

مسئولیت‌های بازیابی‌کننده کیفیت کار حسابرسی

بازیابی کنترل کیفیت کار حسابرسی، یک ارزیابی واقع‌بینانه از موضوعهای درخور توجه است؛ از جمله خطرهای شناسایی شده و قضاوت‌های درخور توجهی که گروه حسابرسی انجام داده، و نتایجی که گروه در تهیه گزارش کار به آن دست یافته است. بازیابی‌کننده کیفیت، بررسی را به موقع و در مراحل مناسبی از حسابرسی انجام می‌دهد. گزارش خدمات اطمینان‌بخشی تا پایان بازیابی کنترل کیفیت کار صادر نمی‌شود.
در این بخش، مسئولیت‌های بازیابی‌کننده کیفیت کار شرح داده شده است.



دفتر حسابرس دولتی

استاندارد کنترل کیفیت کانادا ۱/۳۶ (CSQC 1.36)

موسسه باید سیاستها و رویه‌هایی را تدوین کند که ماهیت، زمانبندی و دامنه بازرینی کنترل کیفیت کار را تعیین کند. این سیاستها و رویه‌ها، باید الزام کنند که تا پایان بازرینی کنترل کیفیت کار، گزارش خدمات اطمینان‌بخشی صادر نشود (به بند الف ۴۲ تا الف ۴۳ مراجعه کنید).

استاندارد کنترل کیفیت کانادا الف ۱/۴۲ (CSQC 1.42)

گزارش کار تا پایان بازرینی کنترل کیفیت کار صادر نمی‌شود. با این حال، مستندسازی بازرینی کنترل کیفیت کار ممکن است پس از تاریخ صدور گزارش تکمیل شود.

استاندارد کنترل کیفیت کانادا الف ۱/۴۳ (CSQC 1.43)

هدایت بازرینی کنترل کیفیت کار، به شیوه‌ای به‌موقع و در مراحل مناسبی از کار، امکان حل‌وفصل موضوعهای درخور توجه در سریعترین وقت ممکن برای جلب رضایت بازرینی‌کننده کنترل کیفیت کار یا پیش از صدور گزارش را فراهم می‌کند.

استاندارد کنترل کیفیت کانادا ۱/۳۷ (CSQC 1.37)

موسسه باید سیاستها و رویه‌هایی را تعیین کند که الزام کند بازرینی کنترل کیفیت کار، موارد زیر را در بر بگیرد:

- الف) گفتگو با شریک کار در مورد موضوعهای درخور توجه.
- ب) بازرینی صورتهای مالی یا سایر اطلاعات مربوط به موضوع و گزارش پیشنهادی.
- ج) بازرینی مدارک انتخاب‌شده کار در ارتباط با قضاوت‌های درخور توجه که گروه حسابرسی انجام داده و نتایجی که به آن دست یافته است.
- د) ارزیابی نتایجی که برای تهیه گزارش به آن دست یافته است و در نظر گرفتن این‌که آیا گزارش پیشنهادی مناسب است یا خیر (به بند الف ۴۴ مراجعه کنید).

استاندارد کنترل کیفیت کانادا الف ۱/۴۴ (CSQC 1.44)

دامنه بازرینی کنترل کیفیت کار در میان سایر عوامل، ممکن است به پیچیدگی کار، این‌که واحد تجاری از شرکتهای پذیرفته‌شده در بورس اوراق بهادار است یا خیر، و خطر نامناسب بودن گزارش برای شرایط موجود، بستگی داشته باشد. انجام بازرینی کنترل کیفیت کار موجب کاهش مسئولیت شریک کار نمی‌شود.

استاندارد کنترل کیفیت کانادا ۱/۳۸ (CSQC 1.38)

برای حسابرسی صورتهای مالی شرکتهای پذیرفته‌شده در بورس اوراق بهادار، موسسه باید سیاستها و رویه‌هایی را تدوین کند که الزام کند بازرینی کنترل کیفیت کار، موارد زیر را در بر بگیرد:

- الف) ارزیابی گروه کار از استقلال موسسه در رابطه با کار مشخص.
- ب) این‌که مشورتخواهی مناسبی درباره موضوعهایی شامل اختلاف نظر یا سایر موضوعهای پیچیده یا بحث‌برانگیز و نتایج ناشی از این مشورتخواهیها صورت گرفته یا خیر.
- ج) آیا مدارک انتخاب‌شده برای بازرینی، کار انجام شده در رابطه با قضاوت‌های درخور توجه را منعکس کرده و از نتایج به‌دست‌آمده پشتیبانی می‌کند یا خیر (به بند الف ۴۵ و الف ۴۶ مراجعه کنید).

