



CENTER FOR  
AUDIT QUALITY

## پاسخ مرکز کیفیت حسابرسی

### به نظر خواهی درباره

## استانداردهای بین‌المللی مدیریت کیفیت

### (بخش سوم: بازیابی‌های کیفیت کار حسابرسی)

پاسخ مرکز کیفیت حسابرسی<sup>۱</sup> (CAQ) به پیش‌نویسهای پیشنهادی، استاندارد بین‌المللی پیشنهادی درباره مدیریت کیفیت<sup>۲</sup> (ISQM 1) با عنوان «مدیریت کیفیت برای موسسه‌هایی که حسابرسی یا بررسی اجمالی صورتهای مالی، یا سایر خدمات اطمینان‌بخشی یا خدمات مربوط را انجام می‌دهند»، استاندارد بین‌المللی پیشنهادی درباره مدیریت کیفیت<sup>۳</sup> (ISQM 2) با عنوان «بازبینی‌های کیفیت کار» و استاندارد بین‌المللی پیشنهادی درباره حسابرسی<sup>۴</sup> (ISA 220) (تجدید نظر شده) با عنوان «کیفیت برای حسابرسی صورتهای مالی».

مرکز کیفیت حسابرسی یک سازمان خودگردان سیاستهای عمومی است که به افزایش اطمینان سرمایه‌گذار و اعتماد عمومی نسبت به بازارهای سرمایه جهانی اختصاص یافته است. این سازمان عملکرد باکیفیت حسابرسان شرکتهای سهامی عام را ارتقا می‌دهد؛ با دیگر ذینفعان گردهم آمده و برای پیشرفت گفتگو درباره مسایل بحرانی که نیازمند اقدام و دخالت هستند، با آنها همکاری می‌کند؛ و از سیاستها و استانداردهایی که واقع‌بینی و اثربخشی حسابرسان شرکتهای سهامی عام و حساسیت آنها نسبت به شرایط بازارهای پویا را ارتقا می‌دهند، طرفداری می‌کند. مرکز کیفیت حسابرسی که در واشنگتن دی‌سی واقع شده، وابسته



استانداردهای مدیریت کیفیت برای کمیته‌سازی تفاوت‌های غیرضروری یا تلاش اضافی که به کیفیت حسابرسی سود نمی‌رساند، اهمیت دارد.

دیدگاه‌های ما در این نامه در بخش‌های زیر سازماندهی شده‌اند:

- ۱- پاسخ به بخش ۷ فراخوان برای نظرها در مورد یادداشت توضیحی کلی،
- ۲- پاسخ به بخش ۴ فراخوان برای نظرخواهی در مورد پیش‌نویس پیشنهادی استاندارد بین‌المللی مدیریت کیفیت ۱،
- ۳- پاسخ به بخش ۴ فراخوان برای نظرخواهی در مورد پیش‌نویس پیشنهادی استاندارد بین‌المللی مدیریت کیفیت ۲،
- ۴- پاسخ به بخش ۳ فراخوان برای نظرخواهی در مورد پیش‌نویس پیشنهادی استاندارد بین‌المللی برای حسابرسی ۲۲۰.

### قسمت سوم: پاسخ به بخش ۴ فراخوان برای نظرخواهی در مورد پیش‌نویس پیشنهادی استاندارد بین‌المللی مدیریت کیفیت ۲

۱- آیا شما از یک استاندارد جداگانه برای بازبینی کیفیت کار حسابرسی حمایت می‌کنید؟ به طور مشخص، آیا موافق هستید که پیش‌نویس پیشنهادی استاندارد بین‌المللی مدیریت کیفیت ۱ باید به کارهایی پردازد که برای آنها بازبینی کیفیت کار حسابرسی باید انجام شود، و پیش‌نویس پیشنهادی استاندارد بین‌المللی مدیریت کیفیت ۲ باید به جنبه‌های باقیمانده از بازبینی‌های کیفیت کار حسابرسی پردازد؟

