

DECEMBAR 2020.

UVOD U MRevS 220 (IZMIJENJENO IZDANJE)

Upravljanje kvalitetom za
reviziju finansijskih izvještaja



PROFIL STANDARDA

IAASB

International Auditing
and Assurance
Standards Board

HISTORIJAT

ŠTA?



KADA?



MRevS 220 (izmijenjeno izdanje) Upravljanje kvalitetom za reviziju finansijskih izvještaja uređuje konkretnе obveze revizora u odnosu na upravljanje kvalitetom kod angažmana za provođenje revizije finansijskih izvještaja i s njima povezane obaveze partnera na angažmanu.

MRevS 220 (izmijenjeno izdanje) se odnosi na revizije finansijskih izvještaja za periode početno sa 15.12.2022. godine ili kasnije

KAKO?



Izmijenjenim izdanjem standarda dodatno se pojašnjavaju i jačaju glavni elementi upravljanja kvalitetom kod angažmana tako što se podcrtava ključna uloga partnera na angažmanu u upravljanju i ostvarivanju zadovoljavajućeg kvaliteta izvršenja angažmana za provođenje revizije i naglašava značaj koji svi članovi angažiranog tima trebaju pridavati kvalitetu.

ŠTA SE NASTOJI POSTIĆI IZMIJENJENIM STANDARDOM?



Izmjenama standarda nastoji se:

- potaći proaktivno upravljanje kvalitetom izvršenja angažmana;
- omogućiti primjenjivost standarda na širok spektar okolnosti i u kompleksnim okruženjima; i
- podcrtati značaj profesionalnog skepticizma, te unaprijediti dokumentiranje prosudbi koje donesu revizori.

NAJZNAČAJNIJE IZMJENE



UPRAVLJANJE I OSTVARENJE ZADOVOLJAVAJUĆEG KVALITETA IZVRŠENJA ANGAŽMANA

Partner na angažmanu svoju opštu odgovornost za upravljanje i ostvarenje zadovoljavajućeg kvaliteta izvršenja angažmana pokazuje tako što se u dovoljnoj mjeri i na odgovarajući način uključuje u to izvršenje tokom cjelokupnog trajanja angažmana.



Partner na angažmanu odgovara za **upravljanje i ostvarenje zadovoljavajućeg kvaliteta izvršenja angažmana**.



Partner **utvrđuje na koji način, koliko često i u kojoj mjeri treba usmjeravati, nadzirati i provjeravati rad** tima, zavisno od okolnosti u kojima se angažman izvršava.



Partner na angažmanu mora smatrati da **se u dovoljnoj mjeri i na odgovarajući način uključiva** u izvršenje angažmana da može preuzeti odgovornost za njega.



UKLJUČIVANJE PARTNERA U IZVRŠENJE TOKOM CJELOKUPNOG TRAJANJA ANGAŽMANA

MODERNIZOVANJE MRevS-a 220 ZA POTREBE PROMJENA U OKRUŽENJU



Definicija angažiranog tima je izmijenjena da bi se uvažile različite strukture timova i njihove stalne promjene.



DEFINICIJA ANGAŽOVANOG TIMA



Svi partneri i osoblje koji rade na izvršenju angažmana za provođenje revizije i sve osobe koje društvo angažira da provedu postupke u sklopu angažmana...

... što ne uključuje vanjske stručnjake koje angažira dano revizorsko društvo niti osobe koje vrše funkciju unutrašnje revizije a koje direktno pomažu izvršenje angažmana.



Nova definicija podrazumijeva da, **bez obzira na to gdje tačno radi neki pojedinac i na koji način je povezan s društvom, ukoliko provodi postupak revizije** mora dobivati odgovarajuće upute i biti nadziran a njegov/njen rad provjeravan u skladu s MRevS-om 220 (izmijenjeno izdanje).

NAJZNAČANJE IZMJENE (nastavak)



POJAŠNJAVAĆE OBAVEZA PARTNERA NA ANGAŽMANU



- Formulacija „**partner na angažmanu preuzima odgovornost za...**“ se odnosi na one zahtjeve koje partner na angažmanu ima pravo prenijeti na druge članove angažiranog tima koji raspolažu odgovarajućim kvalifikacijama i iskustvom.
- Za ostale zahtjeve, MRevS 220 (izmijenjeno izdanje) izričito predviđa da sam zahtjev ili obavezu izvrši partner na angažmanu, kojem bi za to moglo zatребati određene informacije od društva ili od angažiranog tima.



- Partner na angažmanu je kod planiranja i izvršenja angažmana za provođenje revizije dužan uzeti u obzir sve **informacije kojima je raspolagao u trenutku kada prihvati angažman kao i sve informacije do kojih dođe kasnije u postupku**.



- Zahtjevi i materijali za primjenu **detaljnije opisuju šta sve tačno partner na angažmanu treba provjeravati**, uključujući popis primjera značajnih prosudbi kod angažmana za provođenje revizije.