استاندارد کنترل کیفیت کانادا الف ۱/۴۵ (CSQC 1.45)

سایر موضوعهای مرتبط با ارزیابی قضاوت‌های درخور توجهی که توسط گروه حسابرسی انجام شده که می‌تواند در بازرینی کنترل کیفیت کار حسابرسی صورتهای مالی شرکتهای پذیرفته‌شده در بورس اوراق بهادار در نظر گرفته شود، شامل موارد زیر:

- خطرهای درخور توجهی که در مدت کار شناسایی شده‌اند و پاسخ به این خطرها.
 - قضاوت‌های انجام‌شده، به‌ویژه در ارتباط با اهمیت و خطرهای درخور توجه.
 - اهمیت و جهت‌گیری تحریفهای شناسایی‌شده در جریان کار، اعم از اصلاح‌شده و اصلاح‌نشده.
- موضوعهایی که لازم است به اطلاع مدیران و ارکان راهبری و در موارد لازم به اطلاع سایر اشخاص مانند مراجع انتظام‌بخشی برسد. این موارد، بسته به شرایط، می‌تواند برای بازرینیهای کنترل کیفیت کار، برای حسابرسی صورتهای مالی سایر واحدهای تجاری و

همچنین بازبینی صورتهای مالی و سایر خدمات اطمینان بخشی، مورد استفاده قرار بگیرد.

ملاحظات خاص برای موسسه های حسابرسی بخش عمومی

استاندارد کنترل کیفیت کانادا الف ۱/۴۶ (CSQC 1.A46)

همانطور که در بند الف ۱۶ بیان شده است، برخی از بنگاه های بخش عمومی، اگر چه به عنوان شرکتهای پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار قلمداد نمی شوند، ممکن است از اهمیت کافی برای در نظر گرفتن انجام بازبینی کنترل کیفیت کار برخوردار باشند.

استاندارد کنترل کیفیت کانادا الف ۱/۱۶ (CSQC 1.A16)

شرکتهای پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار همانطور که در بندهای ۲۵ و ۱۴ به آن اشاره شده است، در بخش عمومی چندان رایج نیستند. با این حال، ممکن است بنگاه های دیگری در بخش عمومی باشند که به دلیل اندازه، پیچیدگی یا جنبه های منافع عمومی دارای اهمیت باشند که در نتیجه آن دامنه وسیعی از ذینفعان دارند. بنابراین، احتمال دارد مواردی وجود داشته باشد که موسسه حسابرسی بنا بر سیاستها و رویه های کنترل کیفیت خود تعیین کند که واحد تجاری بخش عمومی برای اهداف رویه های توسعه یافته کنترل کیفیت، اهمیت دارد.

استاندارد کنترل کیفیت کانادا ۱/۳۹ (CSQC 1.39)

موسسه باید سیاستها و رویه هایی را برای رسیدگی به انتصاب بازبینی کنندگان کنترل کیفیت کار و تعیین شایستگی آنها از طریق موارد زیر تدوین کند: الف) شایستگی فنی لازم برای ایفای نقش، از جمله تجربه و اختیار کافی (به بند الف ۴۷ مراجعه کنید).

ب) میزانی که می توان از بازبینی کننده کنترل کیفیت کار مشورت گرفت، بدون این که واقع بینی وی خدشه دار شود (به بند الف ۴۸ مراجعه کنید).

استاندارد کنترل کیفیت کانادا الف ۱/۴۸ (CSQC 1.A48)

شریک کار می تواند در مدت کار با بازبینی کننده کنترل کیفیت کار مشورت کند، برای مثال، قضاوتی که توسط شریک کار انجام می شود، برای بازبینی کننده کنترل کیفیت کار پذیرفتنی خواهد بود. چنین مشورتخواهی از شناسایی اختلاف نظر در مرحله پایانی کار جلوگیری می کند و نیازی به خدشه دار کردن شایستگی بازبینی کننده کنترل کیفیت کار برای ایفای نقش ندارد. در مواردی که ماهیت و دامنه مشورت با اهمیت است، ممکن است واقع بینی بازبینی کننده خدشه دار شود، مگر این که هم گروه کار و هم بازبینی کننده مراقبتهای لازم را به عمل آورند تا واقع بینی بازبینی کننده را حفظ کنند. در مواردی که این امر امکان پذیر نباشد، فرد دیگری از درون موسسه یا یک شخص واجد شرایط از خارج از موسسه، ممکن است برای انجام وظایف بازبینی کننده کنترل کیفیت کار یا شخصی که از او درباره کار مشورتخواهی می شود، منصوب شود.

استاندارد کنترل کیفیت کانادا ۱/۴۰ (CSQC 1.40)

موسسه باید سیاستها و رویه هایی تدوین کند که برای حفظ واقع بینی بازبینی کننده کیفیت کار طراحی شده باشند (به بند الف ۴۹ تا الف ۵۱ مراجعه کنید).

استاندارد کنترل کیفیت کانادا الف ۱/۴۹ (CSQC 1.A49)

موسسه باید سیاستها و رویه هایی را تدوین کند که برای حفظ واقع بینی بازبینی کننده کنترل کیفیت کار طراحی شده اند. بر این اساس، چنین سیاستها و رویه هایی این امکان را فراهم می آورد که بازبینی کننده کنترل کیفیت کار:

- در صورت امکان، توسط شریک کار انتخاب نشود؛
- طی دوره بازبینی در کار مشارکت نمی کند؛
- برای گروه حسابرسی تصمیم نمی گیرد؛
- در معرض سایر ملاحظاتی که واقع بینی بازبینی کننده را تهدید می کند، قرار نمی گیرد.