• ما از ایجاد استاندارد جداگانه‌ای در حوزه مدیریت کیفیت حمایت می‌کنیم، که بر نقشها و مسئولیت‌های بازبینی‌کنندگان کیفیت کار حسابرسی (EQR) تمرکز کند. تلفیق مسئولیت‌های بازبینی‌کننده کیفیت کار حسابرسی که در حال حاضر در استاندارد بین‌المللی حسابرسی ۲۲۰ موجود با عنوان «کنترل کیفیت برای حسابرسی صورتهای مالی» و الزامهای شایستگی و انتصاب در استاندارد بین‌المللی کنترل کیفیت ۱ موجود با عنوان «کنترل کیفیت برای موسسه‌هایی که حسابرسی یا رسیدگی اجمالی صورتهای مالی یا دیگر خدمات اطمینان‌بخشی یا خدمات مربوط را انجام می‌دهند» وجود

به انجمن حسابداران رسمی آمریکا (AICPA) است. این نامه مشاهده‌های مرکز کیفیت حسابرسی را ارایه می‌کند، اما به‌الزام، دیدگاه‌های هیچ موسسه، فرد یا عضو مشخصی از هیئت راهبری مرکز کیفیت حسابرسی را ارایه نمی‌دهد.

مرکز کیفیت حسابرسی، فرصت به‌اشتراک‌گذاری دیدگاه‌های خود را ارج نهاد و برای پیش‌نویس‌های ارایه‌شده در پیش‌نویس‌های پیشنهادی هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابرسی و اطمینان‌بخشی شامل استاندارد بین‌المللی پیشنهادی درباره مدیریت کیفیت ۱ با عنوان «مدیریت کیفیت برای موسسه‌هایی که حسابرسی یا رسیدگی اجمالی صورتهای مالی، یا سایر خدمات اعتباربخشی یا خدمات مربوط را انجام می‌دهند» (ED-ISQM 1)، استاندارد بین‌المللی پیشنهادی درباره مدیریت کیفیت ۲ با عنوان «بازبینی‌های کیفیت کار» (ED-ISQM 2) و استاندارد بین‌المللی پیشنهادی درباره حسابرسی ۲۲۰ (تجدیدنظرشده) با عنوان «کیفیت برای حسابرسی صورتهای مالی» (ED-220) که در مجموع «استانداردهای پیشنهادی» نامیده می‌شوند، درون‌داد فراهم می‌کند. مرکز کیفیت حسابرسی از تلاش‌های هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابرسی و اطمینان‌بخشی برای در نظر گرفتن راه‌هایی برای تقویت رویه‌های حسابرسی برای بهبود مستمر کیفیت حسابرسی پشتیبانی می‌کند.

ما به اهمیت سامانه مدیریت کیفیت موسسه برای کیفیت حسابرسی واقف هستیم. ما از تلاش‌های هیئت برای ارتقای اساسی مدیریت موسسه در زمینه کیفیت کار و به‌طور هم‌زمان ترکیب یک رویکرد جدید مدیریت کیفیت که بر شناسایی و پاسخگویی فعال به ریسک‌های کیفیت تمرکز دارد، پشتیبانی می‌کنیم. ما تصدیق می‌کنیم که هیئت از زمان شروع گردآوری اطلاعات در سال ۲۰۱۴، روی این پروژه به‌طور سخت‌کوشانه‌ای کار کرده است و اطلاع‌رسانی و پاسخگویی هیئت نسبت به نگرانی‌های به‌وجود آمده برای ذینفعان مهم را ارج می‌نهیم. ما به هیئت توصیه می‌کنیم که با دیگر استانداردها در کنار همکاران همکاری کند؛ زیرا متوجه هستیم که دیگر حوزه‌های گزارشگری، به‌روزرسانی در استانداردهای خود در زمینه کنترل کیفیت را در نظر دارند. ما باور داریم که این همکاری برای ارتقای یکنواختی و همسویی الزام‌های

دارد، منطقی به نظر می‌رسد.

