ხარისხის მართვის საერთაშორისო სტანდარტი (ხმსს) 2 - გარიგების ხარისხის მიმოხილვა - სიახლეები, გამოყენების პერსპექტივა



თეიმურაზ ფარცხალაძე
სოხუმის სახელმწიფო უნივერსიტეტის დოქტორანტი

რეზიუმე

წარმოდგენილ ნაშრომი ეხება 2020 წლის დეკემბერში, აუდიტისა და მარწმუნებელი მომსახურების საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IAASB) მიერ განახლებულ სტანდარტს. დოქტორამტი ახდენს ხარისხის მართვის საერთაშორისო სტანდარტის (ხმსს) 2 - გარიგების ხარისხის მიმოხილვას, აღწერს მასში შესულ სიახლეებს და გამოყენების პერსპექტივას.

INTERNATIONAL QUALITY MANAGEMENT STANDARD (IAS) 2 - TRANSACTION QUALITY REVIEW - NEWS, APPLICATION PERSPECTIVE

Teimuraz Partskhaladze
PhD student at Sokhumi State University

RESUME

This paper addresses an updated standard by the International Standards on Auditing and Assurance Services (IAASB) in December 2020. The PhD reviews the International Quality Management Standard (IFRS) 2 - transaction quality, describes its innovations and prospects for use.

შესავალი

2020 წლის დეკემბერში, აუდიტისა და მარწმუნებელი მომსახურების საერთაშორისო სტანდარტების საბჭომ (IAASB) გამოუშვა ხარისხის მართვის სამი ახალი და განახლებული სტანდარტი. აუდიტორული ფირმის ხარისხის მართვის მიდგომის გაძლიერება და მოდერნიზება: ISQM 1, ISQM 2 და ISA 220 (შესწორებული), ხარისხის მართვა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტისთვის.

მაღალი ხარისხის აუდიტის, მარწმუნებელი მომსახურების და სხვა დაკავშირებული სტანდარტების შემუშავებით, IAASB-ს მიზნად ისახას ემსახუროს საზოგადოების ინტერესებს აუდიტისა და მარწმუნებელი მომსახურების საერთაშორისო და ეროვნული სტანდარტების კონვერგენციის ხელშეწყობით, ამგვარად აუმჯობესებს რა პროფესიონალი ბუღალტრების საქმიანობის ხარისხსა და ერთგვაროვნებას მთელ მსოფლიოში და განამტკიცებს საზოგადოების ნდობის აუდიტისა და მარწმუნებელი მომსახურების პროფესიის მიმართ საერთაშორისო დონეზე.

IAASB შეიმუშავებს აუდიტისა და მარწმუნებელი მომსახურების სტანდარტებსა და სახელმძღვანელო მითითებებს ყველა პროფესიონალი ბუღალტრისთვის სტანდარტების შემუშავების კომპლექსური პროცედურული პროცესის მეშვეობით, რომელიც ითვალისწინებს საზოგადოების ინტერესების საზედამხედველო საბჭოსა და აუდიტისა და მარწმუნებელი მომსახურების საერთაშორისო საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს კონსულტანტ-მრჩეველთა ჯგუფის მონაწილეობას, რაც უზრუნველყოფს საზოგადოების ინტერესების გათვალისწინებას აუდიტისა და მარწმუნებელი მომსახურების საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IAASB მიერ გამოცემულ სტანდარტებსა და სახელმძღვანელო მითითებებში. ბუღალტერთა საერთაშორისო ფედერაცია უზრუნველყოფს საბჭოს საქმიანობის მხარდაჭერას და დახმარებას.

ხარისხის მართვის საერთაშორისო სტანდარტი 2 (ხმსს 2) (ISQM 2) განსაზღვრავს:

- სამუშაოს ხარისხის მიმომხილველის დანიშვნას და უფლებამოსილებას; და
- სამუშაოს ხარისხის მიმომხილველის პასუხისმგებლობას, რომელიც დაკავშირებულია მიმოხილვის შესრულებასთან და ხარისხის მიმოხილვის დოკუმენტაციასთან.

