

ახალი და გადასინჯული ხარისხის მართვის სტანდარტებით გამოწვეული IAASB -ის სხვა სტანდარტების ცვლილებები

	IAASB-ის სხვა სტანდარტებში შესატანი თავდაპირველად შეთავაზებული ცვლილება, განსახილველი პროექტის მიხედვით (2021 წლის თებერვალი)	IAASB -ის სხვა სტანდარტებში შესატანი საბოლოო ცვლილება, IAASB-ის მიერ 2021 წლის ოქტომბერში დამტკიცებული (საბოლოო დოკუმენტი)
	მარწმუნებელი გარიგებების საერთაშორისო სტრუქტურული საფუძვლები	
მარწმუნებელი გარიგებების საერთაშორისო სტრუქტურული საფუძვლები, სქოლიო 1	1. იხ. „ხარისხის მართვის კონტროლის, აუდიტის, მიმოხილვის, სხვა მარწმუნებელი და დაკავშირებული მომსახურების საერთაშორისო დოკუმენტების ცნობარის წინასიტყვაობა“.	1. იხ. „ხარისხის მართვის კონტროლის, აუდიტის, მიმოხილვის, სხვა მარწმუნებელი და დაკავშირებული მომსახურების საერთაშორისო დოკუმენტების ცნობარის წინასიტყვაობა“.
მარწმუნებელი გარიგებების საერთაშორისო სტრუქტურული საფუძვლები, პუნქტი 5	<p>ეთიკური პრინციპები და ხარისხის მართვის კონტროლის სტანდარტები</p> <p>ხარისხის მართვის კონტროლის სისტემის არსებობამ ფირმებში, რომლებიც მარწმუნებელ გარიგებებს ასრულებენ და ეთიკური პრინციპების დაცვამ, მათ შორის დამოუკიდებლობის მოთხოვნების, ფართო აღიარება მოიპოვა, ერთი მხრივ, იმიტომ, რომ საზოგადოებრივ ინტერესებს ემსახურება და, მეორე მხრივ, იმიტომ, რომ ზემოაღნიშნული ასპექტები მაღალი ხარისხის მარწმუნებელი გარიგებების განუყოფელ ნაწილებად მიიჩნევა. ამგვარი გარიგებები სრულდება მარწმუნებელი გარიგებების სტანდარტების შესაბამისად, რომლებიც ეყრდნობა შემდეგ წინაპირობებს:</p> <p>ა) გარიგების გუნდის წევრებსა და გარიგების ხარისხის კონტროლის მიმოხილველზე (ისეთ გარიგებებში, რომლისთვისაც გარიგების ხარისხის კონტროლის მიმოხილველი იქნება დანიშნული) ვრცელდება მარწმუნებელ გარიგებებთან დაკავშირებული ბესსს-ის კოდექსის დებულებები, ასევე სხვა პროფესიული თუ</p>	<p>ეთიკური პრინციპები და ხარისხის მართვის კონტროლის სტანდარტები</p> <p>ხარისხის მართვის კონტროლის სისტემის არსებობამ ფირმებში, რომლებიც მარწმუნებელ გარიგებებს ასრულებენ და ეთიკური პრინციპების დაცვამ, მათ შორის დამოუკიდებლობის მოთხოვნების, ფართო აღიარება მოიპოვა, ერთი მხრივ, იმიტომ, რომ საზოგადოებრივ ინტერესებს ემსახურება და, მეორე მხრივ, იმიტომ, რომ ზემოაღნიშნული ასპექტები მაღალი ხარისხის მარწმუნებელი გარიგებების განუყოფელ ნაწილებად მიიჩნევა. ამგვარი გარიგებები სრულდება მარწმუნებელი გარიგებების სტანდარტების შესაბამისად, რომლებიც ეყრდნობა შემდეგ წინაპირობებს:</p> <p>ა) გარიგების გუნდის წევრებსა და გარიგების ხარისხის კონტროლის მიმოხილველზე (ისეთ გარიგებებში, რომლისთვისაც გარიგების ხარისხის კონტროლის მიმოხილველი იქნება დანიშნული) ვრცელდება მარწმუნებელ გარიგებებთან დაკავშირებული ბესსს-ის კოდექსის დებულებები, ასევე სხვა პროფესიული თუ</p>