RAD ANGAŽOVANOG TIMA MOŽE ZAVISITI OD SISTEMA DRUŠTVA ZA UPRAVLJANJE KVALITETOM



MRevS 220 (izmijenjeno izdanje) pojašnjava da, u pravilu, **rad angažiranog tima zavisi od politika i postupaka samog društva**, osim u slučajevima (i) kada tim na osnovu saznanja i prethodnog iskustva prosudi da politike ili postupci društva ne bi bili učinkoviti, odnosno (ii) kada informacije koje su osigurali društvo ili druge strane ukazuju na to da politike ili postupci društva nisu učinkoviti. Primjenom ovakvog pristupa izbjegava se opasnost da se angažirani tim slijepo oslanja na sistem društva za upravljanje kvalitetom.



U MRevS 220 (izmijenjeno izdanje) **ugrađeni su i novi koncepti u vezi s upravljanjem kvalitetom iz MSUK-a 1** *Upravljanje kvalitetom za društva koja vrše reviziju ili uvide u finansijske izvještaje, odnosno ostale angažmane s izražavanjem uvjerenja ili pružanja srodnih usluga*, da bi se mogli ispoštovati na nivou angažmana.

NAJZNAČANJE IZMJENE (nastavak)



PROFESIONALNI SKEPTICIZAM JE PRESUDAN ZA UPRAVLJANJE KVALITETOM



MRevS 220 (izmijenjeno izdanje) uključuje i nove materijale o **značaju primjene profesionalnog skepticizma i profesionalnog prosuđivanja** tokom izvršenja angažmana za provođenje revizije.



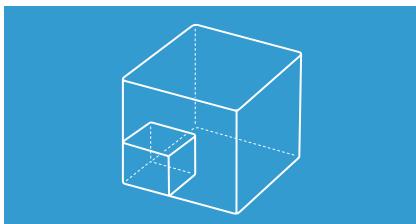
Materijali za primjenu nude i opis **stavki koje bi mogle onemogućavati korištenje profesionalnog skepticizma, šta predstavlja pristranost revizora i radnje** koje angažirani tim može poduzeti.

RESURSI

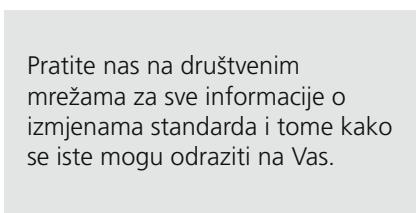
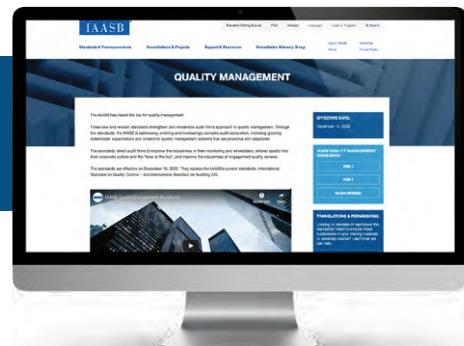
Partner na angažmanu je dužan utvrditi da li su pravovremeno raspoređeni, odnosno stavljeni na raspolaganje **dostatni i odgovarajući resursi** za izvršenje angažmana, te poduzeti primjerene mjere kada društvo ne omogući dovoljne ili odgovarajuće resurse, između ostalog.



NA KOJI NAČIN JE RIJEŠENA PRILAGODLJIVOST STANDARDA



Standard uključuje i uvodni materijal o prilagodljivosti njegove primjene zavisno od **prirode svake revizije i okolnosti pod kojima se provodi**, pa su tako uključene i revizije koje u potpunosti samostalno vrši partner na angažmanu i revizije kompleksnije prirode i okolnosti.



- @IAASB_News
- @IAASB
- IAASB on YouTube

Ovo izdanje *Uvod u MRevS 220 (izmijenjeno izdanje)* od International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB) koji je u decembru 2020. na engleskom jeziku objavio International Federation of Accountants, u martu 2021. je na bosanski jezik preveo Savez računovođa, revizora i finansijskih radnika Federacije BiH (SRRiF-FBiH) i umnožava ga uz dopuštenje IFAC. Postupak prevodenja dokumenta *Uvod u MRevS 220 (izmijenjeno izdanje)* razmatrao je IFAC i prijevod je urađen u skladu s dokumentom „*Izjava o politici – politika prevodenja i objavljivanja publikacija IFAC*“. Odobreni tekst Uvoda u MRevS 220 (izmijenjeno izdanje) je izdanje koje je IFAC objavio na engleskom jeziku. IFAC ne snosi odgovornost za ispravnost i potpunost prijevoda, niti za postupanje koje bi moglo proistecći iz njega.

Tekst na engleskom jeziku *Uvod u MRevS 220 (izmijenjeno izdanje)*. © 2020 IFAC. Sva prava pridržana.

Tekst na bosanskom jeziku *Uvod u MRevS 220 (izmijenjeno izdanje)*. © 2021. IFAC. Sva prava pridržana.

Izvorni naslov: *Introduction to International Standard on Auditing (ISA) 220 (Revised), Quality Management for an Audit of Financial Statements – Fact Sheet (December 2020)*

Za svako umnožavanje, pohranjivanje, prijenos ili korištenje ovog dokumenta za druge slične namjene potrebno je tražiti dozvolu IFAC putem e-mail adrese: Permissions@ifac.org.