მოთხოვნები აუდიტორიული პროექტის ხარისხის მიმოხილვასთან დაკავშირებით ამჟამად მოცემულია არსებულ ISQC 1-ში და ISA 220-ში. როდესაც ახალი სტანდარტი ამოქმედდება, ISQM2 შეცვლის არსებულ დებულებებს, რომლებიც დაკავშირებულია აუდიტორიული პროექტის ხარისხთან მიმოხილვები ISQC 1-ში და ISA 220-ში. არსებობს შესაბამისი ცვლილებები რიგ ISA-ებში და მათთან ISQM 2-ში განხორციელებული ცვლილებების შედეგად მიღებული მასალა, რომელთაგან არცერთი არ განიხილება არსებითად.

აუდიტორიული პროექტის ხარისხის მიმოხილვის ცალკე სტანდარტის ქონა უზრუნველყოფს უამრავ სარგებელს, მათ შორის:

- აქცენტის გამახვილება აუდიტორიული პროექტის ხარისხის განხილვის მნიშვნელობაზე;

• მოთხოვნების გაძლიერება სამუშაოს ხარისხის მიმომხილველთათვის და შესაბამისი სამუშაოს შესრულება და დოკუმენტაცია;

• მექანიზმის უზრუნველყოფა, რათა უფრო მკაფიოდ განასხვავოს ფირმის პასუხისმგებლობა აუდიტორიული პროექტის ხარისხის მიმომხილველმა; და

• ISQM 1-ის მასშტაბურობის გაზრდა, რადგან შეიძლება იყოს შემთხვევები, როდესაც ფირმამ შეიძლება განსაზღვროს, რომ არ არსებობს აუდიტი ან სხვა მარწმუნებელი პროექტები, რომლებისთვისაც სამუშაოს ხარისხის მიმოხილვა პასუხობს ერთი ან მეტი ხარისხის რისკს.

ISQM 2 უნიკალური სტანდარტია, რადგან ის ეხება მრავალი მხარის პასუხისმგებლობას (მაგ., ფირმას და აუდიტორიული პროექტის ხარისხის მიმომხილველი). თუმცა, ვინაიდან აუდიტორიული პროექტის ხარისხის მიმომხილველი მოქმედებს ფირმის სახელით, სტანდარტის მიზანი ჩამოყალიბებულია როგორც ფირმის მიზანი. სტანდარტის მიზანში გაიგივებულია როგორც ფირმის მიზანი, რადგან აუდიტორიული პროექტის ხარისხის მიმოხილვა არის ფირმის სპეციფიკური პასუხი, რომელიც ხორციელდება აუდიტორიული პროექტის დონეზე. ასევე მიზანი ისახავს იყოს შედეგზე ორიენტირებული ,ანუ სასურველ შედეგზე ორიენტირებული სტანდარტის მოთხოვნების გამოყენება და არა ამ მოთხოვნების „აღმასრულებელი რეზიუმე“.

მნიშვნელოვანი გადაწყვეტილებებისა და მნიშვნელოვანი საკითხების ცნებები განხილულია ISA 220-ში და ISA 230, აუდიტის დოკუმენტაცია, შესაბამისად. აუდიტორიული პროექტის ხარისხის მიმომხილველი ISQM 2-ში აუდიტორიული პროექტის გუნდის მნიშვნელოვანი გადაწყვეტილებების მიმოხილვას შეესაბამება მიდგომა, რომელიც მიღებულია მომსახურე პარტნიორის მიერ აუდიტის დოკუმენტაციის განხილვასთან დაკავშირებით ISA 220-ში. აქედან გამომდინარე, ISQM 2 მოიცავს მასალას A35-A36 პუნქტებში, რომელიც ყურადღებას ამახვილებს ამ სტანდარტებზე. ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის გარდა სხვა ვალდებულებებისთვის, მნიშვნელოვანი განსჯები, რომლებიც გამოტანილია აუდიტორიული პროექტის გუნდის მიერ შეიძლება დამოკიდებული იყოს სამუშაოს ან სუბიექტის ბუნებასა და გარემოებებზე, როგორც მითითებულია ISQM 2-ის A37 პუნქტში.