	IAASB-ის სხვა სტანდარტებში შესატანი თავდაპირველად შეთავაზებული ცვლილება, განსახილველი პროექტის მიხედვით (2021 წლის თებერვალი)	IAASB -ის სხვა სტანდარტებში შესატანი საბოლოო ცვლილება, IAASB-ის მიერ 2021 წლის ოქტომბერში დამტკიცებული (საბოლოო დოკუმენტი)
	<p>კანონმდებლობით განსაზღვრული მოთხოვნები, რომლებიც ამ კოდექსის მოთხოვნებზე არანაკლებ მკაცრია; და</p> <p>ბ) გარიგების შემსრულებელი პრაქტიკოსი არის ისეთი ფირმის წარმომადგენელი, რომელზეც ვრცელდება ხმჯსს 1¹, ან ხარისხის მართვის კონტროლის სისტემაზე ფირმის პასუხისმგებლობასთან დაკავშირებული სხვა პროფესიული ან კანონმდებლობით განსაზღვრული მოთხოვნები, რომლებიც ხმჯსს 1-ის მოთხოვნებზე არანაკლებ მკაცრია.</p>	<p>კანონმდებლობით განსაზღვრული მოთხოვნები, რომლებიც ამ კოდექსის მოთხოვნებზე არანაკლებ მკაცრია; და</p> <p>ბ) გარიგების შემსრულებელი პრაქტიკოსი არის ისეთი ფირმის წარმომადგენელი, რომელზეც ვრცელდება ხმჯსს 1², ან ხარისხის მართვის კონტროლის სისტემაზე ფირმის პასუხისმგებლობასთან დაკავშირებული სხვა პროფესიული ან კანონმდებლობით განსაზღვრული მოთხოვნები, რომლებიც ხმჯსს 1-ის მოთხოვნებზე არანაკლებ მკაცრია.</p>
<p>მარწმუნებელი გარიგებების საერთაშორისო სტრუქტურული საფუძვლები, პუნქტი 9</p>	<p>ხმჯსს 1</p> <p>ხმჯსს 1 ეხება ფირმის პასუხისმგებლობას, უზრუნველყოს ხარისხის მართვის სისტემის შექმნა, დანერგვა და ფუნქციონირება მარწმუნებელი გარიგებებისთვის ხარისხის კონტროლის საკუთარი სისტემის დანერგვასა და გამოყენებასთან დაკავშირებით.^{3ა}</p> <p>ხმჯსს 1-ის მოთხოვნების დაცვა, სხვასთან ერთად, გულისხმობს იმას, რომ ფირმამ უნდა შექმნას და დანერგოს/გამოიყენოს ხარისხის კონტროლის ისეთი სისტემა, მათ შორის ისეთი პოლიტიკა და პროცედურები, რომლებიც ეხება ქვემოთ ჩამოთვლილ თითოეულ ელემენტს, დოკუმენტურად გააფორმოს თავისი პოლიტიკა და პროცედურები და მათ შესახებ ინფორმაცია მიაწოდოს ფირმის პერსონალს:</p> <p><u>ხარისხის მართვის სისტემა მოიცავს შემდეგ რვა კომპონენტს^{5ა}:</u></p> <p>ა) <u>ფირმის რისკის შეფასების პროცესი;</u></p>	<p>ხმჯსს 1</p> <p>ხმჯსს 1 ეხება ფირმის პასუხისმგებლობას, უზრუნველყოს ხარისხის მართვის სისტემის შექმნა, დანერგვა და ფუნქციონირება მარწმუნებელი გარიგებებისთვის ხარისხის კონტროლის საკუთარი სისტემის დანერგვასა და გამოყენებასთან დაკავშირებით.^{3ა}</p> <p>ხმჯსს 1-ის მოთხოვნების დაცვა, სხვასთან ერთად, გულისხმობს იმას, რომ ფირმამ უნდა შექმნას და დანერგოს/გამოიყენოს ხარისხის კონტროლის ისეთი სისტემა, მათ შორის ისეთი პოლიტიკა და პროცედურები, რომლებიც ეხება ქვემოთ ჩამოთვლილ თითოეულ ელემენტს, დოკუმენტურად გააფორმოს თავისი პოლიტიკა და პროცედურები და მათ შესახებ ინფორმაცია მიაწოდოს ფირმის პერსონალს:</p> <p><u>ხარისხის მართვის სისტემა მოიცავს შემდეგ რვა კომპონენტს^{5ა} 3ბ:</u></p> <p>ა) <u>ფირმის რისკის შეფასების პროცესი;</u></p>

1. ხარისხის მართვის კონტროლის საერთაშორისო სტანდარტი (ხკსს) 1 – „ხარისხის მართვა კონტროლი ფირმებისთვის, რომლებიც ასრულებენ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს ან ან მიმოხილვას ან და სხვა სახის მარწმუნებელ ან და დაკავშირებული მომსახურების გარიგებებს“.