• رابطه متقابل بین پیش‌نویس پیشنهادی استاندارد بین‌المللی مدیریت کیفیت ۱ (که الزامی برای زمانی که بازبینی به وسیله بازبینی‌کننده کیفیت کار حسابرسی انجام می‌شود، ارایه می‌کند) و پیش‌نویس پیشنهادی استاندارد بین‌المللی مدیریت کیفیت ۲ (که نقشها و مسئولیت‌های بازبینی‌کننده کیفیت کار حسابرسی را به صورت تفصیلی بیان می‌کند) بر اهمیت بازبینی به وسیله بازبینی‌کننده کیفیت کار حسابرسی به عنوان بخشی از سامانه مدیریت کیفیت تاکید دارد. بازبینی کیفیت کار حسابرسی یکی از انواع پاسخهایی است که موسسه می‌تواند از آن برای پرداختن به ریسکهای دستیابی کیفیت در سطح کار حسابرسی استفاده کند.

• از آنجا که پیش‌نویس پیشنهادی استاندارد بین‌المللی مدیریت کیفیت ۲ هم به الزامهای موسسه و هم بازبینی‌کننده کیفیت کار حسابرسی می‌پردازد، توصیه می‌کنیم موضوع پاراگراف ۱۰ در این پیش‌نویس گسترش داده شود تا اهداف بازبینی‌کننده کیفیت کار حسابرسی در انجام بازبینی را توصیف کند. برای مثال، پاراگراف ۰۲ استاندارد حسابرسی ۱۲۲۰ (AS 1220) منتشرشده به وسیله هیئت نظارت بر حسابداری شرکتهای سهامی عام آمریکا (PCAOB) با



عنوان بازبینی کیفیت کار حسابرسی، می‌گوید:

«هدف بازبینی‌کننده کیفیت کار حسابرسی این است که قضاوت‌های درخور توجهی که به وسیله گروه کار حسابرسی

انجام‌شده و نتایج مربوطی که در شکل‌گیری نتایج کلی کار حسابرسی و در تهیه گزارش کار حسابرسی به دست می‌آید، در صورتی که قرار بر انتشار گزارش باشد را ارزیابی کند، تا مشخص کند که گزارش تایید می‌شود یا خیر.»

**۲- آیا پیوندهای بین الزامهای بازبینی کنترل کیفیت کار حسابرسی در پیش‌نویس پیشنهادی استاندارد بین‌المللی مدیریت کیفیت ۱ و پیش‌نویس پیشنهادی استاندارد بین‌المللی مدیریت کیفیت ۲ روشن است؟**

به طور کلی، این پیوند روشن است؛ چون در پاراگراف ۲ از پیش‌نویس پیشنهادی استاندارد بین‌المللی مدیریت کیفیت ۲ تاکید شده است؛ با وجود این، در نمونه‌های مشخص، این پیوند می‌تواند تقویت شود. برای مثال، پاراگراف ۳۸ (ب) پیش‌نویس پیشنهادی استاندارد بین‌المللی مدیریت کیفیت ۱ به شریک کار حسابرسی (و کارکنان) اشاره می‌کند که «زمان کافی به آنها داده می‌شود (تاکید اضافه شده است)» تا کار بازبینی را انجام دهند؛ در حالی که پاراگراف ۱۶ (الف) از پیش‌نویس پیشنهادی استاندارد بین‌المللی مدیریت کیفیت ۲ می‌گوید «سیاستها و رویه‌ها باید الزام کنند که بازبینی‌کننده کیفیت کار حسابرسی ... زمان کافی در اختیار دارد (تاکید اضافه شده است)». در پیش‌نویس پیشنهادی استاندارد بین‌المللی مدیریت کیفیت ۲، مسئولیت موسسه برای تضمین این که بازبینی‌کننده کیفیت کار حسابرسی «زمان کافی» دارد، تایید نشده است.

