

დანერგვის სახელმძღვანელო

ხარისხის მართვის საერთაშორისო სტანდარტი 2 –
გარიგების ხარისხის მიმოხილვა



დანერგვის სახელმძღვანელო:
ხარისხის მართვის საერთაშორისო სტანდარტი (ხმსს) 2 -
გარიგების ხარისხის მიმოხილვა

სარჩევი

შესავალი	3
ძალაში შესვლის თარიღი	3
სტანდარტის მიზანი.....	4
ხმსს 2-ის ძირითადი ცნებები.....	4
ხმსს 2-ის გადასინჯული და ახალი განმარტებები	4
კავშირები	5
გარიგებები, რომლებზეც ვრცელდება გარიგების ხარისხის მიმოხილვა.....	7
გარიგების ხარისხის მიმოხილველის დანიშვნა და კრიტერიუმები ამ როლის შესრულების უფლებამოსილებისთვის	8
გარიგების ხარისხის მიმოხილვის ჩატარება	11
გარიგების ხარისხის მიმოხილვის დოკუმენტაცია	14
ინფორმირებასთან დაკავშირებული ხმსს 2-ის მოთხოვნები	14

წინამდებარე პუბლიკაცია მოამზადა აუდიტისა და მარწმუნებელი მომსახურების საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IAASB) პერსონალმა. სტანდარტის დანერგვის სახელმძღვანელოს მიზანია ხმსს 1-ისა და ხმსს 2-ის იმ მოთხოვნების გაგებასა და გამოყენებაში აუდიტორების დახმარება, რომლებიც ეხება გარიგების ხარისხის მიმოხილვას. იგი არ წარმოადგენს IAASB-ის ოფიციალურ დოკუმენტს, არც ცვლის და არც უგულებელყოფს ხმსს 1-სა და ხმსს 2-ს, რომელთა ტექსტიც წარმოადგენს ოფიციალურ დოკუმენტს. გარდა ამისა, ეს პუბლიკაცია არ არის ამომწურავი და მასში განხილული ნებისმიერი მაგალითი მხოლოდ საილუსტრაციო მიზნებისთვის არის განკუთვნილი. ამ სახელმძღვანელოს გაცნობა ვერ ჩაანაცვლებს ხმსს 1-ისა და ხმსს 2-ის გაცნობას.

შესავალი

2020 წლის დეკემბერში, აუდიტისა და მარწმუნებელი მომსახურების საერთაშორისო სტანდარტების საბჭომ გამოაქვეყნა სამი ახალი და გადასინჯული ხარისხის მართვის სტანდარტი, რომლებიც აძლიერებს და ძირეულად ცვლის ხარისხის მართვისადმი აუდიტორული ფირმის მიდგომას: ხმს 1, ხმს 2 და ასს 220 (გადასინჯული) – ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ხარისხის მართვა.

ამ სტანდარტების მეშვეობით, აუდიტისა და მარწმუნებელი მომსახურების საერთაშორისო სტანდარტების საბჭო ეპასუხება სწრაფად ცვალებადი აუდიტის ეკოსისტემის მოთხოვნებს, რომელიც დღით-დღე რთულდება, მათ შორის დაინტერესებულ მხარეთა მზარდ მოლოდინებსა და პროაქტიული და ადაპტირებადი ხარისხის მართვის სისტემების აუცილებლობას. ზემოაღნიშნული სტანდარტები აუდიტორულ ფირმებს ავალდებულებს, აამაღლონ თავიანთი მონიტორინგისა და რემედიაციის პროცესის სანდოობა, ხარისხი ჩანერგონ ფირმის კორპორაციულ კულტურასა და გენერალურ პოზიციებში („ხელმძღვანელობის ტონი“), ასევე აამაღლონ გარიგების ხარისხის მიმოხილვის საიმედოობა.



ხმს 2, 1-ლი პუნქტი

რას ეხება ხმს 2?

ხმს 2 ეხება:

- (ა) გარიგების ხარისხის მიმოხილველის დანიშვნასა და კრიტერიუმებს, რომლებსაც უნდა აკმაყოფილებდეს პირი იმისთვის, რომ დაინიშნოს გარიგების ხარისხის მიმოხილველად; და
- (ბ) გარიგების ხარისხის მიმოხილველის პასუხისმგებლობას, რომელიც ეხება გარიგების ხარისხის მიმოხილვის ჩატარებასა და შესაბამისი დოკუმენტაციის მომზადებას.

რა შედეგები მოჰყვამ ცვლილებებს?

ამჟამად, გარიგების ხარისხის მიმოხილვასთან დაკავშირებულ მოთხოვნებს მოიცავს არსებული ხკსს 1 და ასს 220. როდესაც ახალი სტანდარტი შევა ძალაში, ხმს 2 ჩაანაცვლებს გარიგების ხარისხის მიმოხილვასთან დაკავშირებულ ახლანდელ დებულებებს, რომლებიც მოცემულია ხკსს 1-სა და ასს 220-ში. ხმს 2-ის ცვლილებებმა გამოიწვია არაარსებითი შესაბამისი ცვლილებები აუდიტის სხვა საერთაშორისო სტანდარტებსა და მასთან დაკავშირებულ მასალაში (შეგიძლიათ იხილოთ „ხარისხის კონტროლის, აუდიტის, მიმოხილვის, სხვა მარწმუნებელი და დაკავშირებული მომსახურების საერთაშორისო დოკუმენტების ცნობარში (2020 წლის გამოცემა)“ განყოფილება „ხარისხის მართვის პროექტებით გამოწვეული შესაბამისი ცვლილებები სხვა საერთაშორისო სტანდარტებსა (ასს) და დაკავშირებულ მასალაში“).

გარიგების ხარისხის მიმოხილვის შესახებ ცალკე სტანდარტის არსებობას რამდენიმე უპირატესობა აქვს:

- (ა) განსაკუთრებული აქცენტი კეთდება გარიგების ხარისხის მიმოხილვის მნიშვნელობაზე;
- (ბ) გაძლიერდა იმ პირთან დაკავშირებული მოთხოვნების საიმედოობა, რომელსაც ექნება გარიგების ხარისხის მიმოხილვის ჩატარების უფლებამოსილება და ასევე მოთხოვნების, რომლებიც ეხება მიმოხილვის ჩატარებას და შესაბამისი დოკუმენტაციის მომზადებას;
- (გ) იქმნება მექანიზმი იმისთვის, რომ უფრო ნათლად გაიმიჯნოს ფირმისა და გარიგების ხარისხის მიმოხილველის პასუხისმგებლობები; და
- (დ) გაზრდილია ხმს 1-ის გრადაციის შესაძლებლობა, ვინაიდან ზოგ შემთხვევაში შესაძლოა ფირმა დაადგინოს, რომ არ არსებობს ისეთი აუდიტის ან სხვა გარიგებები, რომლისთვისაც გარიგების ხარისხის მიმოხილვის ჩატარება შესაძლებელია ერთ ან რამდენიმე ხარისხის რისკზე რეაგირების სათანადო ზომა იყოს.

ძალაში შესვლის თარიღი



ხმს 2,
მე-11 პუნქტი

ხმს 2 ძალაში:



- 2022 წლის 15 დეკემბერს ან ამ თარიღის შემდეგ დაწყებული პერიოდების ფინანსური ანგარიშგების აუდიტისა და მიმოხილვისთვის; და
- სხვა მარწმუნებელი და დაკავშირებული მომსახურების გარიგებებისთვის, რომლებიც იწყება 2022 წლის 15 დეკემბერს ან ამ თარიღის შემდეგ.



