделяне на файлове.

** КОГА ще бъдат разгледани тези въпроси, зависи от досегашния опит и история на фирмата ви. През третото тримесечие на 2022 г. ще бъде завършена по-голямата част от прилагането, като датата на влизане в сила ще бъде декември 2022 г.



КОГА

СТЪПКА 3: Първа среща

КАКВО

1. Съвещание за дискутиране на нови идеи и мнения (мозъчна атака) с цел обсъждане на целите във връзка с качеството (с фокус върху специфичните цели във връзка с качеството, изложени в МСУК 1).
 2. Идентифициране на рисковете тези цели да не бъдат постигнати, след което оценяване на рисковете, за да се определи кои ще бъдат рискове за качеството.
- (При самостоятелно практикуващ професионален счетоводител тази дейност ще представлява по-скоро размишляване по проблемите.)

КОЙ

Подходящо лице или лица

Коментар: Важно е при обсъждането да имате пълна представа за вашата фирма. Първоначалната дейност за мозъчна атака може да бъде най-продуктивна, ако започне с целите във връзка с качество, но поддържате дискусиата отворена за това какво „може да се обърка“ при постигането на тези цели.

Тази среща се провежда с всички, преди да се разпределят ролите и отговорностите, за да се насърчи участието на цялата ръководна група, а не да се „възлага“ на отделни лица, без да разбират какво се изисква.

**СТЪПКА 4: Втора среща –
възлагане на роли и
отговорности**

Възлагане на роли и отговорности във връзка със СЗУК. Колкото по-голяма и по-сложна е вашата фирма, толкова повече роли и отговорности може да се наложи да бъдат възложени на различни лица.

(На този етап не се изисква провеждане на среща или предприемане на действия от страна на самостоятелно практикуващ професионален счетоводител без персонал.)

За фирма с 2-5 съдружници, в която ролите ще бъдат разпределени между отделните лица, трябва да сте наясно, че оценяването на СЗУК ще осигури и известна оценка на работата на лицата, на които са възложени роли и отговорности. Осъзнаването на факта, че ще се извършва оценка на дейността, е от решаващо значение и ще бъде обсъдено в Част 3.

Всички подходящи лица

Съвет: препоръчва се в началото да включите всички подходящи лица, за да получите информация от всички и да повишите приемането на резултата от СЗУК. Избягвайте изкушението да делегирате разработването на едно лице.

Коментар: Някои фирми може да искат да приключат с възлагането на ролите още на първата среща.



КОГА

СТЪПКА 5: Събиране на информация

СТЪПКА 6: Трета среща

КАКВО

Събиране на цялата документация за текущите политики и процедури, които се отнасят до рисковете за качеството (включително, ако е приложимо, текущото ръководство за контрол на качеството, ръководството за човешките ресурси, ръководството за ИТ и т.н.).

Съгласуване на настоящите политики/процедури и създаване на отговори на идентифицираните рискове за качеството.

КОЙ

Подходящо лице или лица

Всички подходящи лица

Коментар: Въпросът ще бъде обсъден в Част 2

СТЪПКА 7: Четвърта среща

Финализиране на документацията на СЗУК, включително процеса на внедряване, така че СЗУК да функционира преди датата на влизане в сила през декември 2022 г..

Ако фирмата има персонал, комуникация с целия персонал и план за обучение, ако е необходимо.

Подходящо лице или лица

Коментар: Въпросът ще бъде обсъден в Част 2

СТЪПКА 8: Пета среща

Рисковете за качеството и отговорите, свързани с текущото наблюдение и отстраняването на недостатъците ще бъдат идентифицирани и договорени на Четвъртата среща, но могат да бъдат разработени допълнителни подробности относно проектирането и изпълнението на дейностите по текущо наблюдение, преди да се изисква извършването на оценка. Функционирането на отговорите и дейностите по текущо наблюдение се изисква да започне едва след 15 декември 2022 г.

Всички подходящи лица

Коментар: Въпросът ще бъде обсъден в Част 3

Оценяването на СЗУК се изисква да бъде извършено в рамките на една година след 15 декември 2022 г.

*****Кога** ще бъдат разгледани тези въпроси, зависи от досегашния опит и история на фирмата ви. През третото тримесечие на 2022 г. ще бъде завършена по-голямата част от прилагането, като датата на влизане в сила ще бъде декември 2022 г.*

ВЪВЕДЕНИЕ КЪМ ВЪЗЛАГАНЕ НА РОЛИ И ОТГОВОРНОСТИ

След като се запознаете с управлението на качеството и свързаните с него професионални стандарти, следващата задача ще определи как ще бъдат възложени ролите и отговорностите, а именно:

- **Самостоятелно практикуващ професионален счетоводител** – отговорността се носи от вас, но може да се наложи да привлечете други лица, ако възлагате някои аспекти на практиката си на външни изпълнители („доставчици на услуги“) или ако практиката ви включва някои външни проверители на качеството, може да се наложи да предприемете мерки, ако вече не са въведени в действие.
- **Фирма със съдружници и персонал** – крайната отговорност се възлага на едно лице (обикновено на главния изпълнителен директор/управляващия съдружник), но СЗУК може да се разработи най-добре, като на различни лица се възлагат специфични и многобройни роли. Ако е целесъобразно крайната отговорност и отчетност може да се носи от управителния съвет или управляващите съдружници на фирмата (или еквивалентни позиции).

Роли и отговорности, които се изисква фирмата да възложи на определени лица

Лицата, на които са възложени тези отговорности, трябва да притежават съответния опит, знания, време, влияние и правомощия.

Параграфи 28(б)-28(в) включват цели във връзка с качество, според които ръководството е отговорно и отчетно за качеството и демонстрира ангажираност с качеството чрез своите действия и поведение.

Крайна отговорност и отчетност за СЗУК

- Възлага се на главния изпълнителен директор (или еквивалентна позиция), управляващия съдружник (или еквивалентна позиция) или, ако е уместно, на управителния съвет на съдружниците (или еквивалентен орган).
- Очаква се да разбира МСУК 1 (параграф 18).
- Носи крайната отговорност и отчетност за това фирмата да постигне целта на МСУК 1.
- Отговарят за оценяването и достигането до заключения относно това дали СЗУК постига целите на СЗУК, което е важно, за да им се търси пряка отговорност и отчетност за СЗУК (параграфи 53–54).