استاندارد کنترل کیفیت کانادا الف ۱/۵۱ (CSQC 1.A51)

در بخش عمومی، حسابرسی که به طور قانونی منصوب شده است (برای مثال، حسابرس دولتی، یا فرد شایسته و مناسب دیگری که از طرف حسابرس دولتی منصوب می شود)، می تواند نقشی برابر با نقش کلی شریک کار با مسئولیت کلی در حسابرسیهای بخش عمومی ایفا کند. در چنین شرایطی و در صورت لزوم، انتخاب بازبینی کننده کنترل کیفیت کار در بردارنده در نظر گرفتن نیاز به استقلال از واحد تجاری حسابرسی شده و توانایی بازبینی کننده کنترل کیفیت کار برای ارائه ارزیابی واقع بینانه است.

استاندارد کنترل کیفیت کانادا ۱/۴۱ (CSQC 1.41)

بر اساس سیاستها و رویه های موسسه، در مواردی که ممکن است توانایی بازبینی کننده برای انجام بازبینی واقع بینانه، کاهش یافته باشد، بازبینی کننده کنترل کیفیت کار جایگزین می شود.

حسابرسی عملکرد، آزمون ویژه و سایر خدمات اطمینان بخشی

استاندارد خدمات اطمینان بخشی کانادا ۳۰۰۱/۴۰ (CSAE 3001.40) برای خدماتی که طبق قانون یا مقررات، بازبینی کنترل کیفیت کار الزامی است یا مواردی که موسسه برای آنها بازبینی کنترل کیفیت کار را ضروری می‌داند. در صورت وجود این خدمات:

(ب) بازبینی‌کننده کنترل کیفیت کار باید ارزیابی واقع‌بینانه در مورد قضاوت‌های درخور توجهی که توسط گروه حسابرسی انجام شده و نتایج به دست آمده در تهیه گزارش انجام دهد.

این ارزیابی باید موارد زیر را در برگیرد:

(به بند الف ۷۴ مراجعه کنید)

(۱) گفتگو با شریک کار در مورد موضوعهای درخور توجه؛

(ب) بازبینی پیش‌نویس پیشنهادی گزارش خدمات اطمینان بخشی؛

(پ) بازبینی مدارک کار انتخاب شده در ارتباط با قضاوت‌های درخور توجهی که توسط گروه حسابرسی انجام شده و نتایجی که گروه حسابرسی به آن دست یافته است؛

(ت) ارزیابی نتایجی که در تهیه گزارش خدمات اطمینان بخشی دست آمده و در نظر گرفتن اینکه آیا پیش‌نویس پیشنهادی گزارش خدمات اطمینان بخشی مناسب است یا خیر.

استاندارد خدمات اطمینان بخشی کانادا الف ۳۰۰۱/۷۴ (CSAE 3001.A74) سایر موضوعهایی که در بازبینی کنترل کیفیت کار می‌تواند در نظر گرفته شود:

(الف) ارزیابی گروه حسابرسی از استقلال موسسه در رابطه با کار؛

(ب) آیا در مورد موضوعهایی که شامل اختلاف نظر یا سایر موضوعهای دشوار یا بحث‌انگیز هستند، مشورت‌خواهی مناسب انجام شده یا خیر، و نتایج به دست آمده از این مشورت‌خواهیها؛ و

(ج) آیا مدارک کار که برای بازبینی انتخاب شده‌اند،

کار انجام شده در رابطه با قضاوت‌های درخور توجه را بازتاب می‌دهد و از نتایج به دست آمده پشتیبانی می‌کند یا خیر.

سیاست دفتر مرجع حسابرسی^۲

بازبینی‌کننده کیفیت کار باید طی دوره کار نسبت به گروه حسابرسی و واحد تجاری استقلال و واقع‌بینی داشته باشد و این استقلال و واقع‌بینی را حفظ کند.

اگر استقلال یا واقع‌بینی بازبینی‌کننده کیفیت خدشه‌دار شود، باید یک بازبینی‌کننده شایسته دیگر جایگزین او شود.

بازبینی‌کننده کیفیت باید به موقع و در مراحل مناسبی از حسابرسی، بازبینی کنترل کیفیت کار را انجام دهد. گزارش خدمات اطمینان بخشی نباید تا پایان بازبینی کنترل کیفیت کار صادر شود.

بازبینی‌کننده کیفیت باید مدارک انتخاب شده مرتبط با قضاوت‌های درخور توجه که توسط گروه حسابرسی انجام شده است و نتایج به دست آمده را بازبینی کند. بازبینی‌کننده باید نشان دهد که این مدارک از نتایج به دست آمده توسط

گروه حسابرسی پشتیبانی می‌کند. بازبینی‌کننده باید بازبینی که انجام داده، اختلاف نظرها و راهکارهای حل و فصل این اختلاف نظرها را مستندسازی کند.

رهنمود دفتر مرجع حسابرسی

ماهیت بازبینی کنترل کیفیت کار

استانداردهای بازبینی کنترل کیفیت کار در استاندارد کنترل کیفیت کانادا ۱/۳۸ و الف ۱/۴۵ و استاندارد حسابرسی کانادا ۲۲۰/۲۱ و الف ۳۰ (CAS 220.21 and A.30) رویه‌های بیشتری برای بازبینی کنترل کیفیت کار در شرکت‌های پذیرفته شده در بورس مشخص کرده است. مشابه این رهنمود در استاندارد خدمات اطمینان بخشی کانادا ۳۰۰۱/۴۰ وجود دارد. این دفتر هیچ تفاوتی بین بازبینی کنترل کیفیت کار برای

بررسی را برآورد کند و برای انجام بازرسی در مراحل مناسبی از اجرای کار، برنامه‌ریزی کند. مسئولیت پیدا کردن اطمینان از مشارکت اثربخش و به‌موقع بازرسی‌کننده کیفیت، به راهبر کار است. هدایت بازرسی کنترل کیفیت کار به‌شیوه‌ای به‌موقع و در مراحل مناسبی از انجام کار، به‌گروه اجازه می‌دهد که موضوعهای درخور توجه، از جمله خطرهای شناسایی‌شده و قضاوت‌های درخور توجه که توسط گروه حسابرسی انجام شده، در سریع‌ترین وقت ممکن و تا جلب رضایت بازرسی‌کننده یا پیش از صدور گزارش اطمینان‌بخشی حل و فصل شوند.

وقتی بازرسی‌کننده کیفیت در مورد کیفیت کار دچار نگرانی بشود، این نگرانی‌ها باید به‌شیوه‌ای به‌موقع با همکاری اعضای شایسته گروه حسابرسی، از جمله راهبر کار، پیگیری و حل و فصل شود.

هرگونه اختلاف نظر پیش آمده باید با استناد به **رهنمود دفتر مرجع حسابرسی در موضوع حسابرسی ۳۰۸۲ (OAG Audit 3082)** با عنوان حل و فصل اختلاف نظرها، حل شود.

استقلال و واقع‌بینی بازرسی‌کننده کیفیت

به‌منظور حفظ واقع‌بینی، بازرسی‌کننده کیفیت نباید توسط راهبر کار یا دستیار حسابرس عمومی برای حسابرسی عملیاتی انتخاب شود و به‌غیر از آن در دوره بازرسی در مسئولیت بازرسی‌کننده کیفیت، در کار خدمات اطمینان‌بخشی شرکت نمی‌کند. بازرسی‌کننده کیفیت برای گروه حسابرسی تصمیم‌گیری نمی‌کند و نباید در هیچ رسیدگی دیگری شرکت کند که واقع‌بینی وی را خدشه‌دار می‌کند.

همان‌طور که در **رهنمود دفتر مرجع حسابرسی در موضوع حسابرسی ۳۰۳۱ (OAG Audit 3031)** با عنوان استقلال شرح داده شده است، بازرسی‌کننده کیفیت ملزم به رعایت الزامهای استقلال است، همان‌طور که اعضای گروه خدمات اطمینان‌بخشی نیز باید این الزامها را رعایت کنند. بازرسی‌کننده کیفیت یا راهبر کار باید هرگونه خطر احتمالی یا شناخته‌شده در زمینه استقلال بازرسی‌کننده کیفیت را به خدمات حسابرسی، دستیار حسابرس عمومی، که مسئولیت توصیه برای انتصاب بازرسی‌کنندگان کیفیت را برعهده دارد، گزارش دهند (**رهنمود دفتر مرجع حسابرسی با موضوع حسابرسی ۱۰۸۱ (OAG Audit 1081)**) با عنوان انتخاب

شرکتهای پذیرفته‌شده در بورس و خارج از بورس قابل نیست و انتظار می‌رود که بازرسی‌کننده کیفیت موارد مشابهی را پوشش دهد؛ خواه این بازرسی مربوط به یک شرکت پذیرفته‌شده در بورس اوراق بهادار باشد یا شرکتی خارج از بورس. این دفتر رویه‌های بیشتر را به‌عنوان «رویه‌های برتر» معرفی کرده و آنها را به همه بازرسی‌کننده کنترل کیفیت کار گسترش داده است.

هدف از بازرسی کنترل کیفیت کار، انجام ارزیابی واقع‌بینانه موضوعهای درخور توجه است؛ از جمله خطرهای شناسایی‌شده و قضاوت‌های درخور توجه که به‌وسیله گروه حسابرسی انجام شده و نتایجی که برای تهیه گزارش به آن دست یافته‌اند. محدودیتی برای دامنه موضوعهایی که برای آنها قضاوتی انجام شده، وجود ندارد.

بازرسی‌کننده کیفیت کار، مسئولیتی برای نتیجه‌گیری در مورد کیفیت فرایند کار به‌طور کلی، برعهده ندارد. بازرسی‌کننده کیفیت باید هنگام ارزیابی موضوعهای درخور توجه از جمله خطرهای شناسایی‌شده و قضاوت‌های درخور توجه که گروه حسابرسی انجام داده و نتایجی که گروه در تهیه گزارش حسابرسی به آن دست یافته است، به رعایت استانداردهای حرفه‌ای و سیاستهای دفتر و کفایت مدارک کار توجه کند.

با وجود مشارکت بازرسی‌کننده کیفیت کار، مسئولیت کلی خدمات اطمینان‌بخشی و کیفیت آنها با راهبر کار حسابرسی است، از جمله رعایت استانداردهای حرفه‌ای و الزامهای قانونی و نظارتی کاربردپذیر و مناسب بودن گزارش صادر شده. برای همه خدمات اطمینان‌بخشی که برای آنها بازرسی کنترل کیفیت کار در نظر گرفته شده است، راهبر کار باید:

- مشخص کند که بازرسی‌کننده کیفیت کار منصوب شده است؛
- اطمینان پیدا کند که درباره همه موضوعهای درخور توجه، از جمله خطرهای شناسایی‌شده و قضاوت‌های درخور توجه که طی دوره خدمات اطمینان‌بخشی انجام شده، با بررسی‌کننده کیفیت گفتگو شده است؛
- اطمینان پیدا کند که گزارش خدمات اطمینان‌بخشی تا پایان بازرسی کنترل کیفیت کار صادر نشده است؛ و
- اطمینان پیدا کند که بازرسی کنترل کیفیت کار به‌طور مناسبی مستندسازی شده است.