სტანდარტის მიზანი

ხმს 2 უნიკალური სტანდარტია, რადგან რამდენიმე მხარის პასუხისმგებლობას ეხება (მაგ., ფირმას და გარიგების ხარისხის მიმომხილველს). თუმცა, ვინაიდან გარიგების ხარისხის მიმომხილველი მოქმედებს ფირმის სახელით, სტანდარტის მიზანი ჩამოყალიბებულია ისე, როგორც ფირმის მიზანი. მიზანი ფორმირებულია ფირმის თვალთახედვიდან, რადგან გარიგების ხარისხის მიმომხილველს არის ფირმის სპეციფიკური საპასუხო ზომა, რომელიც ხორციელდება ცალკეული გარიგების დონეზე. გარდა ამისა, სტანდარტის მიზანი ორიენტირებული უნდა იყოს შედეგზე (ანუ სტანდარტის მოთხოვნების გამოყენების სასურველ შედეგზე და არა ამ მოთხოვნების „მნიშვნელოვანი საკითხების ნაკრების“ შესრულებაზე).

შესაბამისად, სტანდარტის მიზანი მოიცავს მითითებას ფირმის მიერ დანიშნული პირის უფლებამოსილებაზე გარიგების ხარისხის მიმომხილვის ჩატარებისას და კონკრეტულად ადგენს მიმომხილვის სავარაუდო შედეგს (ანუ, გარიგების გუნდის მიერ განხორციელებული ყველა მნიშვნელოვანი განსჯისა და ამის საფუძველზე გამოტანილი დასკვნების ობიექტური შეფასება).



ფირმის მიზანია, გარიგების ხარისხის უფლებამოსილი მიმომხილველის მეშვეობით, უზრუნველყოს გარიგების გუნდის ყველა მნიშვნელოვანი განსჯისა და ამის საფუძველზე გამოტანილი დასკვნების ობიექტური შეფასება.

ხმს 2-ის ძირითადი ცნებები

მნიშვნელოვანი განსჯა და მნიშვნელოვანი საკითხები



მნიშვნელოვანი განსჯისა და მნიშვნელოვანი საკითხების ცნებები განხილულია ასს 220-სა (გადასინჯული) და ასს 230-ში – „აუდიტის დოკუმენტაცია“, შესაბამისად. გარიგების ხარისხის მიმომხილველის მიერ ხმს 2-ის შესაბამისად ჩატარებული გარიგების გუნდის ყველა მნიშვნელოვანი განსჯის მიმომხილვა შეესაბამება მიდგომას, რომელსაც ასს 220 (გადასინჯული) ადგენს აუდიტის დოკუმენტაციის მიმომხილვისთვის, რომელიც გარიგების პარტნიორმა უნდა ჩაატაროს. აქედან გამომდინარე, ხმს 2-ის გ35-გ36 პუნქტებში მოცემული სტანდარტის გამოყენებასთან დაკავშირებული მასალა ყურადღებას ამახვილებს ამ სტანდარტებზე. ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის გარდა სხვა გარიგებებისთვის, გარიგების გუნდის მნიშვნელოვანი განსჯა და მათი გადაწყვეტილებები შეიძლება დამოკიდებული იყოს გარიგების ან სუბიექტის სპეციფიკასა და გარემოებებზე, როგორც მითითებულია ხმს 2-ის გ37 პუნქტში.

პროფესიული სკეპტიციზმი



ხმს 2-ში აღიარებულია, რომ გარიგების ხარისხის მიმომხილველი არ მოქმედებს პროფესიული სკეპტიციზმით, რადგან ეს ტერმინი განსაზღვრულია აუდიტის მტკიცებულებების მოპოვებისა და შეფასების კონტექსტში. ხმს 2-ის მე-9 პუნქტში მითითებულია, რომ გარიგების ხარისხის მიმომხილველი არ არის გარიგების გუნდის წევრი და მას არ მოეთხოვება მტკიცებულებების მოპოვება გარიგების მოსაზრების ან დასკვნის გასამყარებლად, მაგრამ გარიგების გუნდს შეუძლია დამატებითი მტკიცებულებების მოპოვება გარიგების ხარისხის მიმომხილვის დროს გამოვლენილი პრობლემური საკითხების შესახებ. ამასთან, ხმს 2 მოითხოვს, რომ გარიგების ხარისხის მიმომხილველმა შეაფასოს გარიგების გუნდის მიერ პროფესიული სკეპტიციზმის გამოვლენა, როდესაც პროფესიული სკეპტიციზმით მოქმედება შეესაბამება გარიგების ტიპს (იხ. ქვემოთ ნაწილი „გარიგების ხარისხის მიმომხილვის ჩატარება“).



ხმს 2-ის გადასინჯული და ახალი განმარტებები

ხარისხის მართვისთვის ხმს 1-ში დადგენილ ახალ მიდგომასთან შესაბამისობის უზრუნველსაყოფად, არსებულ ხკსს 1-სა და ასს 220-ში გამოყენებული ტერმინები „გარიგების ხარისხის კონტროლის მიმომხილველი/მიმომხილველი“ ხმს 2-ში შეცვლილია ტერმინებით „გარიგების ხარისხის მიმომხილველი/მიმომხილველი“.

ხმს 2-ში უფრო ოპტიმიზებულია „გარიგების ხარისხის მიმოხილვა/მიმომხილველის“ ტერმინების განმარტებები, გარკვეული დეტალების გამორიცხვით (რომლებიც ადრე შეტანილი იყო „გარიგების ხარისხის კონტროლის მიმოხილვა/მიმომხილველის“ ტერმინების განმარტებაში), რომელიც იმეორებს სტანდარტის მოთხოვნებს.

ხმს 2-ს შემოაქვს ტერმინის „სათანადო ეთიკური მოთხოვნების“ ახალი განმარტება იმ სათანადო ეთიკური მოთხოვნების გათვალისწინებით, რომლებიც ვრცელდება პროფესიონალ ბუღალტერზე გარიგების ხარისხის მიმოხილვის ჩატარების დროს.


გადასინჯული და ახალი განმარტებები	აღწერა	დამატებითი ახსნა-განმარტებითი მასალა
გარიგების ხარისხის მიმოხილვა	გარიგების გუნდის ყველა მნიშვნელოვანი განსჯისა და ამის საფუძველზე გამოტანილი დასკვნების ობიექტური შეფასება გარიგების ხარისხის მიმომხილველის მიერ, რომელიც დასრულდა არაუგვიანეს გარიგების დასკვნის (ანგარიშის) თარიღისა.	ა/რ
გარიგების ხარისხის მიმომხილველი	პარტნიორი, ფირმაში მომუშავე სხვა პირი ან გარე პიროვნება, რომელიც ფირმის მიერ დანიშნულია გარიგების ხარისხის მიმოხილვის ჩასატარებლად.	ა/რ
სათანადო ეთიკური მოთხოვნები	პროფესიული ეთიკის პრინციპები და ეთიკური მოთხოვნები, რომლებიც ვრცელდება პროფესიონალ ბუღალტერზე გარიგების ხარისხის მიმოხილვის ჩატარებისას. სათანადო ეთიკური მოთხოვნები, როგორც წესი, მოიცავს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს <i>პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის საერთაშორისო კოდექსის (მათ შორის დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტები) (ბესსს-ის კოდექსი)</i> იმ დებულებებს, რომლებიც დაკავშირებულია ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან ან მიმოხილვასთან, ან სხვა სახის მარწმუნებელი ან დაკავშირებული მომსახურების გარიგებებთან, ასევე ეროვნული კანონმდებლობით განსაზღვრულ ეთიკურ მოთხოვნებს, რომლებიც ამ კოდექსის მოთხოვნებზე უფრო შემზღვევლია.	პუნქტები გ12-გ15

კავშირები

როგორ არის დაკავშირებული ხმს 2 ხმს 1-თან



ხმს 2, პუნქტები: მე-3 და მე-5



ხმს 2 იმისთვისაა გამოიზნული, რომ იმუშაოს როგორც ფირმის ხარისხის მართვის სისტემის ნაწილმა და, მაშასადამე, ხმს 1 და ხმს 2 იმგვარად არის ფორმულირებული, რომ სათანადო კავშირები უზრუნველყოს სტანდარტებს შორის:

- ხმს 1 ეხება ისეთი ტიპის გარიგებებს, რომლებზეც ვრცელდება გარიგების ხარისხის მიმოხილვა; და
- ხმს 2 შეიცავს კონკრეტულ მოთხოვნებს, რომლებიც დაკავშირებულია გარიგების ხარისხის მიმომხილველის დანიშვნასა და კრიტერიუმებთან, რომლებსაც უნდა აკმაყოფილებდეს პირი იმისთვის, რომ დაინიშნოს გარიგების ხარისხის მიმომხილველად, ასევე მიმოხილვის ჩატარებასა და შესაბამისი დოკუმენტაციის მომზადებასთან.