Оперативна отговорност за СЗУК

- Очаква се да разбира МСУК 1 (параграф 18).
- Носи отговорност за разработването, внедряването и функционирането на СЗУК.

Оперативна отговорност за конкретни аспекти на СЗУК

- Спазване на изискванията за независимост;
 - отговорност за надзора над всички въпроси, отнасящи се до независимостта (параграф А36).
- Процес по текущо наблюдение и отстраняване на недостатъците;
 - Отговорност за надзора над процеса по текущо наблюдение и отстраняване на недостатъците.
 - От лицето или лицата се изисква да предприемат действия, свързани с отстраняване на недостатъците и да комуникират въпроси, отнасящи се до текущото наблюдение и отстраняването на недостатъците (параграфи 43–44 и 46)
- Други специфични аспекти, определени от фирмата.

ВЪВЕДЕНИЕ КЪМ ЦЕЛИТЕ ВЪВ ВРЪЗКА С КАЧЕСТВОТО

МСУК 1 включва конкретни цели във връзка с качеството за различните компоненти на СЗУК на вашата фирма, така че да е ясно какви резултати трябва да бъдат постигнати от фирмата, за да има СЗУК, която да е ефективна в управлението на качеството. От вашата фирма се изисква да установи цели във връзка с качество, по отношение на следните компоненти, изброени в МСУК 1, в конкретния контекст на вашата фирма:

- Общо управление и ръководство;
- Приложими етични изисквания;
- Приемане и продължаване на взаимоотношения с клиенти и конкретни ангажименти;
- Изпълнение на ангажимента;
- Ресурси; и
- Информация и комуникации.

Възможно е обаче да има обстоятелства, при които дадена цел във връзка с качество или неин аспект да не са приложими за вашата фирма или да е необходима допълнителна цел във връзка с качество или неин определен аспект поради естеството и обстоятелствата на фирмата или на нейните ангажименти. Обмислянето на допълнителни цели във връзка с качеството, надхвърлящи тези, включени в МСУК 1, е важно, но не се очаква добавянето на нови цели във връзка с качеството да е често срещано.

Информацията от уебсайта на фирмата, заявлението за застрахователно покритие, списъците на клиентите с естеството на ангажиментите и недокументираните знания трябва да бъдат събрани от всички съдружници и всички да бъдат включени в дискусията.



Целите във връзка с качеството се обсъждат с големи подробности в [Приложение Г](#).

Забележка: Малка фирма рядко би определила допълнителни цели във връзка с качеството, различни от тези в МСУК 1, нито пък би се считала за необходима подробна информация за подцелите.

Обърнете внимание, че компонентите оценка на риска и текущо наблюдение и отстраняване на недостатъците не включват цели във връзка с качество, тъй като те са процеси.

ВЪВЕДЕНИЕ КЪМ ПРОЦЕСА ПО ОЦЕНКА НА РИСКА

МСУК 1 изисква от вас да разгледате различните условия, събития, обстоятелства, действия или бездействия във вашата фирма. Познавате добре фирмата си и това може да бъде лесно упражнение, но мозъчната атака по тези въпроси и документирането им ще ви помогнат да разработите специфичната за вашата фирма СЗУК. Следващият списък трябва да бъде взет под внимание, за да се структурира началото на вашия процес на оценка на риска:

- Сложност и оперативни характеристики на фирмата
- Стратегически и оперативни решения и действия, бизнес процеси и бизнес модел на фирмата
- Характеристики и стил на управление на ръководството
- Ресурси на фирмата, включително ресурси, предоставени от доставчиците на услуги
- Законодателство, нормативна уредба, професионални стандарти и среда, в която работи фирмата
- Видове ангажименти, изпълнявани от фирмата, и докладите, които ще бъдат издавани
- Видове предприятия, за които се осъществяват ангажименти

Издаденото от IAASB [Ръководство за прилагане за първи път на МСУК 1](#) включва подробна таблица, която обобщава факторите, които трябва да се вземат предвид в процеса по оценка на риска, както и известни насоки за прилагане, които може да намерите за полезни.



Не е необходимо да се документира разглеждането на **всяко** условие, събитие, обстоятелство, действие или бездействие, които могат да доведат до риск за качеството. Документирането на рисковете за качеството може да включва причините за оценката, дадена на рисковете за качеството, т.е. предполагаемото им възникване и въздействие върху постигането на целите във връзка с качество.

Препоръчително е да документирате процеса и анализите за установяване на целите във връзка с качество, идентифицирането и оценяването на рисковете за качеството и разработването на отговори на тези рискове. Това би осигурило история на базата на решенията, взети от фирмата относно разработването на нейната СЗУК. Тази документация би могла да включва работната програма, протоколите от заседанията и др.

ВЪЗМОЖНОСТ МАЩАБЪТ ДА СЕ ПРОМЕНЯ СЪОБРАЗНО ПОТРЕБНОСТИТЕ (СЪРАЗМЕРНОСТ НА ПРИЛАГАНЕТО)

МСУК 1 изисква от вашата фирма да адаптира разработването, внедряването и функционирането на своята СЗУК въз основа на естеството и обстоятелствата на вашата фирма и изпълняваните от нея ангажименти. При разработването, внедряването и функционирането на СЗУК трябва да се прилага професионална преценка и тези преценки трябва да бъдат документираны.

Насоките за съразмерност на прилагането и адаптиране към специфичните особености на вашата фирма са вградени в изискванията на МСУК 1 по редица различни начини:

Целите във връзка с качество се основават на резултатите и вие определяте как да бъдат постигнати тези цели..

Рисковете за качеството са съобразени с вашата фирма. При идентифицирането и оценяването на рисковете за качеството се фокусирате върху разбирането на условията, събитията, обстоятелствата, действията или бездействията, които са свързани с естеството и обстоятелствата на вашата фирма и изпълняваните от нея ангажименти.

Съществуват само ограничен брой задължителни конкретно посочени отговори, а от вашата фирма се очаква да разработи и приложи свои собствени отговори на рисковете за качеството.