2. ხარისხის მართვის კონტროლის საერთაშორისო სტანდარტი (ხკსს) 1 – „ხარისხის მართვა კონტროლი ფირმებისთვის, რომლებიც ასრულებენ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს ან ან მიმოხილვას ან და სხვა სახის მარწმუნებელ ან და დაკავშირებული მომსახურების გარიგებებს“.

	IAASB-ის სხვა სტანდარტებში შესატანი თავდაპირველად შეთავაზებული ცვლილება, განსახილველი პროექტის მიხედვით (2021 წლის თებერვალი)	IAASB -ის სხვა სტანდარტებში შესატანი საბოლოო ცვლილება, IAASB-ის მიერ 2021 წლის ოქტომბერში დამტკიცებული (საბოლოო დოკუმენტი)
	<p>ბ) მმართველობა და ხელმძღვანელობა;</p> <p>გ) სათანადო ეთიკური მოთხოვნები;</p> <p>დ) დამკვეთთან ურთიერთობაზე ან კონკრეტულ გარიგებაზე დათანხმება, ან დამკვეთთან ურთიერთობის ან კონკრეტული გარიგების გაგრძელება;</p> <p>ე) გარიგების შესრულება;</p> <p>ვ) რესურსები;</p> <p>ზ) ინფორმაცია და კომუნიკაცია; და</p> <p>თ) მონიტორინგისა და რემედიაციის პროცესი.</p> <p>ა) გარიგებების შესრულების ხარისხზე ხელმძღვანელობის განხორციელების პასუხისმგებლობა ფირმის ფარგლებში;</p> <p>ბ) სათანადო ეთიკური მოთხოვნები;</p> <p>გ) დამკვეთთან ურთიერთობაზე ან გარიგებაზე დათანხმება, ან დამკვეთთან ურთიერთობის ან გარიგების გაგრძელება;</p> <p>დ) შრომით რესურსები;</p> <p>ე) გარიგების შესრულება; და</p> <p>ვ) მონიტორინგი.</p> <p>1. <u>ხმსს 1, 1-ელი პუნქტი.</u></p> <p>2. <u>ხმსს 2, გარიგების ხარისხის მიმოხილვა.</u></p> <p>3. <u>ხმსს 1, მე-6 პუნქტი.</u></p>	<p>ბ) მმართველობა და ხელმძღვანელობა;</p> <p>გ) სათანადო ეთიკური მოთხოვნები;</p> <p>დ) დამკვეთთან ურთიერთობაზე ან კონკრეტულ გარიგებაზე დათანხმება, ან დამკვეთთან ურთიერთობის ან კონკრეტული გარიგების გაგრძელება;</p> <p>ე) გარიგების შესრულება;</p> <p>ვ) რესურსები;</p> <p>ზ) ინფორმაცია და კომუნიკაცია; და</p> <p>თ) მონიტორინგისა და რემედიაციის პროცესი.</p> <p>ა) გარიგებების შესრულების ხარისხზე ხელმძღვანელობის განხორციელების პასუხისმგებლობა ფირმის ფარგლებში;</p> <p>ბ) სათანადო ეთიკური მოთხოვნები;</p> <p>გ) დამკვეთთან ურთიერთობაზე ან გარიგებაზე დათანხმება, ან დამკვეთთან ურთიერთობის ან გარიგების გაგრძელება;</p> <p>დ) შრომით რესურსები;</p> <p>ე) გარიგების შესრულება; და</p> <p>ვ) მონიტორინგი.</p> <p>1. <u>ხმსს 1, 1-ელი პუნქტი.</u></p> <p>2. <u>ხმსს 2, გარიგების ხარისხის მიმოხილვა.</u></p> <p>3. <u>ხმსს 1, მე-6 პუნქტი.</u></p>

ბუღალტერთა საერთაშორისო ფედერაცია® ანუ IFAC® ხელს უწყობს IAASB-ს ორგანიზაციული სტრუქტურისა და იმ პროცესების განხორციელების მხარდაჭერას, რომელსაც ეფუძნება IAASB-ს საქმიანობა.

IAASB და IFAC პასუხს არ აგებენ იმ ზარალზე, რომელიც განიცადა პირმა, წინამდებარე გამოცემაში გამოყენებული მასალის საფუძველზე მოქმედების ან თავის შეკავების შედეგად, მიუხედავად იმისა, რითი იყო გამოწვეული ეს ზარალი, დაუდევრობით თუ სხვა მიზეზით.