ხმს 1 ადგენს ფირმის პასუხისმგებლობას საკუთარი ხარისხის მართვის სისტემაზე და ფირმას ავალდებულებს ხარისხის რისკებზე რეაგირებისთვის განკუთვნილი იმგვარი საპასუხო ზომების განსაზღვრასა და გატარებას, რომლებიც მიესადაგება იმ მიზეზებს, რომელთა გამოც ფირმამ ხარისხის კონკრეტულ რისკებს მიანიჭა ესა თუ ის შეფასება.

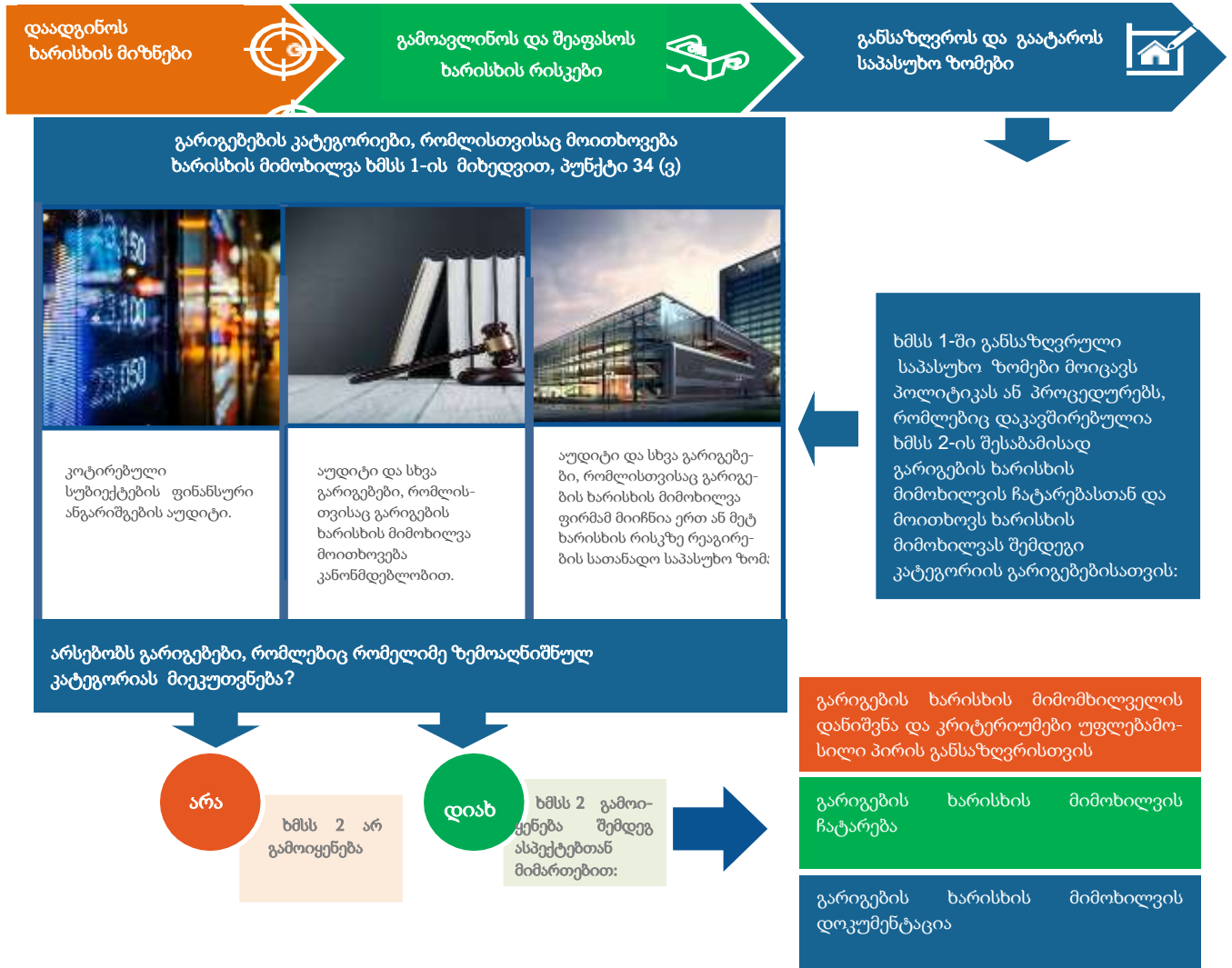
ხმს 1-ში განსაზღვრული საპასუხო ზომები მოიცავს პოლიტიკას ან პროცედურებს, რომლებიც დაკავშირებულია ხმს 2-ის შესაბამისად გარიგების ხარისხის მიმოხილვის ჩატარებასთან. ამგვარად, ხმს 2-ის შესაბამისად გარიგების ხარისხის მიმოხილვის ჩატარება არის ერთ-ერთი კონკრეტული საპასუხო ზომა, რომელსაც ფირმა განსაზღვრავს და

ნერგავს ხმს 1-ის შესაბამისად. გარიგების ხარისხის მიმოხილვას ატარებს გარიგების ხარისხის მიმომხილველი, ფირმის სახელით, ცალკეული გარიგების დონეზე.



დიაგრამა: ხმს 1-სა და ხმს 2-ს შორის ურთიერთკავშირი

ხმს 2 ფირმას ავალდებულებს, რომ:



შენიშვნა: ქვემოთ იხილეთ იმ გარიგებების ტიპებში შესული ცვლილებები, რომლებზეც ვრცელდება გარიგების ხარისხის მიმოხილვა. როგორ არის დაკავშირებული ხმს 2 ასს 220-თან (გადასინჯული)?

მართალია, ასს 220-ში (გადასინჯული) აღარ არსებობს გარიგების ხარისხის მიმოხილვის ჩატარებასთან დაკავშირებული მოთხოვნები, მაგრამ გადასინჯული სტანდარტი ისევ შეიცავს მოთხოვნებს, რომლებიც ეხება გარიგების პარტნიორის პასუხისმგებლობას გარიგების ხარისხის მიმოხილვის ჩატარებაზე, რომლებიც ძირითადად მიმართულია იმაზე, როგორ ურთიერთობენ გარიგების პარტნიორი და გარიგების გუნდი გარიგების ხარისხის მიმოხილველთან.

ხმს 2-ის სტანდარტის გამოყენებათან დაკავშირებული მასალაში ყურადღება გამახვილებულია ასს 220-ის (გადასინჯული) შესაბამის მოთხოვნებზე ან/და მათ გამოყენებასთან დაკავშირებულ მასალაზე, რომელიც ეხება შემდეგ ასპექტებს:

მოითხოვები ხმს 2- ში	ასს 220-ის (გადასინჯული) მოთხოვნები ან/და მათ გამოყენებასთან დაკავშირებული მასალა	მოითხოვები ასს 220-ში (გადასინჯული)
პუნქტი გ25	გარიგების პარტნიორის პასუხისმგებლობა გარიგების ხარისხის მიმოხილვის ჩატარებასთან დაკავშირებით.	36-ე პუნქტი
პუნქტი გ35	გარიგების პარტნიორის პასუხისმგებლობა მნიშვნელოვან საკითხებსა და მნიშვნელოვან განსჯასთან დაკავშირებული აუდიტის დოკუმენტაციის მიმოხილვაზე.	31-ე პუნქტი
პუნქტი გ36	მნიშვნელოვანი განსჯის მაგალითები, რომლებიც გარიგების პარტნიორმა შეიძლება გამოავლინოს აუდიტის საერთო სტრატეგიასა და აუდიტის ჩატარების გეგმასთან დაკავშირებით, ასევე გარიგების შესრულებასა და გარიგების გუნდის მიერ გამოტანილ საერთო დასკვნებთან დაკავშირებით.	გ93
პუნქტი გ42	დამაბრკოლებელი ფაქტორების მაგალითები, რომლებიც დაკავშირებულია გარიგების დონეზე პროფესიული სკეპტიციზმით მოქმედებასთან, აუდიტორის გაუცნობიერებელი მიკერძოების მაგალითები, რამაც შეიძლება ხელი შეუშალოს პროფესიული სკეპტიციზმით მოქმედებას და ასევე შესაძლო ზომები, რომელთა გატარება გარიგების გუნდს შეუძლია გარიგების დონეზე პროფესიული სკეპტიციზმის მიმართ შექმნილი წინააღმდეგობების შესამსუბუქებლად.	პუნქტები: გ34-გ36
პუნქტი გ44	მოთხოვნა გარიგების პარტნიორისთვის იმის თაობაზე, რომ მან აუდიტორის დასკვნის დათარიღებამდე, თავის თავზე აიღოს პასუხისმგებლობა იმის დადგენაზე, შესრულებულია თუ არა სათანადო ეთიკური მოთხოვნები, მათ შორის დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებული.	21-ე პუნქტი
პუნქტი გ46	მოთხოვნა გარიგების პარტნიორისთვის იმის თაობაზე, რომ მან აუდიტორის დასკვნის დათარიღებამდე დაადგინოს, რომ აუდიტის პროცესში მისი (გარიგების პარტნიორის) მონაწილეობა საკმარისი და ადეკვატური იყო.	პუნქტი 40(ა)

გარიგებები, რომლებზეც ვრცელდება გარიგების ხარისხის მიმოხილვა



ხმს 1, პუნქტები: 34(გ), გ133-გ137

ხმს 1-ის 34(გ) პუნქტში საფონდო ბირჟაზე კოტირებული სუბიექტების გარდა ჩამოთვლილია გარიგებების სხვა კატეგორიებიც, რომლისთვისაც სავალდებულოა ხარისხის მიმოხილვის ჩატარება. ახლა ამ გარიგებების დიაპაზონს დაემატა გარიგებები, რომლისთვისაც კანონმდებლობით მოითხოვება გარიგების ხარისხის მიმოხილვის ჩატარება და ასევე სხვა გარიგებები, რომლისთვისაც გარიგების ხარისხის მიმოხილვა ფირმამ მიიჩნია ხარისხის რისკზე რეაგირების სათანადო საპასუხო ზომად.

გარიგებების კატეგორიები, რომლისთვისაც სავალდებულოა გარიგების ხარისხის მიმოხილვის ჩატარება ხმს 1-ის შესაბამისად, პუნქტი 34(გ)



- კოტირებული სუბიექტების ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი
- აუდიტი ან სხვა გარიგებები, რომლისთვისაც კანონმდებლობით მოითხოვება გარიგების ხარისხის მიმოხილვის ჩატარება
- აუდიტი ან სხვა გარიგებები, რომლისთვისაც ფირმა ადგენს, რომ გარიგების ხარისხის მიმოხილვის ჩატარება მიზანშეწონილია ხარისხის ერთ ან რამდენიმე რისკზე რეაგირების მიზნით



ხმს 1-ის გ133 პუნქტში განხილულია აუდიტის ისეთი გარიგებების მაგალითები, რომლისთვისაც კანონმდებლობით მოითხოვება გარიგების ხარისხის მიმოხილვის ჩატარება. ხმს 1-ის გ134 პუნქტში განხილულია იმ პირობების, მოვლენების, გარემოებების, ქმედებების ან აკრძალვების მაგალითები, რომლებიც წარმოშობს ერთ ან რამდენიმე იმგვარ ხარისხის რისკს, რომელზეც (რომლებზეც) რეაგირების ერთ-ერთი ადეკვატური საპასუხო ზომა შესაძლოა იყოს გარიგების ხარისხის მიმოხილვის ჩატარება.



ხმს 1-ის გამოყენებთან დაკავშირებულ მასალაში, გ135-გ136 პუნქტებში აღნიშნულია, რომ ხარისხის რისკებზე რეაგირებისთვის განკუთვნილი ფირმის საპასუხო ზომები შესაძლოა გარიგებებისთვის ითვალისწინებდეს სხვა ფორმის მიმოხილვას, რომელიც არ არის გარიგების ხარისხის მიმოხილვა. ზოგ შემთხვევაში, ფირმა შესაძლოა დასკვნას, რომ არ არსებობს ისეთი აუდიტი ან სხვა გარიგებები, რომლებისთვისაც გარიგების ხარისხის მიმოხილვის ან გარიგების სხვა ფორმის მიმოხილვის ჩატარება სათანადო საპასუხო ზომა იქნება ხარისხის რისკებზე რეაგირების თვალსაზრისით.

გარიგების ხარისხის მიმოხილველის დანიშვნა და კრიტერიუმები ამ როლის შესრულების უფლებამოსილებისთვის

ხმს 2 მოიცავს ახალ მოთხოვნებს და მათ გამოყენებთან დაკავშირებულ ახალ მასალას, რომელიც ეხება:

- კრიტერიუმებს, რომლებსაც უნდა აკმაყოფილებდეს ფირმაში დასაქმებული პირ(ებ)ი იმისთვის, რომ დაეკისროს (დაეკისროთ) გარიგების ხარისხის მიმოხილველების დანიშვნის პასუხისმგებლობა;
- გარიგების ხარისხის მიმოხილველად იმ პირის დანიშვნასთან დაკავშირებულ შეზღუდვებს, რომელიც წინათ მოცემული გარიგებისთვის გარიგების პარტნიორს წარმოადგენდა;
- კრიტერიუმებს იმ პირ(ებ)ისთვის, რომელსაც (რომელთაც) გარიგების ხარისხის მიმოხილველის დახმარების უფლებამოსილება ექნებათ გარიგების ხარისხის მიმოხილვის ჩატარებისას; და
- გარიგების ხარისხის მიმოხილველის პასუხისმგებლობას იმასთან დაკავშირებით, რომ მან საკუთარ თავზე უნდა აიღოს საერთო პასუხისმგებლობა გარიგების ხარისხის მიმოხილვის ჩატარებაზე, მათ შორის მიმოხილვაში მისი დამხმარე პირების სამუშაოზე.

გარიგების ხარისხის მიმოხილველების დანიშვნაზე პასუხისმგებელი პირის (პირების) განსაზღვრა



ხმს 2, პუნქტები:
მე17, გ1-გ3

ხმს 2-ის მე-17 პუნქტი მოიცავს ახალ მოთხოვნას, რომელიც ფირმას ავალდებულებს ისეთი პოლიტიკის ან პროცედურების დაწესებას, რომლებიც მოითხოვს გარიგების ხარისხის მიმოხილველების დანიშვნის პასუხისმგებლობის დაკისრებას იმ პირ(ებ)ისთვის, რომელსაც (რომლებსაც) გააჩნია(თ) ამ პასუხისმგებლობის შესასრულებლად აუცილებელი კომპეტენცია, შესაძლებლობები და ასევე სათანადო უფლებამოსილება ფირმის ფარგლებში.

კრიტერიუმები გარიგების ხარისხის მიმომხილველის როლის შესრულების უფლებამოსილებისთვის



ხმს 2, პუნქტები: მე-18-19, გ4-გ18

ხმს 2 არსებულ ხკს 1-თან შედარებით უფრო ძლიერ, მკაცრ მოთხოვნებს შეიცავს გარიგების ხარისხის მიმომხილველის დანიშვნასა და იმ პირთათვის (ფირმაში მომუშავე იქნება ის თუ ფირმის გარე პირი), ვისაც ექნება გარიგების ხარისხის მიმომხილველის როლის შესრულების უფლებამოსილება. თუმცა, არ შეცვლილა მოთხოვნა იმის შესახებ, რომ გარიგების ხარისხის მიმომხილველი არ შეიძლება იყოს გარიგების გუნდის წევრი.