ISQM 2 აღიარებს, რომ აუდიტორიული პროექტის ხარისხის მიმომხილველი არ მუშაობს პროფესიონალურ სკეპტიციზმით, რადგან ეს ტერმინი ზოგადად გამოყენებულია მტკიცებულებათა მოპოვებისა და შეფასებისას. ISQM 2-ის მე-9 პუნქტი მიუთითებს, რომ აუდიტორიული პროექტის ხარისხის მიმომხილველი არ არის აუდიტორიული პროექტის ჯგუფის წევრი და არ მოეთხოვება მტკიცებულებების მოპოვება მოსაზრებების ან დასკვნის გასამყარებლად აუდიტორიული პროექტის შესახებ, მაგრამ აუდიტორიული პროექტის გუნდს შეუძლია მოიპოვოს დამატებითი მტკიცებულებები მიმოხილვის დროს წამოჭრილ საკითხებზე რეაგირებისას. თუმცა, ISQM 2 მოითხოვს, რომ აუდიტორიული პროექტის ხარისხის მიმომხილველმა შეაფასოს, როდესაც ეს ეხება პროექტის საჭიროებას, პროფესიული სკეპტიციზმის გამოვლენას აუდიტორიული პროექტის გუნდის მიერ.

ISQM 1-ში ხარისხის მენეჯმენტის ახალ მიდგომასთან შესაბამისობის მიზნით, ISQM 2 ცვლის ტერმინებს „აუდიტორიული პროექტის ხარისხის კონტროლის მიმოხილვა / მიმომხილველი“ არსებულ ISQC 1-ში და ISA 220-ში „აუდიტორიული პროექტის ხარისხის მიმოხილვა/მიმომხილველი.“

ISQM 2 აუმჯობესებს ტერმინების განმარტებას აუდიტორიული პროექტის ხარისხის მიმოხილვა/მიმომხილველი დეტალების გამორიცხვით (ადრე შეტანილი ტერმინების განმარტებაში აუდიტორიული პროექტის ხარისხის კონტროლის მიმოხილვა /მიმომხილველი), რომელიც იმეორებს სტანდარტის მოთხოვნებს.

ISQM 2 შემოაქვს ტერმინის ახალი განმარტება „შესაბამისი ეთიკური მოთხოვნები“ ეთიკური მოთხოვნების კონტექსტში, რომლებიც გამოიყენება პროფესიონალ ბუღალტერზე სამუშაოს შესრულების მიმოხილვისას.

ISQM 2 შექმნილია იმისთვის, რომ იმუშაოს, როგორც ფირმის ხარისხის მართვის სისტემის ნაწილი, ამიტომ ISQM 1 და ISQM 2 მოთხოვნები ორგანიზებულია ისე, რომ უზრუნველყოფს შესაბამისი კავშირი სტანდარტებს შორის:

• ISQM 1 ეხება აუდიტორიული პროექტის ხარისხს მოთხოვნებს, რომელიც ექვემდებარება აუდიტორიული პროექტის ხარისხის მიმოხილვას; და

• ISQM 2 ეხება კონკრეტულ მოთხოვნებს დანიშვნისა და უფლებამოსილების შესახებ,აუდიტორიული პროექტის ხარისხის მიმომხილველის განხილვის შესრულებასა და დოკუმენტაციაზე.