**۳- آیا از تغییر «بازبینی‌کننده/بازبینی‌کنندگان کنترل کیفیت کار حسابرسی» به «بازبینی‌کننده/بازبینی‌کنندگان کیفیت کار حسابرسی» حمایت می‌کنید؟ آیا پیامدهای نامطلوب برای تغییر واژگان در حوزه‌های گزارشگری پاسخگویان وجود خواهد داشت؟**

ما از تغییر حمایت می‌کنیم و هیچگونه پیامد نامطلوب برای تغییر واژگان پیش‌بینی نمی‌کنیم.

**۴- آیا از الزامهای شایستگی برای انتصاب به عنوان بازبینی‌کننده کیفیت کار حسابرسی یا دستیار بازبینی‌کننده کیفیت کار حسابرسی حمایت می‌کنید؛ همانطور که به ترتیب در پاراگراف‌های ۱۶ و ۱۷ پیش‌نویس پیشنهادی استاندارد بین‌المللی مدیریت کیفیت ۲ توصیف شده است؟ ما از الزامهای شایستگی برای انتصاب به عنوان بازبینی‌کننده**

## گفتگوی همکارانه بین

### بازبینی‌کننده کیفیت کار حسابرسی و

### گروه کار حسابرسی

### که پشتیبان کیفیت حسابرسی

### خواهد بود را

### تضعیف نکنیم



#### شریک کار حسابرسی در پیش‌نویس پیشنهادی ۲۲۰، مناسب هستند؟

به‌طور کلی، ما از الزام‌های مربوط به ماهیت، زمان‌بندی و دامنه رویه‌های بازبینی کیفیت کار حسابرسی و تناسب آنها حمایت می‌کنیم؛ با وجود این، موارد زیر توصیه می‌شود:

• در پاراگراف ۲۲ (پ)، عبارت «شناسایی قضاوت‌های درخور توجه» می‌تواند گسترش دهنده نقش بازبینی‌کننده کیفیت کار حسابرسی، به فراتر از آنچه مورد هدف بوده است، دیده شود.

• پاراگراف ۲۲ (ث) بازبینی‌کننده کیفیت کار حسابرسی را ملزم می‌کند که «مبنای نتیجه‌گیری شریک کار حسابرسی را ارزیابی کند» تا به کیفیت حسابرسی در کار حسابرسی دست یابد. الزامها و رهنمود کاربردی پیش‌نویس پیشنهادی استاندارد بین‌المللی مدیریت کیفیت ۲ چارچوب کافی برای اجرای اثربخش این الزام فراهم نمی‌کند. ما موارد زیر را پیشنهاد می‌دهیم:

• پاراگراف ۲۲ (ث) را حذف کرده و پاراگراف ۲۳ را به این طریق به‌روزرسانی کنید:

بازبینی‌کننده کیفیت کار حسابرسی در صورتی که نگران موارد زیر باشد، به شریک کار حسابرسی اطلاع خواهد داد که:

الف) قضاوت‌های درخور توجه که به‌وسیله گروه کار حسابرسی انجام شده، یا نتیجه‌گیریهایی که صورت گرفته، مناسب

کیفیت کار حسابرسی یا دستیار بازبینی‌کننده کیفیت کار حسابرسی حمایت می‌کنیم.

الف) نظر شما درباره نیاز به رهنمود در استاندارد بین‌المللی پیشنهادی مدیریت کیفیت ۲ در موضوع یک دوره «فاصله‌گذاری»<sup>۶</sup> برای افراد، قبل از امکان برعهده‌گرفتن وظیفه بازبینی‌کننده کیفیت کار حسابرسی چیست؟