კომპეტენცია და შესაძლებლობები, მათ შორის საკმარისი დრო

არსებული ხკს 1 მოიცავს იმ კრიტერიუმებთან დაკავშირებულ მოთხოვნებს, რომლებსაც უნდა აკმაყოფილებდეს პირი იმისთვის, რომ დაინიშნოს გარიგების ხარისხის მიმომხილველად. ეს კრიტერიუმები ფოკუსირებულია ამ პირის ტექნიკურ კვალიფიკაციაზე, მათ შორის მის გამოცდილებასა და უფლებამოსილებაზე, ასევე მიმომხილველის ობიექტურობის შენარჩუნებაზე. ხმს 2-ში ახსნილია ზემოაღნიშნული მოთხოვნები და გარიგების ხარისხის მიმომხილველის კომპეტენცია და შესაძლებლობები აღწერილია ხმს 1-ში აღწერილი სხვა როლების მსგავსად.



ხმს 2-ის გამოყენებასთან დაკავშირებულ მასალაში, გ5-გ8 პუნქტებში უფრო დეტალურად არის ახსნილი ის ფაქტორები, რომლებიც ფირმამ უნდა გაითვალისწინოს იმის დასადგენად, ამა თუ იმ პირს აქვს თუ არა კონკრეტული გარიგების ხარისხის მიმომხილველის შესასრულებლად აუცილებელი კომპეტენცია და შესაძლებლობები.

ხმს 2-ის 18(ა) პუნქტი მოიცავს ახალ ცალსახა მოთხოვნას იმის თაობაზე, რომ ფირმის პოლიტიკა და პროცედურები უნდა მოითხოვდეს, რომ გარიგების ხარისხის მიმომხილველს მიმოხილვის ჩასატარებლად უნდა ჰქონდეს საკმარისი დრო.

სათანადო უფლებამოსილება

მართალია, არსებული ხკს 1-იც ეხება მიმოხილვის ჩატარებისთვის აუცილებელი უფლებამოსილების არსებობას, მაგრამ იგი არ შეიცავს დამატებით ინფორმაციას იმის თაობაზე, რომ როგორ მიიღწევა ამგვარი უფლებამოსილება. ამ უფლებამოსილების დადგენა შესაძლებელია სხვადასხვა გზით და არა მარტო პირის კონკრეტული წოდების თუ პოზიციის მეშვეობით ფირმის ფარგლებში.



ხმს 2-ის გამოყენებასთან დაკავშირებულ მასალაში, გ9 პუნქტში ხაზგასმითაა აღნიშნული, რომ ფირმის კულტურას გარიგების ხარისხის მიმომხილველის უფლებამოსილების გაძლიერება შეუძლია ისეთი კულტურის შექმნით, სადაც დაფასებულია გარიგების ხარისხის მიმომხილველის როლი, რაც ასევე ამცირებს იმის ალბათობასაც, რომ გარიგების ხარისხის მიმომხილველზე ფირმაში მოახდენენ იმგვარ მიზანშეუწონელ გავლენას, რაც საფრთხეს შეუქმნის გარიგების გუნდის მიერ განხორციელებული მნიშვნელოვანი განსჯის შეფასებას მიმომხილველის მიერ. გარდა ამისა, ხმს 2-ში აღნიშნულია, რომ ზოგ შემთხვევაში, გარიგების ხარისხის მიმომხილველის უფლებამოსილება შეიძლება გაძლიერდეს/გამყარდეს აზრთა სხვადასხვაობასთან დაკავშირებული ფირმის პოლიტიკით ან პროცედურებით, კერძოდ, გარიგების ხარისხის მიმომხილველისთვის ისეთი მექანიზმის შექმნით, რომელსაც გამოიყენებს აზრთა სხვადასხვაობის შემთხვევაში საკითხების/პრობლემების გადასაჭრელად.

ხმს 2-ის გამოყენებასთან დაკავშირებული მასალა, კერძოდ, გ10 პუნქტი მოიცავს მითითებებს ისეთი გარემოებების შესახებ, როდესაც გარიგების ხარისხის მიმომხილველის უფლებამოსილება შეიძლება შესუსტებული იყოს.



სათანადო ეთიკური მოთხოვნები, მათ შორის ობიექტურობა

არსებული ხკსს 1 მოიცავს მოთხოვნას იმის თაობაზე, რომ ფირმებმა უნდა დააწესონ ისეთი პოლიტიკა ან პროცედურები, რომლებიც უზრუნველყოფს გარიგების ხარისხის მიმომხილველის ობიექტურობის შენარჩუნებას. იმისთვის, რომ კიდევ უფრო გაძლიერდეს აქცენტი გარიგების ხარისხის მიმომხილველის ობიექტურობაზე და აღმოიფხვრას უფრო კონკრეტული მოსალოდნელი საფრთხეები, ხმსს 2-ის 18(ბ) პუნქტი მოითხოვს, რომ გარიგების ხარისხის მიმომხილველი იცავდეს სათანადო ეთიკურ მოთხოვნებს, მათ შორის იმ მოთხოვნებს, რომლებიც ეხება გარიგების ხარისხის მიმომხილველის ობიექტურობისა და დამოუკიდებლობის მიმართ შექმნილ საფრთხეებს.



i ხმსს 2-ის გ14-გ15 პუნქტებში განსილულია გარიგების ხარისხის მიმომხილველის ობიექტურობის მიმართ შექმნილი საფრთხეების მაგალითები.

აკრძალვის პერიოდი პირისთვის, რომელიც წინათ დანიშნული იყო გარიგების პარტნიორად

ხმსს 2-ის მე-19 პუნქტი მოიცავს ახალ მოთხოვნას იმის თაობაზე, რომ ფირმის პოლიტიკა ან პროცედურები გარიგების პარტნიორისთვის უნდა ადგენდეს ორწლიან ან უფრო ხანგრძლივ აკრძალვის პერიოდს (თუკი ეს სავალდებულოა სათანადო ეთიკური მოთხოვნების შესაბამისად), რის შემდეგაც მას შეეძლება გარიგების ხარისხის მიმომხილველის როლის შესრულება. ეს მოთხოვნა ეხება ყველა გარიგებას, რომელზეც ვრცელდება გარიგების ხარისხის მიმომხილველის ჩატარება ხმსს 1-ის მოთხოვნების მიხედვით.



ხმსს 2-ის გამოყენებასთან დაკავშირებული მასალა, კერძოდ, გ17-გ18 პუნქტები მოიცავს დამატებით მითითებებს იმ პირის აკრძალვის პერიოდის შესახებ, რომელიც ადრე გარიგების პარტნიორი იყო.

კანონი ან სხვა ნორმატიული აქტი, რომელიც ეხება გარიგების ხარისხის მიმომხილველის როლის შესრულების უფლებამოსილებას

ხმსს 2-ის 18(ა) პუნქტი მოიცავს ახალ ცალსახა მოთხოვნას იმის თაობაზე, რომ ფირმის პოლიტიკა და პროცედურები გარიგების ხარისხის მიმომხილველს უნდა ავალდებულებდეს საკანონმდებლო და სხვა მარეგულირებელი დებულებების დაცვას (თუკი ასეთი რამ არსებობს), რომლებიც ეხება გარიგების ხარისხის მიმომხილველის როლის შესრულების უფლებამოსილებას.

ხმსს 2-ის გამოყენებასთან დაკავშირებულ მასალაში, კერძოდ, გ16 პუნქტში აღნიშნულია, რომ გარიგების ხარისხის მიმომხილველის როლის შესრულების უფლებამოსილებასთან დაკავშირებით შეიძლება კანონმდებლობა დამატებით მოთხოვნებს ადგენდეს.