ISQM 1 ადგენს ფირმის პასუხისმგებლობას მისი ხარისხის მართვის სისტემაზე და მოთხოვს ფირმებს შეიმუშავონ და განახორციელონ პასუხები ხარისხის რისკების გადასაჭრელად ისე, რომ ეფუძნებოდეს და რეაგირებდეს ხარისხის რისკებზე, მოცემული შეფასების მიზეზების მიხედვით. ISQM 1-ში მითითებული პასუხები მოიცავს პოლიტიკის ან პროცედურების ჩამოყალიბებას, რომელიც ეხება აუდიტორიული პროექტის ხარისხის მიმოხილვას ISQM 2-ის შესაბამისად.

ამიტომ, ISQM 2-ის შესაბამისად ჩატარებული აუდიტორიული პროექტის ხარისხის მიმოხილვა არის განსაზღვრული პასუხი რომელიც შემუშავებულია და ახორციელებს ფირმა ISQM 1-ის შესაბამისად. აუდიტორიული პროექტის ხარისხის მიმოხილვა ხორციელდება აუდიტორიული პროექტის დონეზე აუდიტორიული პროექტის ხარისხის მიმომხილველის მიერ ფირმის სახელით.

მიუხედავად იმისა, რომ აღარ არსებობს მოთხოვნები აუდიტორიული პროექტის ხარისხის შესრულებისთვის ISA 220-ში, განახლებული სტანდარტი კვლავ შეიცავს მოთხოვნებს აუდიტორიული პროექტის პარტნიორის პასუხისმგებლობაზე, რომელიც დაკავშირებულია აუდიტორიული პროექტის ხარისხის მიმოხილვასთან, რომელიც დიდწილად ფოკუსირებულია იმაზე, თუ როგორ ურთიერთობენ აუდიტორიული პროექტის პარტნიორი ,

აუდიტორიული პროექტის გუნდი აუდიტორიული პროექტის ხარისხის მიმომხილველი.

ISQM 2 მოიცავს ახალ მოთხოვნებს და მასალას რომელიც განსაზღვრავს:

• პირის (პირების) უფლებამოსილება ფირმაში, რომელიც პასუხისმგებელია აუდიტორიული პროექტის ხარისხის დანიშვნაზე;

• პიროვნების უფლებამოსილების შეზღუდვა, დაინიშნოს სამუშაოს ხარისხის მიმომხილველად, როდესაც ინდივიდი ადრე მსახურობდა აუდიტორიული პროექტის პარტნიორად;

• ინდივიდ(ებ)ის უფლებამოსილება, რომლებიც ეხმარებიან აუდიტორიული პროექტის ხარისხის მიმომხილველს სამუშაოს შესრულებაში აუდიტორიული პროექტის ხარისხის მიმოხილვაში ; და

• აუდიტორიული პროექტის ხარისხის მიმომხილველი იღებს საერთო პასუხისმგებლობას აუდიტორიული პროექტის შესრულებაზე , მათ შორის, მიმოხილვაში დამხმარე პირების შესრულებულ სამუშაოზე.

მოთხოვნები ISQM 2-ში დანიშვნისათვის და აუდიტორიული პროექტის ხარისხის მიმომხილველის უფლებამოსილება (ფირმის შიდა ან გარე) უფრო მკაცრია ვიდრე არსებული ISQC 1. თუმცა მოთხოვნა, რომ აუდიტორიული პროექტის ხარისხის მიმომხილველი არ იყოს წევრი აუდიტორიული პროექტის გუნდის უცვლელი რჩება.

არსებული ISQC 1 მოიცავს მოთხოვნებს აუდიტორიული პროექტის ხარისხის მიმომხილველის დასაშვებობის კრიტერიუმებთან დაკავსირებით , რომლებიც ყურადღებას ამახვილებენ ტექნიკურზე კვალიფიკაციაზე, მათ შორის აუცილებელ გამოცდილებაზე, ავტორიტეტზე და მიმომხილველის ობიექტურობის შენარჩუნებაზე . ISQM 2 აფართოებს ამ მოთხოვნებს და აღწერს კომპეტენციას და აუდიტორიული პროექტის ხარისხის მიმომხილველის შესაძლებლობები ISQM 1-ში აღწერილი სხვა როლების მსგავსად.

ISQM 2-ის A5-A8 აბზაცების მასალა იძლევა დამატებით ახსნას მოსაზრებების შესახებ იმის განსაზღვრა, აქვს თუ არა ინდივიდს საჭირო კომპეტენცია და შესაძლებლობები, რომ შესარულოს ხარისხის მიმოხილვა კონკრეტული აუდიტორიული პროექტისთვის.

მიუხედავად იმისა, რომ არსებული ISQC 1 მიუთითებს საჭირო უფლებამოსილების ქონაზე განხილვის ჩასატარებლად, ის არ ითვალისწინებს დამატებითი ინფორმაციას იმის შესახებ, თუ როგორ მიიღწევა ასეთი უფლებამოსილება. უფლებამოსილება შეიძლება დამყარდეს სხვადასხვა საშუალებებით, არა მხოლოდ ფირმაში კონკრეტული პოზიციის ქონით. ISQM 2-ის A9 პუნქტი ხაზს უსვამს, რომ ფირმის კულტურა შეიძლება გაიზარდოს ისე, რომ აუდიტორიული პროექტის ხარისხის მიმომხილველისადმი. ასეთი კულტურის შექმნით ფირმა ამცირებს ალბათობას აუდიტორიული პროექტის ხარისხის მიმომხილველის მიერ შეუსაბამო გავლენა მოახდინოს აუდიტორიული პროექტის გუნდის მიერ მიღებული მნიშვნელოვან გადაწყვეტილებებზე. გარდა ამისა, ISQM 2 აღნიშნავს, რომ ფირმის პოლიტიკამ ან პროცედურებმა, რომელიც მიმართულია აზრთა სხვადასხვაობის განხილვისას, შეიძლება გააძლიეროს აუდიტორიული პროექტის ხარისხის მიმომხილველის ავტორიტეტი. რათა გადაჭრას საკითხები, რომლებიც აზრთა სხვადასხვაობის დროს წარმოიქმნება.

არსებული ISQC 1 მოიცავს მოთხოვნას ფირმებისთვის, ჩამოაყალიბონ პოლიტიკა და პროცედურები, რომლებიც შექმნილია აუდიტორული პროექტის ხარისხის მიმომხილველის ობიექტურობის შესანარჩუნებლად. გაუმჯობესების მიზნით პროექტის ხარისხის მიმომხილველის ობიექტურობასთან დაკავშირებით განიხილავს უფრო კონკრეტულ საფრთხეებს, რომლებიც შეიძლება წარმოიშვას. ISQM 2-ის მე-18(ბ) პუნქტი მოითხოვს, რომ პროექტის ხარისხის მიმომხილველი შეესაბამებოდეს შესაბამის ეთიკურ მოთხოვნებს, მათ შორის, ობიექტურობისა და დამოუკიდებლობის მოთხოვნებს.

არსებული ISQC 1 მოიცავს მოთხოვნას, რომ ფირმის პოლიტიკა და პროცედურები ითვალისწინებს აუდიტორული პროექტის ხარისხის მიმომხილველის ჩანაცვლებას, სადაც მიმომხილველის შესაძლებლობა განახორციელოს ობიექტური მიმოხილვა შეიძლება დაზიანდეს. ISQM 2-ის 22-ე პუნქტი აფართოებს ამ დებულებას და მოითხოვს ფირმამ ჩამოაყალიბოს პოლიტიკები ან პროცედურები, რომლებიც ისეთ გარემოებებს ეხება, როდესაც დარღვეულია გარიგების ხარი- სხის მიმოხილვის ჩატარების უფლებამოსილების კრიტერიუმებთან გარიგების ხარისხის მიმომხილველის შესაბამისობა და ფირმამ უნდა გაატაროს სათანადო ზომები, მათ შორის შეიმუშაოს პროცედურული პროცესი, რომლის მეშვეობითაც შეარჩევს და დანიშნავს შემცვლელს ასეთ სიტუაციაში.