ما پیشنهاد می‌کنیم شفاف‌سازی بیشتری درباره دوره «فاصله‌گذاری» صورت بگیرد. رهنمود باید هرگونه تمایز مربوط بین دوره‌های «فاصله‌گذاری» برای انواع مختلف واحدهای تجاری که مشمول خدمات حسابرسی ارایه‌شده به‌وسیله موسسه‌های حسابداری هستند را دربر بگیرد؛ موسسه‌هایی که بازبینی کیفیت کار حسابرسی را، آن‌گونه که در پاراگراف ۳۷ (ث) پیش‌نویس پیشنهادی استاندارد بین‌المللی مدیریت کیفیت ۱ مشخص کرده است، را الزام می‌کنند (برای مثال واحدهای تجاری فهرست‌شده در مقابل آنها که به‌وسیله موسسه مشخص شده‌اند، درجه‌های مختلفی از ریسک خواهند داشت که منجر به دوره‌های فاصله‌گذاری متفاوت می‌شود).

این به موسسه‌ها کمک می‌کند تا برای رعایت الزامها، سیاستها و رویه‌های مبتنی بر ریسک و مقیاس‌پذیر تدوین کنند.

ب) اگر از چنین رهنمودی حمایت می‌کنید، آیا موافقید که برخلاف آیین اصول اخلاق حرفه‌ای برای حسابداران حرفه‌ای<sup>۷</sup>، باید در استاندارد بین‌المللی پیشنهادی مدیریت کیفیت ۲ گنجانده شود؟

ما از این اقدام حمایت می‌کنیم که چنین رهنمودی باید تا حد ممکن به‌روزرسانی شده و در پیش‌نویس پیشنهادی استاندارد بین‌المللی مدیریت کیفیت ۲ گنجانده شود. آیین اصول اخلاق حرفه‌ای برای حسابداران حرفه‌ای نیز باید به‌روزرسانی شده و با پیش‌نویس پیشگفته همسو شود. از همه مهم‌تر این‌که رهنمود در پیش‌نویس پیشنهادی و در آیین اصول اخلاق حرفه‌ای نباید متناقض باشد.

۵- آیا با الزام‌های مربوط به ماهیت، زمان‌بندی و دامنه رویه‌های بازبینی‌کننده کیفیت کار حسابرسی موافق هستید؟ آیا مسئولیت‌های بازبینی‌کننده کیفیت کار حسابرسی با توجه به مسئولیت‌های تجدیدنظرشده

## مسئولیت

### بازبینی‌کننده کیفیت کار حسابرسی

این است که در نظر بگیرد آیا

### گروه کار حسابرسی

### به‌طور مناسب



### تردید حرفه‌ای را

### به‌کار گرفته است

نقش خود می‌شود؛ با وجود این، ما موارد زیر را توصیه می‌کنیم:

- تاکید درباره تردید حرفه‌ای باید اصلاح شود تا نشان بدهد که مسئولیت بازبینی‌کننده کیفیت کار حسابرسی این است که در نظر بگیرد آیا گروه کار حسابرسی به‌طور مناسب تردید حرفه‌ای را به‌کار گرفته است یا خیر. در حالی که همه حسابرسان، از جمله بازبینی‌کننده کیفیت کار حسابرسی، ملزم هستند که به‌طور حرفه‌ای تردیدباور باشند، بازبینی‌کننده کیفیت کار حسابرسی هنگام ارزیابی قضاوت‌های درخور توجهی که به‌وسیله گروه کار حسابرسی انجام شده و نتیجه‌گیریهایی مربوط به دست‌آمده به‌وسیله گروه کار حسابرسی در شکل‌دهی به نتیجه‌گیری کلی در باره کار حسابرسی به‌عنوان یک کل، از قضاوت حرفه‌ای استفاده می‌کند.

- در حالی که تایید می‌کنیم در موارد مشخص، هرچند به‌احتمال نادر، واقع‌بینی بازبینی‌کننده کیفیت کار حسابرسی ممکن است زیر تاثیر تعامل گسترده با گروه کار حسابرسی قرار بگیرد، توصیه می‌کنیم رهنمود کاربردی به‌کار گرفته شود که بر مزایای چنین تعاملی تاکید کند؛ برای مثال، گفتگوی همکارانه

نیستند، یا

ب) برای حسابرسی‌های صورتهای مالی، که منبای نتیجه‌گیری شریک کار حسابرسی مبنی بر این که شریک حسابرسی مسئولیت کلی مدیریت و دستیابی به کیفیت کار حسابرسی را برعهده گرفته است، مناسب نیست.