საერთო პასუხისმგებლობა გარიგების ხარისხის მიმომხილვის ჩატარებაზე

ხმსს 2, პუნქტები: 21-ე, გ22

ხმსს 2-ის 21-ე პუნქტი მოიცავს ახალ მოთხოვნას იმის თაობაზე, რომ ფირმამ უნდა დააწესოს პოლიტიკა ან პროცედურები, რომლებიც:

- (ა) მოითხოვს, რომ გარიგების ხარისხის მიმომხილველმა თავის თავზე აიღოს საერთო პასუხისმგებლობა გარიგების ხარისხის მიმომხილვის ჩატარებაზე; და
- (ბ) ითვალისწინებს გარიგების ხარისხის მიმომხილველის მიერ მიმომხილვაში ჩართული პირების ხელმძღვანელობისა და ზედამხედველობის ხასიათის, ვადებისა და მოცულობის განსაზღვრის პასუხისმგებლობას და ასევე მათ მიერ შესრულებული სამუშაოს მიმომხილვას.

კრიტერიუმები იმ პირ(ებ)ისთვის, რომელსაც (რომლებსაც) გარიგების ხარისხის მიმომხილველების დახმარების უფლებამოსილება ექნებათ



ხმს 2, პუნქტი: მე-20, გ19-გ21

ხმს 2-ის მე-20 პუნქტი მოიცავს ახალ მოთხოვნას, რომელიც ფირმას ავალდებულებს ისეთი პოლიტიკის ან პროცედურების დაწესებას, რომლებიც ადგენს კრიტერიუმებს იმ პირთათვის, რომელთაც გარიგების ხარისხის მიმომხილველის დახმარების უფლებამოსილება ექნებათ. გარდა ამისა, ხმს 2 მოითხოვს, რომ ამგვარი პირები არ უნდა იყვნენ გარიგების გუნდის წევრები.




ხმს 2-ის გამოყენებასთან დაკავშირებული მასალა, კერძოდ, გ19-გ21 პუნქტები შეიცავს დამატებით მითითებებს ისეთი გარემოებებისთვის, როდესაც გარიგების ხარისხის მიმომხილველს ასისტენტები ეხმარებიან.

გარიგების ხარისხის მიმომხილველის უფლებამოსილების დარღვევა გარიგების ხარისხის მიმომხილვის ჩატარებისას



ხმს 2, პუნქტი: 22-23-ე, გ23-გ24

არსებული ხკს 1 მოიცავს მოთხოვნას იმის თაობაზე, რომ ფირმის პოლიტიკა და პროცედურები უნდა უზრუნველყოფდეს გარიგების ხარისხის მიმომხილველის შეცვლას, როდესაც შეიძლება შესუსტებული იყოს გარიგების ხარისხის მიმომხილველის უნარი, ჩაატაროს ობიექტური მიმომხილვა. ხმს 2-ის 22-ე პუნქტში გაფართოებულია ეს დებულება: ფირმას დამატებით მოეთხოვება ისეთ გარემოებებთან დაკავშირებული პოლიტიკის ან პროცედურების დაწესება, როდესაც დარღვეულია გარიგების ხარისხის მიმომხილვის ჩატარების უფლებამოსილების კრიტერიუმებთან გარიგების ხარისხის მიმომხილველის შესაბამისობა და ფირმამ უნდა გაატაროს სათანადო ზომები, მათ შორის შეიმუშაოს პროცესი, რომლის მეშვეობითაც შეარჩევს და დანიშნავს შემცვლელს ასეთ სიტუაციაში.



ხმს 2-ის გამოყენებასთან დაკავშირებულ მასალაში, კერძოდ, გ23 პუნქტში აღწერილია ფაქტორები, რომლებიც შეიძლება ფირმას გამოადგეს იმის დასადგენად, დარღვეულია თუ არა გარიგების ხარისხის მიმომხილვის ჩატარების უფლებამოსილების კრიტერიუმებთან გარიგების ხარისხის მიმომხილველის შესაბამისობა.

ხმს 2-ის 23-ე პუნქტი მოიცავს გარიგების ხარისხის მიმომხილველთან დაკავშირებულ ახალ მოთხოვნას იმის თაობაზე, რომ მან შემდეგ ზომებს უნდა მიმართოს, როდესაც მისთვის ცნობილი გახდება ისეთი გარემოებები, რომელთა გამო დარღვეულია გარიგების ხარისხის მიმომხილვის ჩატარების უფლებამოსილების კრიტერიუმებთან გარიგების ხარისხის მიმომხილველის შესაბამისობა:

- ამის შესახებ უნდა აცნობოს სათანადო პირ(ებ)ს ფირმაში;
- თუ გარიგების ხარისხის მიმომხილვა არ დაწყებულა, უარი უნდა თქვას გარიგების ხარისხის მიმომხილვის ჩატარებაზე;
- თუ გარიგების ხარისხის მიმომხილვა დაწყებულია, უნდა შეწყვიტოს გარიგების ხარისხის მიმომხილვის ჩატარება.

გარიგების ხარისხის მიმომხილვის ჩატარება

ხმს 2-ში უფრო დაკონკრეტებული და გაუმჯობესებულია გარიგების ხარისხის მიმომხილვის ჩატარებასთან დაკავშირებული მოთხოვნები, მათი საიმედოობის ამაღლების მიზნით.

გარიგების ხარისხის მიმოხილვის ჩატარების დრო




ხმს 2, პუნქტი:
24(ა)

ხმს 2ის 24(ა) პუნქტი მოიცავს ახალ ცალსახა მოთხოვნას, რომელიც ეხება გარიგების ხარისხის მიმოხილვის პასუხისმგებლობას, გარიგების მიმდინარეობისას შესაფერის დროს ჩატაროს პროცედურები.

მნიშვნელოვანი განსჯა და მნიშვნელოვანი საკითხები



ხმს 2, პუნქტები:
25(ბ), გ35-გ38

 არსებული ხკს 1 მოითხოვს, რომ გარიგების ხარისხის მიმოხილველმა: (1) გარიგების პარტნიორთან ერთად განიხილოს მნიშვნელოვანი საკითხები; (2) განიხილოს გარიგების დოკუმენტაციიდან შერჩეული დოკუმენტები, რომლებიც ეხება გარიგების გუნდის მნიშვნელოვან განსჯას და მათ მიერ გამოტანილ დასკვნებს; (3) შეაფასოს გარიგების შესახებ დასკვნის (ანგარიშის) მომზადებისას გამოტანილი დასკვნები და განიხილოს, შემოთავაზებული დასკვნა (ანგარიში) ადეკვატურია თუ არა. ხმს 2-ის 25(ა)-25(გ) პუნქტებში ეს დებულებები განვრცობილია ახალი დებულებებით, რომლებიც გარიგების ხარისხის მიმოხილველს ავალდებულებს:

- გაეცნოს და კარგად გაიაზროს ინფორმაცია, რომელიც მიაწოდა: (1) გარიგების გუნდმა, მოცემული გარიგებისა და სუბიექტის სპეციფიკისა და გარემოებების შესახებ; და (2) ფირმამ, ფირმის მონიტორინგისა და რემედიაციის პროცესთან დაკავშირებით, კერძოდ, გამოვლენილი ნაკლოვანებების შესახებ, რომლებიც შეიძლება დაკავშირებული იყოს ან გავლენას ახდენდეს ისეთ სფეროებზე, რომლებსაც ეხებოდა გარიგების გუნდის მნიშვნელოვანი განსჯა;
- განიხილოს გარიგების პარტნიორთან და, საჭიროების შემთხვევაში, გარიგების გუნდის სხვა წევრებთან ერთად მნიშვნელოვანი საკითხები და ნებისმიერი მნიშვნელოვანი განსჯა, რომელიც განხორციელდა გარიგების დაგეგმვისა და ჩატარების პროცესში და გარიგების შესახებ დასკვნის (ანგარიშის) მომზადებისას;
- (ა) და (ბ) პუნქტების შესრულებისას მოპოვებული ინფორმაციის საფუძველზე განიხილოს გარიგების დოკუმენტაციიდან შერჩეული დოკუმენტები, რომლებიც ეხება გარიგების გუნდის მნიშვნელოვან განსჯას და შეაფასოს: (1) თითოეული მნიშვნელოვანი განსჯისა და გამოტანილი დასკვნების საფუძველი, მათ შორის გარიგების გუნდის მიერ გამოვლენილი პროფესიული სკეპტიციზმი, როდესაც პროფესიული სკეპტიციზმით მოქმედება აუცილებელია გარიგების ტიპიდან გამომდინარე; (2) გარიგების დოკუმენტაცია განამტკიცებს და შეესაბამება თუ არა გამოტანილ დასკვნებს; და (3) გამოტანილი დასკვნები ადეკვატურია თუ არა.