ISQM 2 განმარტავს და აუმჯობესებს მოთხოვნებს, რომლებიც ეხება პროექტის ხარისხის მიმოხილვის შესრულებას, რათა გაზარდოს მათი უფლებამოსილება.

მოქმედი ISQC 1 მოითხოვს ხარისხის მიმომხილველისგან:

- განიხილოს მნიშვნელოვანი საკითხები აუდიტორული პროექტის პარტნიორთან;

- განიხილოს შერჩეულ სამუშაო დოკუმენტაცია, რომელიც დაკავშირებულია ხარისხის მიმოხილველი ჯგუფის მიერ მიღებულ მნიშვნელოვან შეფასებებთან და მიღებულ დასკვნებთან;

- შეაფასოს ანგარიშის ჩამოყალიბებისას მიღწეული დასკვნები და განიხილოს არის თუ არა შემოთავაზებული ანგარიში შესაბამისი.

ISQM 2-ის 25(a)-25(c) პუნქტები აფართოებს ამ დებულებებს და სთხოვს ხარისხის მიმომხილველს:

• წაიკითხეთ და გაიგეთ ინფორმაცია, რომელიც მიწოდებულია: (1) აუდიტის ჯგუფის მიერ პროექტის ხასიათისა და გარემოებების შესახებ და ასევე აუდიტის სუბიექტის შესახებ; და (2) ფირმა, რომელიც დაკავშირებულია ფირმის მონიტორინგთან, კერძოდ, გამოვლენილი ხარვეზები, რომლებიც შეიძლება ეხებოდეს ან გავლენა მოახდინოს იმ სფეროებზე, რომლებიც მოიცავს აუდიტის გუნდის მიერ გამოტანილ მნიშვნელოვან გადაწყვეტილებას.

• განიხილეთ აუდიტორული პროექტის პარტნიო-



რთან და, საჭიროების შემთხვევაში, გუნდის სხვა წევრებთან, მნიშვნელოვანი საკითხები და მნიშვნელოვანი გადაწყვეტილებები, რომლებიც მიიღება პროექტის დაგეგმვის, შესრულებისა და ანგარიშის შესახებ.

• მოპოვებულ ინფორმაციაზე და ზემოთ გაკეთებულ დისკუსიებზე დაყრდნობით, გადახედეთ შერჩეულ სამუშაო დოკუმენტაციას, რომელიც დაკავშირებულია მოწვევის ჯგუფის მიერ მიღებულ მნიშვნელოვან მსჯელობებთან და შეაფასეთ: (1) ამ მნიშვნელოვანი განსჯის გამოტანის საფუძველი, მათ შორის, როდესაც ეს ეხება სამუშაოს ტიპს, პროფესიული სკეპტიციზმი ჩართულობის გუნდის მხრიდან; (2) შეესაბამება თუ არა შერჩეული დოკუმენტაცია მიღებულ დასკვნებს; და (3) არის თუ არა მიღებული დასკვნები შესაბამისი.

დისკუსია აუდიტორული პროექტის პარტნიორთან (ან ჯგუფის სხვა წევრებთან, თუ ეს შესაძლებელია), გუნდისგან მიღებული ინფორმაციასთან ერთად სუბიექტის ბუნებისა და გარემოებების შესახებ საშუალებას მისცემს პროექტის ხარისხის მიმომხილველს გაეცნოს იმ სფეროებს, რომლებზეც მნიშვნელოვანი განსჯა გაკეთდებოდა. პროექტის გუნდისა და ფირმის მიერ მიწოდებული ინფორმაციის გაგებამ შეიძლება დაეხმაროს აუდიტორული პროექტის ხარისხის მიმომხილველს გააცნობიეროს მნიშვნელოვანი გადაწყვეტილებები. ამ ინფორმაციის საფუძველზე განიხილება შერჩეული სამუშაო დოკუმენტაცია მნიშვნელოვანი გადაწყვეტილების მხარდასაჭერად.