بازرسی‌کننده کیفیت باید فعالانه مدت زمان لازم برای



بازبینی کننده کیفیت کار مسئولیتی برای نتیجه‌گیری در مورد کیفیت فرایند کار برعهده ندارد

بازبینی کننده کیفیت حفظ واقع بینی خود را ضروری بدانند، باید به راهبر کار اطلاع بدهد که لازم است مشورتخواهی از یک فرد دیگر که واجد شرایط و مناسب است، انجام شود.

در مورد مشورتهای رسمی که میان بازبینی کننده کیفیت و گروه حسابرسی در مورد موضوعهای دشوار یا بحث برانگیز صورت می‌گیرد، باید براساس رهنمود دفتر مرجع حسابرسی در موضوع حسابرسی (OAG 3081) (Audit 3081) با موضوع مشورتخواهیها و رهنمود دفتر مرجع حسابرسی در موضوع حسابرسی 3082 با عنوان حل و فصل اختلاف نظر، مستندسازی شود.

مشورت با بازبینی کننده کیفیت نباید جایگزین رویه‌های عادی شود که برای مشورتخواهی درباره مسایل فنی تهیه شده است و همچنین انتصاب بازبینی کننده کیفیت نباید مانعی برای این باشد که راهبر کار در مواقع ضروری با دیگران، از جمله متخصصان داخلی یا خارجی و نیرو مشورت کند.

راهبر کار در هنگام مشورت با بازبینی کننده کیفیت در زمینه حسابداری، حسابرسی، کنترل داخلی یا دیگر موضوعها در طی کار، به طور معمول پیش از گفتگو با بازبینی کننده کیفیت، یک راهکار اولیه در مورد موضوع تهیه می‌کند.

دامنه و ماهیت ارتباطی که بازبینی کننده کیفیت می‌تواند با واحد تجاری داشته باشد، باید در ارتباط با توانایی مستمر بازبینی کننده کیفیت در حفظ استقلال نسبت به کار و انجام ارزیابیهای واقع بینانه مورد انتظار در نقش خود مورد توجه قرار گیرد. از مدیریت و یا کمیته حسابرسی واحد تجاری انتظار نمی‌رود که به هیچ عنوان با بازبینی کننده کیفیت ارتباط مستقیم داشته باشند، که باعث خدشه دار شدن واقع بینی بازبینی کننده شود یا در مواقعی که می‌توان تشخیص داد که بازبینی کننده کیفیت به عنوان بخشی از گروه حسابرسی عمل کرده یا در مقام

بازبینی کننده کنترل کیفیت کار و انتصاب بازبینی کننده کیفیت (کیفیت). اگر استقلال یا واقع بینی بازبینی کننده کیفیت خدشه دار شود، دستیار حسابرس عمومی، خدمات حسابرسی، باید یک بازبینی کننده کیفیت شایسته دیگر را جایگزین کند. بازبینی کننده کیفیت متعهد به الزامهای چرخشی مشخص شده در رهنمود دفتر مرجع حسابرسی در موضوع حسابرسی 1071 (OAG Audit 1071) با عنوان چرخش شغلی است. موارد استثنا در قوانین چرخش بازبینی کننده کیفیت نیاز به تایید دستیار حسابرس دولتی، خدمات حسابرسی و حسابرس عمومی دارد که مسئول انتخاب بازبینی کنندگان کیفیت هستند. براساس استاندارد کنترل کیفیت کانادا 1/48 (پ)، بازبینی کنندگان کیفیت نباید در بازرسی (یعنی بازرگری رویه‌های کار) پرونده‌های کاری که برای آنها بازبینی کنترل کیفیت کار انجام داده‌اند، شرکت کنند.

بازبینی کننده کیفیت، برای حفظ واقع بینی، از معاشرت نزدیک با کار یا موسسه اجتناب می‌کند. بر این اساس، بازبینی کننده کیفیت در هیچ مسئولیتی به غیر از مسئولیت بازبینی کننده کیفیت شرکت نمی‌کند؛ نه در رابطه با کاری که برای آن منصوب شده است و نه هر کار دیگری که مربوط به آن واحد تجاری باشد.

گروه حسابرسی می‌تواند با بازبینی کننده کیفیت مشورت کند و باید در مورد مسایل در خورتوجه به موقع به وی اطلاع‌رسانی کند. اما با این حال، انجام اینگونه مشورتهای نمی‌تواند شایستگی بازبینی کننده کیفیت را برای ایفای نقش خود و انجام ارزیابی‌های واقع بینانه مورد انتظار، خدشه دار کند. در مواردی که ماهیت و دامنه مشورتخواهی بااهمیت باشد، هم راهبر کار و هم بازبینی کننده کیفیت باید مراقبت کنند که واقع بینی بازبینی کننده کیفیت حفظ شود. در صورتی که



بازبینی‌کننده کیفیت باید زمان کافی برای بازبینی در نظر گیرد

تصمیم‌گیری برای کار شرکت می‌کند.

رهنمود دفتر مرجع حسابرسی در موضوع حسابرسی ۱۰۸۱ با موضوع انتخاب بازبینی‌های کنترل کیفیت کار و انتصاب بازبینی‌کنندگان کیفیت، به معیارهای مورد استفاده در ارزیابی شایستگی‌های فنی لازم برای ایفای نقش بازبینی‌کننده کیفیت، از جمله تجربه و اختیار لازم می‌پردازد.

دامنه بازبینی کنترل کیفیت کار

بازبینی‌کننده کیفیت باید با توجه به پیچیدگی کار و خطر مناسب‌نبودن گزارش در شرایط، دامنه بازبینی کنترل کیفیت کار را تعیین کند. برای این‌که بازبینی‌کننده کیفیت نسبت به راهکار و مدارک موضوعهای درخورتوجه، از جمله خطرهای شناسایی‌شده و قضاوت‌های مهم متقاعد شود، باید تمام پرسش‌های مربوط به موضوعهای درخورتوجه را با راهبر کار در میان بگذارد. برای واحدهای تجاری که حسابرس در حال بررسی موضوعهای درخورتوجه حسابرسی در گزارش حسابرسی مالی است، بازبینی‌کننده کیفیت موضوعهای درخورتوجه حسابرسی را نیز بررسی می‌کند تا در گزارش حسابرسی مالی آورده شود. راهبر کار و گروه حسابرسی باید برای رسیدگی به پرسش‌های مطرح‌شده توسط بازبینی‌کننده کیفیت، اقدام مناسب را انجام دهند و راهکارها و مدارک پشتیبان مربوط خود را به اطلاع بازبینی‌کننده کیفیت برسانند.

کمترین میزان بازبینی توسط بازبینی‌کننده کیفیت

بازبینی‌کننده کیفیت باید دستکم، ارزیابی واقع‌بینانه خود از موارد زیر را طی دوره بازبینی کنترل کیفیت کار، مورد توجه قرار داده و مستندسازی کند. بازبینی بازبینی‌کننده کیفیت به هدایت کمیته بازبینی موردانتظار کمک می‌کند.

بازبینی‌کننده کیفیت باید:

• ارزیابی گروه حسابرسی از استقلال در رابطه با خدمات

اطمینان‌بخشی را در شروع و سراسر کار، و همچنین مدارک مربوط به خطرهای شناسایی‌شده برای الزام‌های اخلاقی مربوط از جمله استقلال و متناسب بودن تدابیر ایمن‌ساز به‌کارگرفته‌شده را بازبینی کند.

• فرایند برنامه‌ریزی از جمله ارزیابی راهبر کار درمورد این‌که گروه حسابرسی در مجموع از شایستگی‌ها، منابع و زمان لازم برای انجام خدمات اطمینان‌بخشی برخوردار است، تحلیل گروه حسابرسی از خطرهای درخورتوجه ناشی از درک واحد تجاری و محیط آن، ماهیت خدمات اطمینان‌بخشی و خطرهای تقلب و خطا و کفایت پاسخ‌های برنامه‌ریزی شده را بازبینی کند.

• در سراسر کار، درباره موضوعهای درخورتوجه از جمله خطرهای شناسایی‌شده و قضاوت‌های درخورتوجه انجام‌شده، با راهبر کار گفتگو و آنها را بازبینی کند.

• مدارک انتخاب شده مربوط به همه موضوعهای درخورتوجه، از جمله خطرهای شناسایی‌شده و قضاوت‌های درخورتوجه که برای پیداکردن اطمینان از این‌که اسناد انتخاب‌شده از کار انجام‌شده پشتیبانی می‌کنند، انجام شده‌اند و نتایج به‌دست آمده توسط کارگروه را بازبینی کند.

• مناسب‌بودن محتوای پیش‌نویس اطلاع‌رسانی به مجمع، مدیریت، ارکان راهبری و در صورت امکان سایر اشخاص را بازبینی کند.

• نتایجی که برای تهیه گزارش به‌دست آمده را ارزیابی کند و بررسی کند که آیا پیش‌نویس پیشنهادی گزارش خدمات اطمینان‌بخشی در این شرایط مناسب است یا خیر. درمورد واحدهای تجاری که موضوعهای درخورتوجه حسابرسی را در گزارش حسابرسی مالی خود اطلاع‌رسانی می‌کنند، نتایج به‌دست آمده توسط گروه حسابرسی در تهیه گزارش حسابرسی، موضوعهای درخورتوجه حسابرسی را شامل

می‌شود که باید در گزارش حسابرسی مالی آورده شود.

• بازبینی کند که آیا مشورتخواهی مناسبی در مورد موضوعهایی از جمله موضوعهای دشوار یا بحث‌برانگیز انجام شده است یا خیر و آیا نتایج حاصل از این مشاوره‌ها به‌طور مناسب در پرونده حسابرسی مستندسازی شده‌اند و طرفین مشورت با مدارک مبنایی که بر اساس آن توافق کرده‌اند و نتایج به‌دست‌آمده موافقت کرده‌اند.

• دیگر موضوعهای درخور توجه که طی دوره بازبینی کنترل کیفیت کار مورد توجه وی قرار گرفته‌اند را بازبینی کند.

بازبینی‌کننده کیفیت باید در بررسی این‌که آیا بازبینی مدارک بیشتر، با توجه به شرایط کار مشخص، همانند خطر و پیچیدگی کار و تجربه گروه حسابرسی، تضمین‌شده است یا خیر، قضاوت حرفه‌ای را به‌کار بگیرد.

رسیدگی به اختلافها

در مواردی که بازبینی‌کننده کیفیت پیشنهادهایی را ارائه می‌دهد که رهبر کار آنها را نمی‌پذیرد و موضوع تا کسب رضایت بازبینی‌کننده حل و فصل نشده است، تا زمان حل و فصل این موضوع، گزارش خدمات اطمینان‌بخشی صادر نخواهد شد. رهنمود دفتر مرجع حسابرسی در موضوع حسابرسی ۳۰۸۲ با موضوع حل و فصل اختلاف نظرها، رویه‌های دفتر برای رسیدگی به اختلاف نظر از جمله مواردی که دربرگیرنده بازبینی‌کننده کیفیت است را مشخص می‌کند.

زمانبندی بازبینی کنترل کیفیت کار

بازبینی‌کنندگان کیفیت در مراحل مناسبی از انجام کار مشغول به بررسی کیفیت می‌شوند، تا بتوانند موضوعهای درخور توجه را در سریع‌ترین وقت ممکن تا دستیابی به رضایت و پیش از تاریخ صدور گزارش کار، حل و فصل کنند. این‌که بازبینی‌کنندگان کیفیت فقط در زمان نهایی شدن گزارش شروع به بررسی کنند، کافی نیست.

توجه به استقلال بازبینی‌کننده در اوایل فرایند موجب می‌شود که موضوعهای درخور توجه مربوط به استقلال به‌طور مناسبی رسیدگی شوند.

استقلال مستلزم توجه مستمر از سوی راهبر کار و گروه حسابرسی طی دوره کار است. بازبینی‌کننده کیفیت ممکن است تصور کند که در بررسی او سودمند خواهد بود اگر روندی که گروه حسابرسی به‌منظور شناسایی مخاطره‌های استقلال انجام می‌دهند تا اقدام اصلاحی مناسبی در زمان و موقعیت مناسب اعمال کنند را درک کند.

بازبینی‌کننده کیفیت در مراحل مهمی طی مدت فرایند حسابرسی با راهبر کار گفتگو می‌کند (به‌عنوان نمونه، دستکم در مرحله برنامه‌ریزی و انجام تاییدیه و بیشتر اوقات در زمانی که بازبینی‌کننده کیفیت ضروری بداند) که آیا از زمان بررسی اولیه استقلال، موضوعهای جدیدی به‌وجود آمده است یا

بازبینی مناسب بودن قضاوت‌های انجام‌شده توسط بازبینی‌کننده کیفیت، به‌ویژه در مورد خطرهای درخور توجه و بااهمیت، دستکم بازبینی خطرهای درخور توجه شناسایی شده، مبادله‌های پرخطر و رویدادها، به‌ترتیبی که در پرونده حسابرسی مستندسازی شده‌اند، و همچنین همه موضوعهای درخور توجه را شامل می‌شود. بازبینی‌کننده کیفیت، جنبه‌های مهم و حساس کار و دلایل راهبرد انتخاب‌شده برای کار را درک می‌کند. بازبینی‌کننده کیفیت پرسش‌های چالش‌برانگیز مناسبی را مطرح می‌کند تا خود را متقاعد کند که قضاوت‌های انجام‌شده منطقی هستند. او راهبرد حسابرسی را بررسی می‌کند و هرگونه تغییر درخور توجه در آن موجب پرسش‌های بیشتری از راهبر کار و در صورت لزوم از دیگران می‌شود و به کاربرگها یا دیگر اطلاعات مربوط برای ارزیابی راهبرد حسابرسی، از جمله ماهیت، زمانبندی و دامنه رویه‌هایی که باید در مناطق حساس یا پرخطر انجام شود، استناد می‌کند. بازبینی‌کننده کیفیت بررسی می‌کند که آیا کاربرگهایی که برای بررسی انتخاب کرده است از قضاوت‌های درخور توجه و نتایج به‌دست‌آمده پشتیبانی می‌کند یا خیر.

بازبینی‌کننده کیفیت در بررسی محتوای اطلاع‌رسانیه‌ها، توجه می‌کند که آیا براساس دانش او، به‌نظر می‌آید که گروه حسابرسی به‌طور مناسب موضوعهای درخور توجه مرتبط با برنامه‌ریزی و موضوعهایی که طی دوره کار به‌وجود آمده‌اند و برای مجمع، مدیریت، ارکان راهبری و در صورت لزوم دیگر اشخاص، مرتبط و با اهمیت ارزیابی می‌شوند، اطلاع‌رسانی کرده‌اند یا خیر. این موضوع بررسی چگونگی متقاعدشدن راهبر کار نسبت به گزارش شدن موضوعهای درخور توجه و این‌که ارتباط با این بخش‌ها به موضوعهای ضروری از سوی استانداردهای حرفه‌ای و سیاستهای دفتر رسیدگی می‌کنند و

مجموعه پرونده نهایی حسابرسی تکمیل شود، به شرط آن که دربرگیرنده نتیجه‌گیری جدید نباشد. طی دوره گردآوری نهایی، بازبینی‌کننده کیفیت می‌تواند بررسی خود را مستند کند؛ به‌عنوان نمونه، اطلاعات مربوط به اعضای مرتبط با گروه حسابرسی که بازبینی‌کننده کیفیت قبل از تاریخ گزارش حسابرس، این اطلاعات را به‌دست آورده، مورد بحث و گفتگو قرار داده و پذیرفته شده است.

بخشهای مربوط

رهنمود دفتر مرجع حسابرسی در موضوع حسابرسی ۱۰۷۱ با عنوان چرخش شغلی

رهنمود دفتر مرجع حسابرسی در موضوع حسابرسی ۱۰۸۱ با عنوان انتخاب بازبینی‌کننده کنترل کیفیت کار و انتصاب بازبینی‌کننده کیفیت

رهنمود دفتر مرجع حسابرسی در موضوع حسابرسی ۱۱۶۳ با عنوان بازبینی‌کننده کیفیت: کمیته الزامهای مستندسازی
رهنمود دفتر مرجع حسابرسی در موضوع حسابرسی ۳۰۳۱ با عنوان استقلال

رهنمود دفتر مرجع حسابرسی در موضوع حسابرسی ۳۰۸۱ با عنوان مشورتخواهیها

رهنمود دفتر مرجع حسابرسی در موضوع حسابرسی ۳۰۸۲ با عنوان حل‌وفصل اختلاف نظرها

رهنمود دفتر مرجع حسابرسی در موضوع کار مستقیم ۸۰۹۵ با عنوان ثبت گزارش آزمون ویژه در هیئت‌مدیره و اعلام عمومی آن

رهنمود دفتر مرجع حسابرسی در موضوع کار مستقیم ۸۰۱۷ با عنوان تایید محتوای گزارش و تاریخ گزارش



منبع:

. 3063 Quality Reviewer Responsibilities, OAG, 2019.

پانوشتها:

- 1- Canadian Standard on Quality Control (CSQC)
- 2- Canadian Standard on Assurance Engagements (CSAE)
- 3- Office of the Auditor General (OAG)
- 4- Quality Review Checkli

خیر. هدف از این گفتگوها این است که قانع شدن از آن است که نتیجه‌گیری درمورد استقلال با توجه به خطرهای جدید شناسایی شده، رضایتبخش بوده است.

بازبینی‌کننده کیفیت باید زمان کافی برای بازبینی در نظر گیرد و در مراحل مناسبی از کار شروع به بررسی کند. رهبر کار باید اطمینان پیدا کند که هشدارهای کافی به بازبینی‌کننده کیفیت درباره زمانی که مشارکت او طی کار ضروری است، داده شده است.

بازبینی‌کننده کنترل کیفیت کار باید خیلی زود در فرایند حسابرسی آغاز شود تا امکان مشورتخواهی به‌موقع در مورد موضوعهای درخور توجه، از جمله خطرهای شناسایی شده و قضاوت‌های درخور توجه را فراهم کند. بازبینی‌کننده کیفیت باید برای رسیدن به این هدف، بررسی را هم‌زمان با پیشرفت خدمات اطمینان‌بخشی انجام دهد، که با برنامه‌ریزی خدمات اطمینان‌بخشی آغاز می‌شود. برای این که بازبینی‌کننده کیفیت درباره دیگر موضوعهای درخور توجه متقاعد شود، هر موضوع را بررسی می‌کند و اگر درباره آن پرسشی داشته باشد، راهبر کار و کارگروه را نسبت به آن موضوع آگاه می‌کند، تا بتوانند برای پرداختن به این پرسشها اقدام مناسب را انجام دهند و آنها را حل‌وفصل کنند.

رهنمود دفتر مرجع حسابرسی در موضوع حسابرسی ۱۱۶۳ (OAG Audit 1163) با عنوان بازبینی‌کننده کیفیت: کمترین میزان الزامهای مستندسازی را مشاهده کنید.

پایان بازبینی کنترل کیفیت کار

پایان بازبینی کنترل کیفیت کار به‌معنای به‌پایان رساندن کمترین میزان بازبینی توسط بازبینی‌کننده کیفیت است که در **بازبینی بازبینی کیفیت** گردآوری شده است که از آن جمله راهکار مناسب برای هر اختلاف نظر بین گروه حسابرسی و بازبینی‌کننده کیفیت است.

بررسی‌کننده کیفیت باید رضایتمندی خود نسبت به این که هیچ موضوع درخور توجه حل نشده‌ای در تاریخ صدور گزارش خدمات اطمینان‌بخشی یا پیش از آن وجود ندارد را برای راهبر کار تایید کند. پس از پایان بازبینی، بازبینی‌کننده کیفیت باید متقاعد شوند که متوجه موردی نشده است که کیفیت کلی کار یا نظر و پشتیبانی از آن را زیر سوال ببرد.

مستندات بازبینی کنترل کیفیت کار می‌تواند بعد از تاریخ صدور گزارش خدمات اطمینان‌بخشی، به‌عنوان بخشی از