გარიგების პარტნიორთან (და შესაბამის შემთხვევაში, გარიგების გუნდის წევრებთან) ჩატარებული განხილვა და მოცემული სუბიექტის სპეციფიკისა და გარემოებების შესახებ გარიგების გუნდისგან მოპოვებული სხვა ინფორმაცია გარიგების გუნდის მიმოხილველს საშუალებას მისცემს გაეცნოს იმ სფეროებს/საკითხებს, რომელსაც მნიშვნელოვანი განსჯა დასჭირდა. გარიგების გუნდისა და ფირმისგან მიღებული ინფორმაციის გაცნობა და გააზრება გარიგების ხარისხის მიმოხილველს შეიძლება დაეხმაროს ნებისმიერი მნიშვნელოვანი განსჯისა და მიღებული გადაწყვეტილებების შესახებ ნათელი წარმოდგენის შექმნაში, რომელიც შეიძლება დაკავშირებული იყოს მოცემულ გარიგებასთან. ამ ინფორმაციაზე დაყრდნობით, გარიგების ხარისხის მიმოხილველი გარიგების დოკუმენტაციიდან იხილავს შერჩეულ დოკუმენტებს მნიშვნელოვანი განსჯისა და გადაწყვეტილებების დასასაბუთებლად.

პროფესიული სკეპტიციზმი



ხმს 2, პუნქტები:
25(გ)(ი), გ41-გ43

პროფესიულ სკეპტიციზმთან დაკავშირებით ხმს 2-ის 25(გ)(ი) პუნქტი მოიცავს ახალ მოთხოვნას გარიგების ხარისხის მიმოხილველისთვის, რომელიც მას ავალდებულებს, გარიგების შერჩეული დოკუმენტაციის მიმოხილვის საფუძველზე შეაფასოს გარიგების გუნდის ნებისმიერი მნიშვნელოვანი განსჯის საფუძველი, მათ შორის გარიგების გუნდის მიერ გამოვლენილი პროფესიული სკეპტიციზმი, როდესაც პროფესიული სკეპტიციზმით მოქმედება აუცილებელია გარიგების ტიპიდან გამომდინარე.



ამ მოთხოვნაში აღიარებულია, რომ გარიგების ხარისხის მიმომხილველის როლის მნიშვნელოვან ნაწილს წარმოადგენს, შეაფასოს პროფესიული სკეპტიციზმი, რომელიც გარიგების გუნდმა გამოავლინა მნიშვნელოვანი განსჯისა და ამ განსჯის საფუძველზე დასკვნების გამოტანისას. გარიგების გუნდის მიერ გამოვლენილი პროფესიული სკეპტიციზმის ზემოაღნიშნული შეფასების მნიშვნელობის გათვალისწინებით, ხმს 2-ის გამოყენებასთან დაკავშირებულ მასალაში, გ41-გ43 პუნქტებში შეტანილია დამატებითი მითითებები ამ საკითხთან დაკავშირებით.

დამოუკიდებლობა და კონსულტაცია



ხმს 2, პუნქტები: 25(დ)-25(ე), გ44-გ45

საფონდო ბირჟაზე კოტირებული სუბიექტების ფინანსური ანგარიშგების აუდიტისთვის, ამჟამად არსებული ხკსს 1 მოითხოვს, რომ ფირმამ დააწესოს ისეთი პოლიტიკა და პროცედურები, რომლებიც გარიგების ხარისხის მიმომხილველს ასევე ავალდებულებს დამოუკიდებლობასა და კონსულტაციებთან დაკავშირებული საკითხების განხილვასაც. ახლა ხმს 2-ში განვრცობილია სტანდარტის მოთხოვნების გამოყენების არეალი, რომელიც სცილდება საფონდო ბირჟაზე კოტირებული სუბიექტების ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ფარგლებს. ხმს 2-ის 25(დ) და 25(ე) პუნქტები, შესაბამისად, გარიგების ხარისხის მიმომხილველს ავალდებულებს:

- ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის შემთხვევაში – შეაფასოს, რის საფუძველზე დაადგინა გარიგების პარტნიორმა, რომ შესრულებულია დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებული სათანადო ეთიკური მოთხოვნები; და
- ყველა სხვა გარიგებებისთვის – შეაფასოს, ჩატარდა თუ არა სათანადო კონსულტაციები რთულ ან სადავო საკითხებთან, ანდა ისეთ საკითხებთან დაკავშირებით, რომლებმაც გამოიწვია აზრთა სხვადასხვაობა, ასევე ამ კონსულტაციების შედეგად გამოტანილი დასკვნები.

გარიგების პარტნიორის საკმარისი და ადეკვატური ჩართულობა გარიგების შესრულების პროცესში



ხმს 2, პუნქტი: 25(გ), გ46

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტისთვის ხმს 2-ის 25(გ) პუნქტი მოიცავს ახალ მოთხოვნას, რომელიც გარიგების ხარისხის მიმომხილველს ავალდებულებს შეაფასოს, რის საფუძველზე დაადგინა გარიგების პარტნიორმა, რომ აუდიტის პროცესში გარიგების პარტნიორის მონაწილეობა საკმარისი და ადეკვატური იყო იმ თვალსაზრისით, რომ გარიგების პარტნიორს აქვს საფუძველი იმის დასადგენად, რომ ყველა მნიშვნელოვანი განსჯა და გამოტანილი დასკვნები ადეკვატურია გარიგების სპეციფიკისა და გარემოებების გათვალისწინებით.

ჯგუფის აუდიტთან დაკავშირებული საკითხები



ხმს 2, პუნქტები: გ32-გ33



მიუხედავად იმისა, რომ ჯგუფის აუდიტი შესაძლოა მეტ სირთულეებთან იყოს დაკავშირებული გარიგების ხასიათიდან გამომდინარე და ასევე იმის გამო, რომ აუდიტის პროცედურები შესაძლოა კომპონენტების ფინანსურ ინფორმაციაზე ჩატარდეს, გარიგების ხარისხის მიმომხილველის მიზანი ამ შემთხვევაშიც იგივე იქნება (ე.ი. გარიგების გუნდის ყველა მნიშვნელოვანი განსჯისა და ამის შედეგად გამოტანილი დასკვნების შეფასება).



ხმს 2-ის გამოყენებასთან დაკავშირებული ახალი მასალა, კერძოდ, გ32-გ33 პუნქტები მოიცავს მოსაზრებებს გარიგების ხარისხის მიმომხილვის ჩატარებასთან დაკავშირებით ჯგუფის აუდიტში.



გარიგების ხარისხის მიმოხილვის ჩატარება

ხმს 2-ის 27-ე პუნქტი გარიგების ხარისხის მიმოხილველისთვის მოიცავს „უცხო თვალთ შეფასების“ ახალ მოთხოვნას, რომელიც მას ავალდებულებს იმის დადგენას, გარიგების ხარისხის მიმოხილვასთან დაკავშირებული ხმს 2-ის მოთხოვნები შესრულებულია თუ არა და დასრულდა თუ არა გარიგების ხარისხის მიმოხილვა.

გარიგების ხარისხის მიმოხილვის დოკუმენტაცია



ხმს 2-ის 28-29-ე პუნქტები მოიცავს ახალ მოთხოვნებს, რომლებიც გარიგების ხარისხის მიმოხილველს ავალდებულებს, თავის თავზე აიღოს პასუხისმგებლობა გარიგების ხარისხის მიმოხილვის დოკუმენტაციაზე და ეს დოკუმენტაცია ჩართოს შესაბამისი გარიგების დოკუმენტაციაში.