International Standards on Auditing (აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებს), International Standards on Assurance Engagements (მარწმუნებელი გარიგებების საერთაშორისო სტანდარტებს), International Standards on Review Engagements (მიმოხილვის გარიგებების საერთაშორისო სტანდარტებს), International Standards on Related Services (აუდიტთან დაკავშირებული მომსახურების საერთაშორისო სტანდარტებს), International Standards on Quality Control (ხარისხის კონტროლის საერთაშორისო სტანდარტებს), International Auditing Practice Notes (აუდიტის საერთაშორისო პრაქტიკის შენიშვნებს), განსახილველ პროექტებს, საკონსულტაციო დოკუმენტებსა და IAASB-ს სხვა პუბლიკაციებს გამოსცემს IFAC და საავტორო უფლებაც IFAC-ს ეკუთვნის.

საავტორო უფლება © 2022 წლის დეკემბერი, ეკუთვნის IFAC-ს. ყველა უფლება დაცულია. პირადი ან არაკომერციული სარგებლობისთვის (ე.ი. პროფესიული ან კვლევის მიზნებისთვის) შესაძლებელია ამ სახელმძღვანელოს ორიგინალური ვერსიის უფასოდ გადმოწერა, ან ყიდვა www.iaasb.org ვებგვერდის მეშვეობით. ამ დოკუმენტის თარგმნის, გამრავლების, შენახვის, გადაცემის ან სხვა ანალოგიური წესით გამოყენებისთვის აუცილებელია IFAC-ის წერილობითი ნებართვა.

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.



529 Fifth Avenue, New York, NY 10017

T+1(212) 286-9344 F+1(212) 286-9570

www.iaasb.org

ISBN: 978-1-60815-543-9

წინამდებარე ხარისხის კონტროლის, აუდიტის, მიმოხილვის, სხვა მარწმუნებელი და დაკავშირებული მომსახურების საერთაშორისო დოკუმენტების ცნობარი, 2021 წლის გამოცემა, რომელიც მოამზადა International Auditing and Assurance Standards Board და 2022 წლის დეკემბერში ინგლისურ ენაზე გამოსცა International Federation of Accountants (IFAC), ქართულ ენაზე თარგმნა ფინანსთა სამინისტროს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურმა 2023 წლის მაისში და გამოიცემა IFAC-ის ნებართვით. ხარისხის კონტროლის, აუდიტის, მიმოხილვის, სხვა მარწმუნებელი და დაკავშირებული მომსახურების საერთაშორისო დოკუმენტების ცნობარის 2021 წლის გამოცემის თარგმნის პროცედურული პროცესი განიხილა IFAC-მა და თარგმანი შესრულდა „დადგენილება პოლიტიკის შესახებ - IFAC-ის მიერ გამოცემული სტანდარტების თარგმნისა და გამრავლების პოლიტიკა“ - შესაბამისად. ხარისხის კონტროლის, აუდიტის, მიმოხილვის, სხვა მარწმუნებელი და დაკავშირებული მომსახურების საერთაშორისო დოკუმენტების ცნობარის 2021 წლის გამოცემის 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 ცნობარის გამოყენებას.

ხარისხის კონტროლის, აუდიტის, მიმოხილვის, სხვა მარწმუნებელი და დაკავშირებული მომსახურების საერთაშორისო დოკუმენტების ცნობარი, 2021 წლის გამოცემა, ინგლისურენოვანი ტექსტი © 2022 წ. International Federation of Accountants (IFAC). ყველა უფლება დაცულია.

ხარისხის კონტროლის, აუდიტის, მიმოხილვის, სხვა მარწმუნებელი და დაკავშირებული მომსახურების საერთაშორისო დოკუმენტების ცნობარი, 2021 წლის გამოცემა, ქართულენოვანი ტექსტი © 2023 წ. International Federation of Accountants (IFAC). ყველა უფლება დაცულია.

ორიგინალური ვერსიის სახელწოდება: *Handbook of International Quality Control, Auditing, Review, Other Assurance, and Related Services Pronouncements, 2021 Edition*

ISBN: 978-1-60815-507-1

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

სავაჭრო ნიშნები, რეგისტრირებული
სავაჭრო ნიშნები და მომსახურების ნიშნები

International Auditing and Assurance Standards Board®

IAASB®



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 Standards on Quality Management™

International Auditing Practice Notes™

ISA®

ISAE™

ISRE™

ISRS™

ISQC™

ISQM™

IAPN™