Изискванията по отношение на процеса на текущо наблюдение и отстраняване на недостатъците излагат това, което от вашата фирма се очаква да е въввела в действие, за да адресира текущото наблюдение и отстраняване на недостатъците, а начинът, по който фирмата ви прилага този процес, е съобразен с обстоятелствата във вашата фирма.

(Източник: Ръководство на IAASB за прилагане за първи път на МСУК 1 - модифицирано)

Съразмерността на прилагане на стандартите се демонстрира в настоящата поредица посредством използване на обсъждания и примери.

ПРИЛОЖЕНИЕ А: ПОГЛЕД НАПРЕД В ПОРЕДИЦАТА

Настоящото Приложение дава известна представа за части 2 и 3, а когато започвате своето внедряване, можете да придобиете известна представа, като се запознаете със следващите стъпки.

Част 2 – Разработване на подробен план за въвеждане и прилагане

В тази част ще разгледаме по-задълбочено как малките фирми могат да подхождат към разработването на подробен план за въвеждане и прилагане, включително следното:

Как да упражнявате професионална преценка при разработването, внедряването и функционирането на СЗУК на вашата фирма. Така например, някои от политиките и процедурите могат да бъдат приложени директно на ниво ангажимент (вж. МОС 220 (преработен), *Управление на качеството на одита на финансови отчети*).



Преглед на основните компоненти на вашата СЗУК:

Общо управление и ръководство. Как да създадете среда и култура, които подкрепят СЗУК. Отговорности и отчетност на фирменото ръководство за качеството. Получаване на съгласие от страна на съдружниците и персонала. Определете кой ще носи крайната отговорност (по-опростена версия при самостоятелно практикуващи професионални счетоводители).

Приложими етични изисквания. Как да се установят цели във връзка с качество, които да адресират изпълнението на отговорностите в съответствие с приложимите етични изисквания.

Приемане и продължаване на взаимоотношения с клиенти и конкретни ангажименти. Как да установите цели във връзка с качество, които адресират преценките на фирмата за това дали да приеме или продължи взаимоотношенията с клиента или конкретен ангажимент. Обхваща финансовите (например, хонорари и печалба на фирмата) или оперативни (например, растеж или стратегическа насока) приоритети на вашата фирма.

Изпълнение на ангажимента. Как фирмата установява цели във връзка с качеството, които да адресират изпълнението на качествени ангажименти. Това обхваща екипите по ангажиментите, които разбират и изпълняват своите отговорности, както и цялостната отговорност на съдружниците по ангажиментите за управление на качеството и постигане на качество.

Ресурси. Как да се установят цели във връзка с качество, които да адресират подходящо и своевременно получаване, разработване, използване, поддържане, разпределяне и насочване на ресурси. Обхваща човешките ресурси, технологичните ресурси и интелектуалните ресурси, необходими за функционирането на СЗУК и изпълнението на ангажиментите.

Информация и комуникации. Как да се установят цели във връзка с качество, които да адресират получаването, генерирането или използването на информация относно СЗУК и своевременно комуникиране на информацията в рамките на фирмата и към външни страни.

ПРИЛОЖЕНИЕ А: ПОГЛЕД НАПРЕД В ПОРЕДИЦАТА (продължение)

Част 3 – Процесът по текущо наблюдение и отстраняване на недостатъците

Тази част адресира:

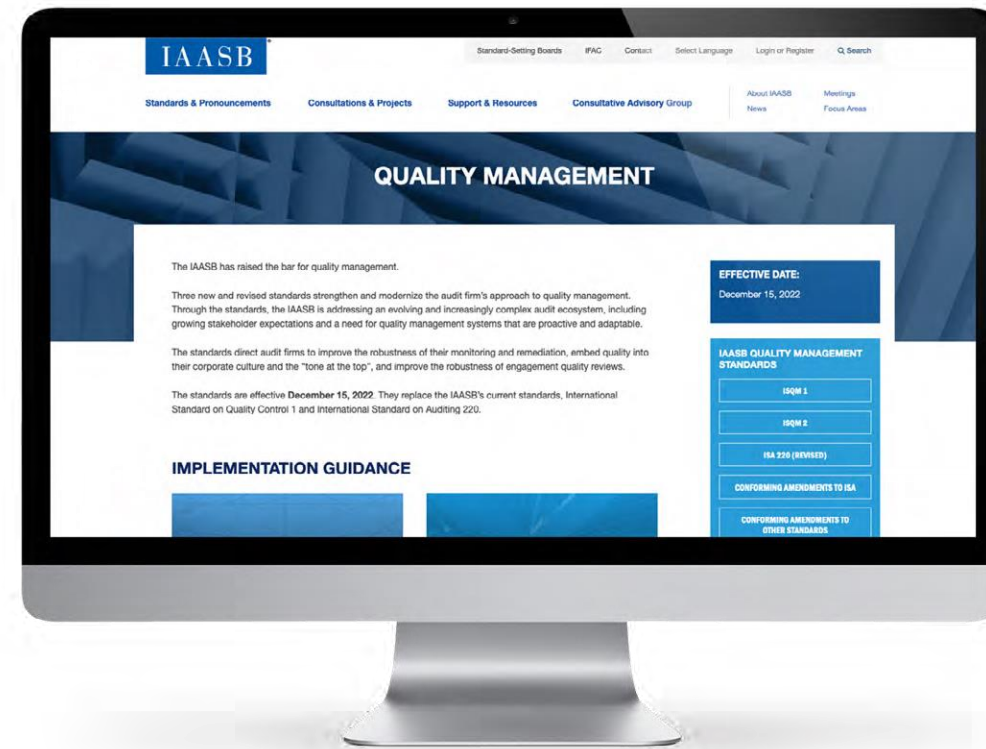
- Как да се разработят дейности за вътрешно текущо наблюдение на СЗУК като цяло, за да се осигури уместна, надеждна и своевременна информация относно разработването, внедряването и функционирането на СЗУК (изместване на фокуса от текущо наблюдение на ниво ангажимент). Подчертавайки, че ключът към засиленото текущо наблюдение и дейностите по отстраняване на недостатъците е проактивен и изискващ повторение на определени стъпки подход.
- Факторите, определящи естеството, сроковете и обхвата на дейностите по текущо наблюдение - подход към проверката на приключени ангажименти. Дейностите по текущо наблюдение могат да стартират на регулярна циклична база, но други причини, основани на оценка на риска, както и ангажименти в процес на изпълнение, могат да променят това.
- Обхватът на дейностите по текущо наблюдение и технологията/платформата за подпомагане и в каква степен централизирано ще се използват като част от цикъла на обратна връзка за непрекъснато подобряване.
- Преглед на рамката за оценяване на констатациите и идентифициране на недостатъците. Освен това ще е необходимо да има рамка за оценяване на степента на същественост и всеобхватността на недостатъците, която включва разследване на първопричината или първопричините за недостатъците.
- Как да се отговори на идентифицираните недостатъци, включително:
 - Разработване и прилагане на действия по отстраняване на недостатъците с цел адресиране на идентифицираните недостатъци, които да са в отговор на първопричината.
 - Оценяване дали действията по отстраняване на недостатъците са подходящо разработени, а ако не са – предприемане на подходящи действия.
 - Оценяване дали действията по отстраняване на недостатъците, които са приложени за адресиране на предходни недостатъци са били ефективни, а ако не са – предприемане на подходящи действия.
- Комуникации, свързани с процеса по текущо наблюдение и отстраняване на недостатъците, включително с кои лица комуникацията е задължително и какво може да трябва да бъде комуникирано.
- Оценяване на СЗУК в рамките на една година.



ПРИЛОЖЕНИЕ Б:
ПРЕДВАРИТЕЛЕН
ПРОЧИТ И
РЕСУРСИ

1

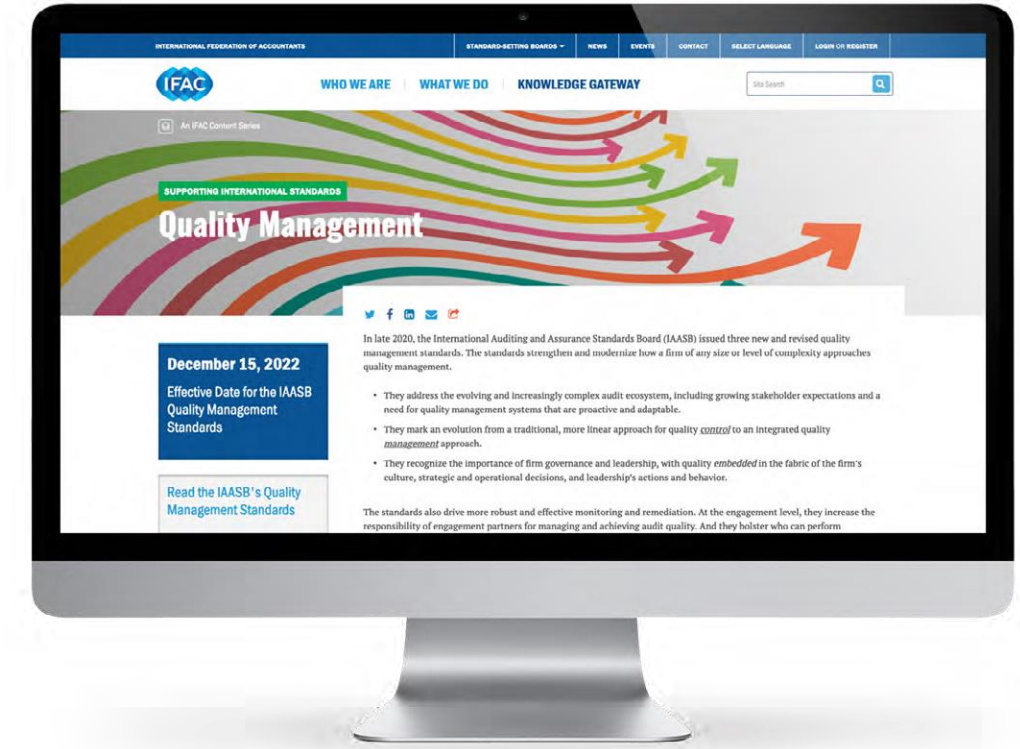
Прочетете стандартите, които са достъпни на уебсайта на IAASB: iaasb.org/quality-management.



Специалната уебстраница включва трите стандарта, както и ръководства за прилагане за първи път и други ресурси.

2

Посетете специалната уебстраница на IFAC, ifac.org/quality-management.

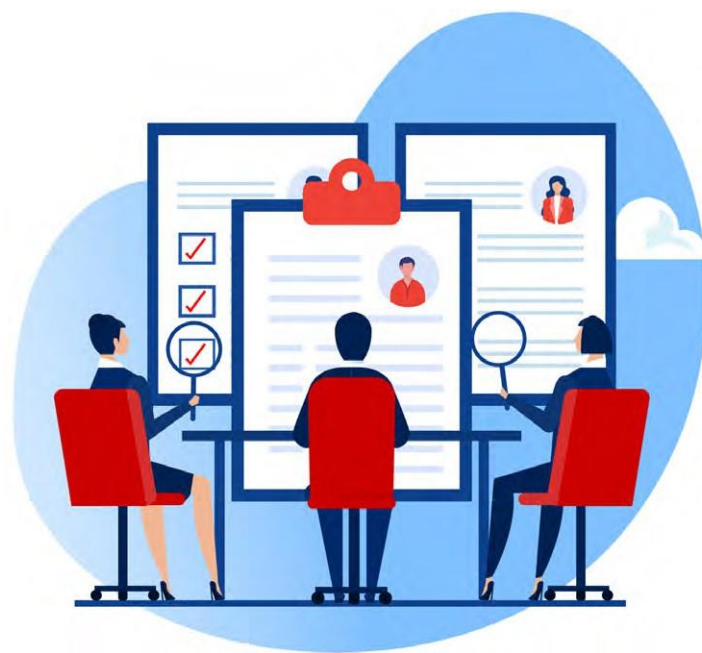


На тази уебстраница ще намерите различни ресурси, които да ви помогнат с вашия план за въвеждане и прилагане.

ПРИЛОЖЕНИЕ В: ДЕФИНИЦИИ

Следващата таблица включва част от дефинициите, включени в МСУК I, с някои коментари. Важно е да използвате езика на стандарта при планиране и документиране.

Извадка от МСУК 1 параграф I 6	Коментар
За целите на МСУК 1 следните термини имат значението, дадено им по-долу:	
(и) Фирма – Самостоятелно практикуващ професионален счетоводител, събирателно дружество, дружество или друго предприятие на професионални счетоводители или съответно техен еквивалент в публичния сектор. (Вж: параграф A18)	Обърнете внимание на приобщаващия характер на понятието „фирма“ и когато четете стандартите, ако сте самостоятелно практикуващ професионален счетоводител без персонал, прочетете стандарта, като вземете под внимание, че той се отнася и за вас, но ключът ще бъде да идентифицирате възможностите за промяна на мащаба съобразно потребностите.
(й) Регистрирано за търгуване на борсата предприятие – Предприятие, чиито акции, дялове или дългови книжа се котират или са регистрирани на призната фондова борса, или се търгуват съгласно регулациите на призната фондова борса или на друг еквивалентен орган.	Не се разглежда в тази поредица. Когато четете стандартите, можете да пренебрегнете всяко обсъждане, свързано с регистрираните за търгуване на борсата предприятия, ако посочите, че политиката е да не се приемат такива клиенти.
(к) Фирма, част от мрежа от фирми – Фирма или предприятие, което е част от мрежа от фирми.	Не се разглежда в тази поредица.
(л) Мрежа – По-голяма структура: (вж: параграф A19) (i) която цели сътрудничество; и която е ясно насочена към реализирането на печалба или поделянето на разходи, или която поделя обща собственост, контрол или ръководство, обща политика и процедури за управление на качеството, обща стратегия за дейността, използва общо търговско наименование или съществена част от професионалните ресурси.	Не се разглежда в тази поредица. Когато четете стандартите, можете да пренебрегнете всички обсъждания, свързани с мрежи и фирми, част от мрежа, ако не сте член на мрежа, като документирате това при прегледа/документирането на естеството на фирмата.
(о) Професионална преценка – Приложение на съответното обучение, познания и опит, в рамките на контекста, предвиден в професионалните стандарти, при вземане на информирани решения за насоката на действията, които са подходящи при разработването, внедряването и функционирането на системата на фирмата за управление на качеството.	Професионалната преценка ще се използва във всички части на процеса на СЗУК. Документирането на тези преценки ще бъде включено в общите принципи на документиране.
(п) Професионални стандарти – Стандартите за ангажименти на Съвета по международни одиторски стандарти и стандарти за изразяване на сигурност, дефинирани в <i>Предговора към международните стандарти за управление на качеството, одит, преглед, други ангажименти за изразяване на сигурност и свързани по съдържание услуги</i> , и приложимите етични изисквания.	Когато четете стандартите, имайте предвид, че те включват стандартите за ангажименти, които са уместни И приложимите етични изисквания.



Извадка от МСУК 1 параграф 16	Коментар
<p>(p) Цели във връзка с качеството – Желаните резултати по отношение на компонентите на системата за управление на качеството, които трябва да бъдат постигнати от фирмата.</p>	
<p>(c) Риск за качеството – Риск, който има разумна възможност:</p> <ul style="list-style-type: none"> (i) да настъпи; и (ii) самостоятелно или в комбинация с други рискове, да повлияе неблагоприятно върху постигането на една или повече от целите във връзка с качеството. 	<p>Обърнете внимание, че ще идентифицирате много рискове, но риск за качеството е този, който има разумна „вероятност“ да възникне и ще има разумна „вероятност“ за неблагоприятно въздействие върху една или повече цели във връзка с качеството.</p>
<p>(x) Доставчик на услуги (в контекста на МСУК 1) – Лице или организация, външни за фирмата, предоставящи ресурс, който се използва в системата за управление на качеството или при изпълнение на ангажименти. Доставчиците на услуги не включват мрежата от фирми, други фирми, част от мрежата и други структури и организации в мрежата от фирми. (Вж. параграфи A28, A105)</p>	<p>В малките фирми понякога се използват доставчици на услуги, като например доставчици на информационни технологии, техническа поддръжка, изпълнители, наети временно за подпомагане на изпълнението на ангажименти от предприятие, несвързано с фирмата, и др. Важното е да забележите препратките към доставчиците на услуги в стандарта и да сте наясно, че компонентите на вашата СЗУК се отнасят за тях. Когато обобщавате/документирате структурата на вашата фирма, включете доставчиците на услуги, като осигурете получаването и прегледате договорите, за да видите как споразумението се вписва в целите във връзка с качество, рисковете за качеството и отговорите и как може да се наложи да взаимодействате с доставчика на услуги.</p>
<p>(ц) Служители – Професионалисти, различни от съдружници, включително всякакви експерти, които фирмата наема.</p>	<p>Въпреки че е слабо вероятно малката фирма да наема експерт, важно е да се отбележи, че експертите на фирмата се считат за „служители“ при прилагането на стандартите.</p>
<p>(ч) Система за управление на качеството – Система, разработена, внедрена и приложена от фирмата, за да предостави на фирмата разумна степен на сигурност, че:</p> <ul style="list-style-type: none"> (i) фирмата и нейният персонал изпълняват отговорностите си в съответствие с професионалните стандарти и приложимите законови и регулаторни изисквания и изпълняват ангажиментите в съответствие с тези стандарти и изисквания; и 	<p>СЗУК!</p>

ПРИЛОЖЕНИЕ Г: ЦЕЛИ ВЪВ ВРЪЗКА С КАЧЕСТВОТО

В МСУК 1 целите във връзка с качеството са организирани в следните компоненти:

1. **Общо управление и ръководство**

2. **Приложими етични изисквания**

3. **Приемане и продължаване на взаимоотношения с клиенти и конкретни ангажименти**

4. **Изпълнение на ангажимента**

5. **Ресурси – Човешки ресурси, интелектуални ресурси и технологични ресурси**

6. **Информация и комуникации**

При прочита на МСУК 1 ще забележите, че целите във връзка с качество са включени подробно във всяка от тези 6 области. Препоръчва се броят на редакциите на тези цели да бъде сведен до минимум и да се правят промени само ако те не са приложими за вашата фирма. Например, ако не сте член на мрежа от фирми, всички препратки могат да бъдат изтрети. Пример за възможна преработка по отношение на една област е включен в настоящото приложение.

Общо управление и ръководство	
(МСУК 1 параграфи 28 и А55-А6 I) Извадка от стандартите	Примери за въпроси, които да улеснят обсъждането (и документирането), за да се подпомогне разбирането на целите, са представени в стандарта. Модифицирайте така, че да направите въпросите уместни за вашата фирма.
Фирмата следва да установи следните цели във връзка с качеството, които да адресират общото управление и ръководството на фирмата, което създава среда, която подкрепя системата за управление на качеството: (а) Фирмата демонстрира ангажираност с качеството посредством култура, която съществува в цялата фирма, която отчита и подсилва: (i) ролята на фирмата в обслужване на обществения интерес чрез последователно изпълнение на качествени ангажименти; (ii) значението на професионалната етика, ценности и нагласи; (iii) отговорността на целия персонал за качеството във връзка с изпълнението на ангажименти или дейности в рамките на системата за управление на качеството и очакваното от целия персонал поведение; и (iv) значението на качеството в стратегическите решения и действия на фирмата, включително финансовите и оперативни приоритети на фирмата.	(а) Ангажираност с качеството <ul style="list-style-type: none"> • Какво означава качеството за нашата фирма? • Какво означава нашата фирма да изпълни качествен ангажимент? • Какви са нашите водещи професионални етични норми, ценности и нагласи? • Кой участва в ангажиментите и дейностите на нашата фирма и как работата му в рамките на неговата роля се отразява на качеството, което се стремим да постигнем? • Как можем да се уверим, че значението на качеството присъства във всекидневните операции на нашата фирма и в нейните стратегически решения и действия?



Общо управление и ръководство	
(б) Ръководството носи отговорност за качеството.	<p>(б) Отговорност на ръководството</p> <ul style="list-style-type: none"> • Какви са ръководните роли, които заемат хората в нашата фирма? • Как в момента те демонстрират своята отговорност и отчетност за качеството в рамките на съответните си ръководни функции?
(в) Ръководството демонстрира ангажираност с качеството чрез своите действия и поведение.	<p>(в) Какви действия и поведение демонстрират нашата ангажираност с качеството? Какво би могло да направим по-добре или по-официален начин, за да демонстрираме ангажираността си с качеството?</p>
(г) Организационната структура и възлагането на роли, отговорности и правомощия са целесъобразни, с оглед създаване на възможност за разработването, внедряването и функционирането на системата на фирмата за управление на качеството.	<p>(г) Организационна структура</p> <ul style="list-style-type: none"> • Трябва ли да изготвим организационна схема, която да показва отговорностите и ролите с посочени лица? • Трябва ли да включим ограничен срок за възложените роли?
(д) Потребностите от ресурси, включително финансови ресурси, се планират и ресурсите се получават, разпределят и насочват по начин, който да е в съответствие с ангажираността на фирмата с качеството.	<p>(д) Потребност от ресурси</p> <p>Как планираме и приоритизираме нуждите си от ресурси в следните области:</p> <ul style="list-style-type: none"> • финансови – бюджети и др. • човешки – осигуряване на персонал и т.н. • технологични – например, необходимост от приложения и актуализирането им • интелектуални – например, използваме ли подходящи и актуализирани инструменти за изпълнение на нашите ангажименти? • Какви доставчици на услуги използваме?

**ПРИЛОЖЕНИЕ Г:
ЦЕЛИ ВЪВ ВРЪЗКА С
КАЧЕСТВОТО
(продължение)**

Като пример може да се посочи следният откъс от целите във връзка с качество от МСУК I с възможните редакции, представен с илюстративна цел:

Изпълнение на ангажимента – преработен за самостоятелно практикуващ професионален счетоводител без персонал, който не извършва одити

Изпълнение на ангажимента (МСУК 1 параграфи 3 I и A67-A74) Извадка от стандарта	Преработен
(a) Екипите по ангажиментите разбират и изпълняват своите отговорности във връзка с ангажиментите, включително когато е приложимо, цялостната отговорност на съдружниците, отговорни за ангажиментите, за управляване на качеството и за постигане на качество на ангажимента, както и участие в достатъчна степен и по подходящ начин през целия ангажимент.	(a) Екипите по ангажименти Практикуващият професионален счетоводител разбира и изпълнява своите пълни отговорности във връзка с ангажиментите, включително когато е приложимо, цялостната отговорност на съдружниците, отговорни за ангажиментите, за управляване на качеството и за постигане на качество на ангажимента, както и участие в достатъчна степен и по подходящ начин през целия ангажимент.
(б) Естеството, времето на изпълнение и обхватът на ръководството и надзора над екипите по ангажиментите и прегледът на извършената работа са подходящи на базата на естеството и обстоятелствата на ангажиментите и ресурсите, които са насочени или предоставени на разположение на екипите по ангажиментите, като работата, извършена от по-малко опитните членове на екипа по ангажимента е обект на ръководство, надзор и преглед от страна на членове на екипа по ангажимента с по-голям опит.	(б) Естеството, времето на изпълнение и обхватът на ръководството и надзора над екипите по ангажиментите и прегледът на извършената работа са подходящи на базата на естеството и обстоятелствата на ангажиментите и ресурсите, които са насочени или предоставени на разположение на екипите по ангажиментите, като работата, извършена от по-малко опитните членове на екипа по ангажимента е обект на ръководство, надзор и преглед от страна на членове на екипа по ангажимента с по-голям опит.
(в) Екипите по ангажименти използват подходяща професионална преценка и когато е приложимо към съответния вид ангажимент – упражняват професионален скептицизъм.	(в) Екипите по ангажименти Практикуващият професионален счетоводител използва подходяща професионална преценка и когато е приложимо към съответния вид ангажимент – упражнява професионален скептицизъм.
(г) По трудни или спорни въпроси се провеждат консултации и съгласуваните заключителни решения се прилагат.	(г) По трудни или спорни въпроси се провеждат консултации и съгласуваните заключителни решения се прилагат.
(д) Различията в мнението в рамките на екипа по ангажимента или между екипа по ангажимента и лицата, извършващо преглед за качеството на ангажимента или лицата, извършващи дейности в рамките на системата на фирмата за управление на качеството, се представят на вниманието на фирмата и се разрешават.	(д) Различията в мнението между практикуващия професионален счетоводител и консултациите по трудни или спорни въпроси или лицето, извършващо преглед за качеството на ангажимента, ако е приложимо , или лицата, извършващи дейности в рамките на СЗУК на фирмата се разрешават.
(е) Документацията за ангажимента се окомплектова своевременно след датата на доклада за ангажимента и се поддържа и съхранява по подходящ начин, за да се отговори на потребностите на фирмата и да се изпълнят изискванията на закон, нормативна разпоредба, приложимите етични изисквания или професионалните стандарти.	(е) Документацията за ангажимента се окомплектова своевременно след датата на доклада за ангажимента и се поддържа и съхранява по подходящ начин, за да се отговори на потребностите на фирмата и да се изпълнят изискванията на закон, нормативна разпоредба, приложимите етични изисквания или професионалните стандарти.
(ж) Допълнителни цели във връзка с качеството (опишете ги, ако има такива)	(ж) Допълнителни цели във връзка с качеството (опишете ги, ако има такива)

ПРИЛОЖЕНИЕ Д: СРЕЦА 1 – РАБОТНА ПРОГРАМА – ОБСЪЖДАНЕ НА ЦЕЛИТЕ ВЪВ ВРЪЗКА С КАЧЕСТВОТО

Въпреки че следното е описано като среща или работна програма за среща, самостоятелно практикуващ професионален счетоводител може да коригира предложенията, за да улесни размишленията и обсъждането с персонала, ако е приложимо. Също така е важно да се обмисли кой трябва да участва в обсъждането на целите във връзка с качество на срещата и да се вземе под внимание че на тази среща не трябва да присъстват само членовете, участващи в предоставянето на услуги по изразяване на сигурност, а широк кръг специалисти от различни области на услугите и административен персонал, които могат да допринесат за обсъждането на целите във връзка с качество на фирмата като цяло.

Работна програма – Среща 1

ВЪВЕДЕНИЕ КЪМ СРЕЦАТА:

Започнете срещата с представяне на присъстващите и направете преглед на отговорността и отчетността на СЗУК както в стратегически, така и в оперативен план.

ПРИПОМНЕТЕ на участниците целта на срещата (която трябва да бъде ясно определена в зависимост от обстоятелствата във фирмата) и обмислете следните дейности:

1

ПОПИТАЙТЕ дали има въпроси, свързани с предварителния прочит (Вж. [Приложение Б](#)), и направете преглед на дефинициите в [Приложение В](#) за съгласуваност на езика, който ще се използва по време на срещата.

2

ПОПИТАЙТЕ: Как дефинирате качеството? Тази дискусия ще предизвика открито обсъждане и ще даде възможност на различните участници да се запознаят с културата на фирмата. Тя също така ще постави целите във връзка с качеството в определен контекст, независимо че дискусията ще има общ характер.

3

НАПРАВЕТЕ ПРЕГЛЕД на целите във връзка с качеството по отношение на следните компоненти, включени в МСУК 1 (вж. [Приложение Г](#)):

- Общо управление и ръководство;
- Приложими етични изисквания;
- Приемане и продължаване на взаимоотношения с клиенти и конкретни ангажименти;
- Изпълнение на ангажимента;
- Ресурси; и
- Информация и комуникации.

Определете кои цели във връзка с качеството имат отношение към фирмата. Това трябва да включва повечето от целите, съдържащи се в МСУК 1 и не променяйте формулировката, освен ако тя не е уместна. Акцентът върху това да не се променят или изтриват определени думи е поставен защото всякакви промени могат да доведат до създаването на СЗУК, която да не отговаря на стандарта.

4

ОБСЪДЕТЕ стратегия за подход към следващите стъпки или оценка на рисковете за качеството, която да е приемлива и да се счита за ефективна. Някои от вас може да искат да се справят с целите във връзка с качество наведнъж, включително и отговорите. Други може да смятат, че първо трябва да се заемат с някои цели, заедно със съответните рискове за управление на качеството, т.е., в последователност. Трети може да искат да адресират областите, които според тях ще бъдат по-трудни (или по-лесни). Например някои фирми разглеждат първо целите при изпълнение на ангажимента, тъй като смятат, че този компонент в момента е най-развит. Няма един-единствен правилен отговор за този подход и е оправдано да се проведе дискусия. Обсъждането на реда също така ще улесни делегирането на някои задачи, ако се извърши на „части“ преди следващата среща. Въпреки това се препоръчва предпазливост - работата не трябва да се разделя твърде много, тъй като има много припокривания, а някои отговори могат да обхванат няколко цели.

**ПРИЛОЖЕНИЕ Е:
СРЕЩА 2 – РАБОТНА
ПРОГРАМА – ВЪВЕДЕНИЕ
КЪМ ОЦЕНЯВАНЕ
РИСКОВЕТЕ ЗА
КАЧЕСТВОТО**

ИЗПОЛЗВАЙТЕ диаграмата по-долу, за да напомните на участващите в проекта лица как може да идентифицирате и оценявате рисковете за качеството:

КАК ФИРМАТА ИДЕНТИФИЦИРА И ОЦЕНЯВА РИСКОВЕТЕ ЗА КАЧЕСТВОТО

МСУК 1 излага процеса, който фирмата трябва да следва при идентифицирането и оценяването на рисковете за качеството и който е представен по следния начин:



Източник: Ръководство на IAASB за прилагане за първи път на МСУК 1

**ПРИЛОЖЕНИЕ Е:
СРЕЦА 2 – РАБОТНА
ПРОГРАМА – ВЪВЕДЕНИЕ
КЪМ ОЦЕНЯВАНЕ
РИСКОВЕТЕ ЗА
КАЧЕСТВОТО
(продължение)**

ЗАПИТАЙТЕ: Какви биха били индикаторите, че целите във връзка с качеството не се постигат?

Ако зададете този въпрос по време на срещата, следната таблица илюстрира някои възможни отговори, свързани с два от компонентите:

Компонент	Възможни индикатори	Възможни причини нещата да се объркат
Изпълнение на ангажимента	<p>Разкрито е, че финансовият отчет е издаден със съществени неправилни отчитания</p> <p>Прегледите на досиетата и текущото наблюдение определят недостатъци</p> <p>Съдебни дела</p> <p>Недоволни клиенти/жалби, пропуснати крайни срокове</p> <p>Загуба на клиенти</p>	<p>Многобройни ангажименти по едно и също време, разпръснати твърде много</p> <p>Недостатъчно участие на съдружниците в ангажимента</p> <p>Недостиг на персонал/текучество</p> <p>Клиентът закъснява с предаването на документация или предоставя информация, която съдържа грешки ...прибързаност</p> <p>Нови счетоводни стандарти или стандарти за изразяване на сигурност не са въведени по подходящ начин/прибързано обучение</p> <p>Технологичните или интелектуалните ресурси не са актуализирани / не са разрешени проблеми</p>
Приемане	<p>С клиентите е трудно да се работи или те не винаги съдействат за предоставяне на информация</p> <p>Клиентите са изключително чувствителни към хонорарите и може да се бавят с плащането</p> <p>Възприемане на всички потенциални клиенти като „добри клиенти“, без да се вземат предвид експертните познания или специфичните за отрасъла фактори</p>	<p>Проверката на предишната информация за клиента не е извършена задълбочено</p> <p>Натиск за съкращаване на разходите или за създаване на финансови затруднения и потенциална заплаха за независимостта - това може да се засили при продължаващи ангажименти</p> <p>Нововъзникващи или нови индустрии създават „празнина“ в разбирането”</p>

**ПРИЛОЖЕНИЕ Е:
СРЕЩА 2 – РАБОТНА
ПРОГРАМА – ВЪВЕДЕНИЕ
КЪМ ОЦЕНЯВАНЕ
РИСКОВЕТЕ ЗА
КАЧЕСТВОТО
(продължение)**

Срещата може да започне с обобщаване на рисковете за качеството и ако отговорите са документирани в работната таблица, документирането им може да улесни проверката за пълнота, кръстосаните препратки и документирането на СЗУК. Прост пример е включен по-долу:

	Възможен формат: разработване на регистър на рисковете			
	След като разберете естеството и обстоятелствата на фирмата и разгледате вероятността и последиците от риска, документирайте риска за качеството, организиран по съответните компоненти.			
			Попълване от съществуващите политики/процедури и преразглеждане при необходимост, както и добавяне на нови	
	РИСК ЗА КАЧЕСТВОТО		ОТГОВОР - ПОЛИТИКА	ОТГОВОР - ПРОЦЕДУРА
PK1		O1		
PK2		O2		
			Някои отговори ще обхванат няколко риска, а за някои рискове може да са необходими няколко отговора.	

Процесът по оценка на риска ще бъде разгледат по-подробно в Част 2 от настоящата поредица.

Малка фирма: “Защо не мога просто да започна с моя Наръчник за оценка на качеството и да видя дали има някакви „пропуски”?”

ОТГОВОР:

Важно е да се определи какво трябва да бъде въведено в действие по отношение на СЗУК, **СЛЕД ТОВА** идентифицирайте какво е въведено и може да бъде използвано (евентуално с известни промени/подобрения), а после потърсете начин да запълните пропуските. Рискът да започнете със съществуващите политики и процедури е, че мозъчната атака няма да се състои и нови рискове няма да бъдат идентифицирани. Съществуващият наръчник може да не е разработен въз основа на подход, основан на

риска, и може да ви накара да прилагате политики и процедури, които не адресират рисковете за качеството.

Започването със съществуващи политики може също така да означава, че се съсредоточавате върху повтарянето / повторното използване на съществуващия материал и може да загубите възможността да спрете да правите нещо, което може да е неефективно или неефикасно.

Настоящият материал Поредица „Управление на качеството“: прилагане от малки фирми, част първа на International Auditing and Assurance Standards Board, публикуван от International Federation of Accountants (IFAC), през 2022 г. на английски език, е преведен на български език от Института на дипломираните експерт-счетоводители в България през м. октомври 2024 г. и се възпроизвежда с разрешението на IFAC. Процесът на превод е съгласуван с IFAC и е извършен съгласно *Изявление за политики на превод на публикации на IFAC*. Одобреният текст на *Преработки на кодекса, свързани с технологиите* е този, публикуван от IFAC на английски език. IFAC не носи отговорност за точността и пълнотата на превода и всякакви действия, произтичащи от това.

Текст на английски език на Поредица „Управление на качеството“: прилагане от малки фирми, част първа, издание 2022 © 2022 на International Federation of Accountants (IFAC). Всички права запазени.

Текст на български език на Поредица „Управление на качеството“: прилагане от малки фирми, част първа, издание 2022 © 2024 на International Federation of Accountants (IFAC). Всички права запазени.

Оригинално заглавие: Quality Management Series: Small Firm Implementation, Installment One , 2022 Edition

За разрешение за възпроизвеждане, съхранение или препращане, или за друга подобна употреба на този документ, моля да се свържете с permissions@ifac.org

Проектите за обсъждане, Документите за консултации и други публикации на IFAC се публикуват от IFAC и са обект на нейно авторско право.

IFAC не носи отговорност за загуби, претърпени от лице, което действа или се въздържа от предприемане на действия, разчитайки на материалите в настоящото издание, независимо дали тези загуби са причинени от небрежност или по друг начин.

Логото на IFAC, 'International Federation of Accountants' и 'IFAC' са запазени марки и марки за услуги на IFAC в САЩ и други държави.

Copyright © 2022 by the International Federation of Accountants (IFAC). All rights reserved.

Авторски права © 2022 г на International Federation of Accountants (IFAC). Всички права запазени.

Необходимо е писмено разрешение от IFAC за възпроизвеждане, съхранение, препредаване или сходна употреба на настоящия документ, с изключение на случаите, в които документът се използва единствено за лична употреба с нетърговска цел.

За контакт permissions@ifac.org.