اگر این نگرانیها تا حدی که رضایت بازبینی‌کننده جلب شود، حل نشده باشند، بازبینی‌کننده کیفیت کار حسابرسی به فرد یا افراد مناسب در موسسه اطلاع می‌دهد که امکان کامل شدن بازبینی کیفیت کار حسابرسی وجود ندارد.

۵ صرفنظر از این که هیئت انتقال الزام موجود در پاراگراف ۲۲ (ث) به پاراگراف ۲۳ را مناسب بداند یا خیر، ما توصیه می‌کنیم که رهنمود کاربردی کنونی در پاراگراف‌های الف ۳۳ و ۳۴ پیش‌نویس پیشنهادی استاندارد بین‌المللی مدیریت کیفیت ۲ حذف شود. در حال حاضر، این مطالب یک ارجاع به مسئولیتهای شریک کار حسابرسی است؛ همان‌طور که در پیش‌نویس پیشنهادی ۲۲۰ و دیگر اطلاعیه‌ها آمده است، این می‌تواند به معنای این باشد که بازبینی‌کننده کیفیت کار حسابرسی باید مسئولیتهای شریک کار حسابرسی را دوباره انجام دهد. رهنمود کاربردی باید چارچوبی برای بازبینی کیفیت کار حسابرسی دربر بگیرد که مشخص کند آیا نتیجه‌گیری شریک حسابرسی مبنی بر این که وی مسئولیت کلی مدیریت و دستیابی به کیفیت در مورد کار حسابرسی برعهده گرفته است، مناسب است یا خیر.

۶- آیا موافق هستید که ارزیابی قضاوت‌های درخور توجه گروه کار حسابرسی به‌وسیله بازبینی‌کننده کیفیت کار حسابرسی، ارزیابی به‌کارگیری تردید حرفه‌ای به‌وسیله گروه کار حسابرسی را شامل می‌شود؟ آیا باور دارید که پیش‌نویس پیشنهادی استاندارد بین‌المللی مدیریت کیفیت ۲ باید بیش از این به‌کارگیری تردید حرفه‌ای به‌وسیله بازبینی‌کننده کیفیت کار حسابرسی را مطرح کند؟ اگر چنین باوری دارید، چه پیشنهادهایی در این زمینه دارید؟

به‌طور کلی، ما از گفتگوی روزافزون درباره تردید حرفه‌ای حمایت می‌کنیم؛ زیرا این کار موجب تقویت به‌کارگیری واقع‌بینی به‌وسیله بازبینی‌کننده کیفیت کار حسابرسی در

حسابرسی که برای کار حسابرسی منصوب شده است، حمایت می‌کنیم.

### توصیه دیگر

عبارت **از دست رفتن**<sup>۱۰</sup> به طور گسترده در پاراگراف ۱۹ پیش‌نویس پیشنهادی استاندارد بین‌المللی مدیریت کیفیت ۲ استفاده شده است. برای بااهمیت‌نشان دادن و شفاف‌سازی، گنجانیدن عواملی را که در پاراگراف الف ۲۰ به تفصیل گفته شده و ممکن است به موضوع در نظر گرفتن احتمال از دست رفتن شایستگی بازمینی‌کننده کیفیت کار حسابرسی مربوط باشد، در الزامهای استاندارد در نظر بگیرید. سپس، پاراگراف الف ۲۰ باید بیان کند که عوامل فهرست‌شده، نمونه‌ها یا شاخصهای از دست رفتن هستند، اما به طور خودکار به این معنی نیست که از دست رفتن وجود دارد.



### منبع:

• **Response to IAASB Consultation, Center for Audit Quality, July 2019**

### پانوشتها:

- 1- Center of Audit Quality (AQC)
- 2- Proposed International Standard on Quality Management 1 (ISQM 1), Quality Management for Firms that Perform Audits or Reviews of Financial Statements, or Other Assurance or Related Services Engagements
- 3- Proposed International Standard on Quality Management 2 (ISQM 2), Engagement Quality Reviews
- 4- Proposed International Standard on Auditing 220 (Revised), Quality for an Audit of Financial Statements
- ۵- در مطلب حاضر تنها ترجمه بخش ۳ از پاسخ مرکز کیفیت حسابرسی به نظرخواهی بنیاد استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی ارائه شده است.
- 6- Cooling-Off
- 7- IESBA Code
- 8- Complete
- ۹- لازم به ذکر است که این مورد با الزامهای هیئت نظارت بر حسابداری شرکتهای سهامی عام امریکا که در استاندارد حسابرسی ۱۲۲۰.۱۲ آمده، سازگار است.
- 10- Impairment

بین بازمینی‌کننده کیفیت کار حسابرسی و گروه کار حسابرسی که پشتیبان کیفیت حسابرسی خواهد بود را تضعیف نکنیم.

### ۷- آیا با الزامهای اضافه‌شده مستندسازی موافق هستید؟

به‌طور کلی، از الزامهای اضافی مستندسازی حمایت می‌کنیم؛ با وجود این، موارد زیر را توصیه می‌کنیم:

• استفاده از واژه «تکمیل شد»<sup>۸</sup> در پاراگراف ۲۴ از پیش‌نویس پیشنهادی استاندارد بین‌المللی مدیریت کیفیت ۲ برای توصیف تحقق الزامهای بازمینی‌کننده کیفیت کار حسابرسی، ممکن است به طور یکنواخت به کار گرفته نشود. این ریسک وجود دارد که «تکمیل شد» شاید نشان ندهد که مسایل بازشده موجود به‌طور مناسبی حل و فصل شده‌اند. ما پیشنهاد می‌کنیم در پاراگراف ۲۴ روشن شود که بازمینی‌کننده کیفیت کار حسابرسی ملزم می‌شود برای شریک کار حسابرسی «تایید همزمان انتشار فراهم کند، تنها در صورتی که، پس از انجام بازمینی همراه با مراقبت حرفه‌ای طبق الزام استاندارد، وی از وجود کاستی در خروجی توجه در کار حسابرسی آگاه نباشد»<sup>۹</sup>.

• الزامی که در بند پیش‌پیشنهاد شد درباره «تایید همزمان انتشار...» (یا هرطور که بر اساس تعیین نهایی هیئت تجدیدنظر خواهد شد) از طرف بازمینی‌کننده کیفیت کار حسابرسی، باید به‌عنوان مسئولیت شریک کار حسابرسی هم در پیش‌نویس پیشنهادی استاندارد بین‌المللی مدیریت کیفیت ۲ و هم در پیش‌نویس پیشنهادی ۲۲۰ تصریح شود و زبان مورد استفاده در پاراگراف ۳۳ (ت) پیش‌نویس پیشنهادی ۲۲۰ و پاراگراف ۲۴ پیش‌نویس پیشنهادی استاندارد مدیریت کیفیت ۲، به‌گونه‌ای مناسب با هم سازگار باشد.

۸- آیا الزامهای مربوط به بازمینی کیفیت کار حسابرسی در پیش‌نویس پیشنهادی استاندارد بین‌المللی مدیریت کیفیت ۲ برای موسسه‌های با اندازه و پیچیدگی متفاوت، مقیاس‌پذیر است؟ اگر این‌طور نیست، چه می‌توان کرد تا مقیاس‌پذیری بهبود یابد؟

ما از الزامها و رهنمودی برای تدوین یک سامانه مقیاس‌پذیر برای استقرار سیاستها و رویه‌های مورد استفاده برای تعیین الزامهای شایستگی و انتخاب بازمینی‌کننده کیفیت کار