პროფესიული სკეპტიციზმი

ეს მოთხოვნა აღიარებს, რომ აუდიტორული პროექტის ხარისხის მიმომხილველის როლის მნიშვნელოვანი ნაწილია გუნდის პროფესიული სკეპტიციზმის შეფასება მნიშვნელოვანი გადაწყვეტილების მიღებისას და მასზე დასკვნების გამოტანისას. პროექტის ხარისხის მიმომხილველის მიერ გუნდის პროფესიული სკეპტიციზმის შეფასების მნიშვნელობიდან გამომდინარე, ახალი განაცხადის მასალა ISQM 2-ის A41-A43 პარაგრაფებში იძლევა დამატებით მითითებებს ამ კუთხით.

დამოუკიდებლობა და კონსულტაცია

ჩამოთვლილი ერთეულების ფინანსური ანგარიშგების აუდიტისთვის, მოქმედი ISQC 1 მოითხოვს ფირმას ჩამოაყალიბოს პოლიტიკები და პროცედურები, რათა მოსთხოვოს ხარისხის მიმომხილველს ასევე გაითვალისწინოს დამოუკიდებლობა და კონსულტაცია. ISQM 2 ახლა აფართოებს შესაბამისი მოთხოვნების გამოყენებას საჯარო კომპანიების ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის მიღმა. ISQM 2-ის 25(დ) და 25(ე) პუნქტები, შესაბამისად, მოსთხოვს აუდიტორული პროექტის ხარისხის მიმომხილველს:

• ფინანსური ანგარიშგების აუდიტისთვის პროექტის პარტნიორის მიერ დადგენის საფუძვლის შეფასებას, რომ დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებული შესაბამისი ეთიკური მოთხოვნები შესრულებულია; და

• ყველა პროექტისთვის, შეაფასეთ, გაიმართა თუ არა შესაბამისი კონსულტაცია რთულ ან სადავო საკითხებზე ან საკითხებზე, რომლებიც დაკავშირებულია აზრთა სხვადასხვაობასთან და ამ კონსულტაციებიდან გამომდინარე დასკვნები.

ჯგუფის აუდიტის მოსაზრებები

ჯგუფის აუდიტის სამუშაოებისთვის, თუმცა შეიძლება არსებობდეს სირთულეები სამუშაოს ხასიათისა და იმ ფაქტის გამო, რომ აუდიტის პროცედურები შეიძლება შესრულდეს კომპონენტების ფინანსური ინფორმაციის საფუძველზე, სამუშაოს ხარისხის მიმოხილვის მიზანი იგივე რჩება (ანუ, პროექტის ჯგუფის მიერ მიღებული მნიშვნელოვანი გადაწყვეტილების ობიექტური შეფასება და მის საფუძველზე გამოტანილი დასკვნები).

აუდიტორული პროექტის ხარისხის მიმოხილვის დოკუმენტაცია

მიუხედავად იმისა, რომ ISQM 2 მოიცავს პრინციპებზე დაფუძნებულ დოკუმენტაციის მოთხოვნებს, ISQM 2-ის A40 პარაგრაფი იძლევა მითითებებს, რომ ფირმის პოლიტიკა ან პროცედურები შეიძლება მიანიშნოს პროექტის დოკუმენტაციაზე, რომელიც უნდა განიხილებოდეს ხარისხის მიმომხილველის მიერ. გარდა ამისა, ასეთი პოლიტიკა ან პროცედურები შეიძლება მიუთითებდეს, რომ სამუშაოს ხარისხის მიმომხილველი განსახილველი დამატებითი დოკუმენტაციის შერჩევისას ახორციელებს პროფესიონალურ განსჯას ჯგუფის მიერ მიღებულ მნიშვნელოვან გადაწყვეტილებებთან დაკავშირებით.