ხმს 2-ის 30 პუნქტიც მოიცავს ახალ საერთო მოთხოვნას დოკუმენტაციასთან დაკავშირებით, რომელიც გარიგების ხარისხის მიმოხილველს ავალდებულებს დაადგინოს, რომ გარიგების ხარისხის მიმოხილვის დოკუმენტაცია საკმარისია იმისთვის, რომ გამოცდილმა პრაქტიკოსმა, რომელიც ადრე დაკავშირებული არ იყო მოცემულ გარიგებასთან, წარმოადგენა შეიქმნას გარიგების ხარისხის მიმოხილველის მიერ ჩატარებული პროცედურების ხასიათის, ვადებისა და მოცულობის შესახებ.






დოკუმენტაციასთან დაკავშირებული ხმს 2-ის მოთხოვნები პრინციპებზე დაფუძნებული მოთხოვნებია, თუმცა ხმს 2-ის გამოყენებასთან დაკავშირებული მასალა, კერძოდ, გ40 პუნქტი მოიცავს მითითებას იმის თაობაზე, რომ შესაძლებელია ფირმის პოლიტიკაში ან პროცედურებში ზუსტად იყოს განსაზღვრული გარიგების დოკუმენტაცია, რომელიც გარიგების ხარისხის მიმოხილველმა უნდა განიხილოს. გარდა ამისა, ამგვარ პოლიტიკაში ან პროცედურებში შეიძლება მითითებული იყოს, რომ გარიგების ხარისხის მიმოხილველმა უნდა მიმართოს პროფესიულ განსჯას გარიგების იმ დამატებითი დოკუმენტების განსახილველად შერჩევისას, რომლებიც დაკავშირებულია გარიგების გუნდის მნიშვნელოვან განსჯასთან.

ინფორმირებასთან დაკავშირებული ხმს 2-ის მოთხოვნები



გარიგების ხარისხის მიმოხილველს მოეთხოვება ხმს 2-ის ინფორმირებასთან დაკავშირებული ახალი მოთხოვნების დაცვა შემდეგ გარემოებებში:

ხმს 2-ის მითითება	გარემოებები, რომლებიც საჭიროებს ინფორმირებას	მხარე(ები), ვისაც მიეწოდება ინფორმაცია
პუნქტები 23-ე, გ24	 გარიგების ხარისხის მიმოხილვის ჩატარების უფლებამოსილების კრიტერიუმებთან გარიგების ხარისხის მიმოხილველის შესაბამისობის დარღვევა	ფირმაში მომუშავე შესაფერისი პირ(ებ)ი
პუნქტები 26-ე, გ49	 გადაუჭრელი პრობლემები გარიგების ხარისხის მიმოხილველისთვის	გარიგების პარტნიორი და ფირმაში მომუშავე შესაფერისი პირ(ებ)ი
27-ე პუნქტი	 გარიგების ხარისხის მიმოხილვის დასრულება	გარიგების პარტნიორი

აუდიტისა და მარწმუნებელი მომსახურების საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IAASB) შესახებ

IAASB-ის მიზანია ემსახუროს საზოგადოებრივი ინტერესების დაცვას აუდიტის, მარწმუნებელი და სხვა სახის დაკავშირებული მომსახურების მაღალი დონის სტანდარტების დადგენით და აუდიტისა და მარწმუნებელი მომსახურების საერთაშორისო და ეროვნული სტანდარტების კონვერგენციის ხელშეწყობით, რაც უზრუნველყოფს პრაქტიკის ხარისხისა და ერთგვაროვნების ამაღლებას მთელ მსოფლიოში, ასევე საზოგადოების ნდობის განმტკიცებას აუდიტის და მარწმუნებელი მომსახურების გლობალური პროფესიის მიმართ.

IAASB შეიმუშავებს აუდიტისა და მარწმუნებელი მომსახურების სტანდარტებს და სახელმძღვანელო მითითებებს ყველა პროფესიონალი ბუღალტრისთვის, სტანდარტების შემუშავების საერთო პროცედურული პროცესის ფარგლებში, რომელშიც ჩართულია საზოგადოებრივი ინტერესების საზედამხებელო საბჭო. საბჭო ზედამხედველობას უწევს IAASB-ისა და IAASB-ის საკონსულტაციო ჯგუფის საქმიანობას, რომელიც უზრუნველყოფს საზოგადოებრივი ინტერესების გათვალისწინებას სტანდარტებისა და მითითებების შემუშავებაში.

ბუღალტერთა საერთაშორისო ფედერაცია® ანუ IFAC® ხელს უწყობს იმ სტრუქტურების საქმიანობისა და შესაბამისი პროცესების განხორციელების მხარდაჭერას, რომელსაც ეფუძნება IAASB-ის საქმიანობა. IAASB და IFAC პასუხს არ აგებენ იმ ზარალზე, რომელიც განიცადა პირმა, წინამდებარე გამოცემაში გამოყენებული მასალის საფუძველზე ან მის გაუთვალისწინებლად მოქმედების შედეგად, მიუხედავად იმისა, რითი იყო გამოწვეული ეს ზარალი, დაუდევრობით თუ სხვა მიზეზით.

საავტორო უფლება © 2021 წლის ივნისი, ეკუთვნის IFAC-ს. ყველა უფლება დაცულია.

The 'International Auditing and Assurance Standards Board', 'International Standards on Auditing', 'International Standards on Assurance Engagements', 'International Standards on Review Engagements', 'International Standards on Related Services', 'International Standards on Quality Control', 'International Auditing Practice Notes', 'IAASB', 'ISA', 'ISAE', 'ISRE', 'ISRS', 'ISQC', 'IAPN' და ლოგო IAASB IFAC-ის სავაჭრო ნიშნებია, ან IFAC-ის რეგისტრირებული სავაჭრო და მომსახურების ნიშნებია აშშ-სა და სხვა ქვეყნებში.

საავტორო უფლების, სავაჭრო ნიშნებისა და ნებართვის შესახებ ინფორმაციის მისაღებად გთხოვთ მიმართოთ permissions ან დაგვიკავშირდეთ permissions@ifac.org.

ბუღალტერთა საერთაშორისო ფედერაციის (IFAC) პუბლიკაცია „დანერგვის სახელმძღვანელო – ხარისხის მართვის საერთაშორისო სტანდარტი (ხმსს) 2 – გარიგების ხარისხის მართვა“, რომელიც 2021 წლის ივნისში ინგლისურ ენაზე გამოსცა International Federation of Accountants (IFAC), ქართულ ენაზე თარგმნა საქართველოს პროფესიონალ ბუღალტერთა და აუდიტორთა ფედერაციამ 2022 წლის ივლისში და გამოიცემა IFAC-ის ნებართვით. IFAC-ის პუბლიკაციების დამტკიცებულ ტექსტად მიიჩნევა IFAC-ის მიერ ინგლისურ ენაზე გამოცემული ტექსტი. IFAC თავის თავზე არ იღებს არანაირ პასუხისმგებლობას თარგმანის სისწორესა და სისრულეზე, ან ქმედებებზე, რომლებიც შეიძლება მოჰყვეს ამ დოკუმენტის გამოყენებას.

„დანერგვის სახელმძღვანელო – ხარისხის მართვის საერთაშორისო სტანდარტი (ხმსს) 2 – „გარიგების ხარისხის მართვა“, 2021 წლის ივნისი, ინგლისურენოვანი ტექსტი © 2021 წ. IFAC. ყველა უფლება დაცულია.

„დანერგვის სახელმძღვანელო – ხარისხის მართვის საერთაშორისო სტანდარტი (ხმსს) 2 – „გარიგების ხარისხის მართვა“, 2021 წლის ივლისი, ქართულენოვანი ტექსტი © 2022 წ. IFAC. ყველა უფლება დაცულია.

ორიგინალური ვერსიის სახელწოდება: International standard on quality management (ISQM) 2: First-time implementation guide, June 2021

წინამდებარე დოკუმენტის გამრავლების, შენახვის, ან გადაცემის, ან სხვა ანალოგიური მიზნით გამოყენებისთვის ნებართვის მისაღებად დაგვიკავშირდით: Permissions@ifac.org



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

თარგმნა:

