

Μετάβαση στην Αποδεδειγμένη Ποιότητα

ISQM 1, ISQM 2 και ISA 220 (Revised) στην πράξη



Αποποίηση ευθύνης

Το παρόν υλικό έχει ενημερωτικό και εκπαιδευτικό χαρακτήρα. Δεν αποτελεί επαγγελματική, ελεγκτική ή νομική συμβουλή και δεν υποκαθιστά το πλήρες κείμενο των εφαρμοστέων προτύπων και κανονιστικών απαιτήσεων. Η εφαρμογή των ISQM 1, ISQM 2 και ISA 220 (Revised) εξαρτάται από τις ιδιαίτερες περιστάσεις κάθε ελεγκτικού γραφείου και απαιτεί την άσκηση επαγγελματικής κρίσης.

Η ύπαρξη πολιτικών δεν αποδεικνύει
από μόνη της την ποιότητα.

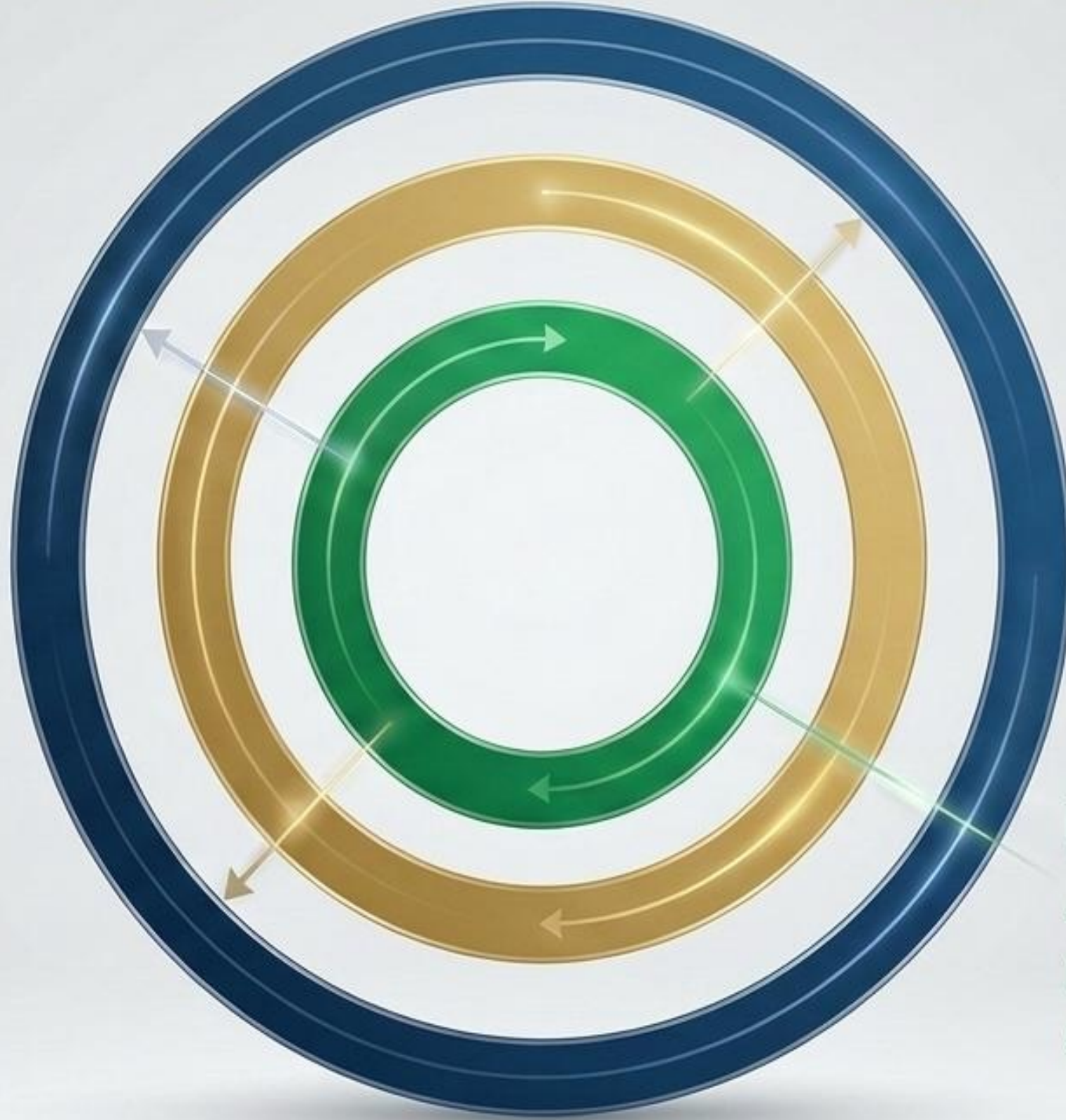
Η ποιότητα αποδεικνύεται μέσα από
τη λειτουργία, την παρακολούθηση
και την τεκμηρίωσή τους.

Η μετατόπιση της έμφασης με το ISQM 1



Τρία συμπληρωματικά πρότυπα – μία ενιαία αρχιτεκτονική ποιότητας

ISQM 1 – ΣΔΠ
Επίπεδο γραφείου

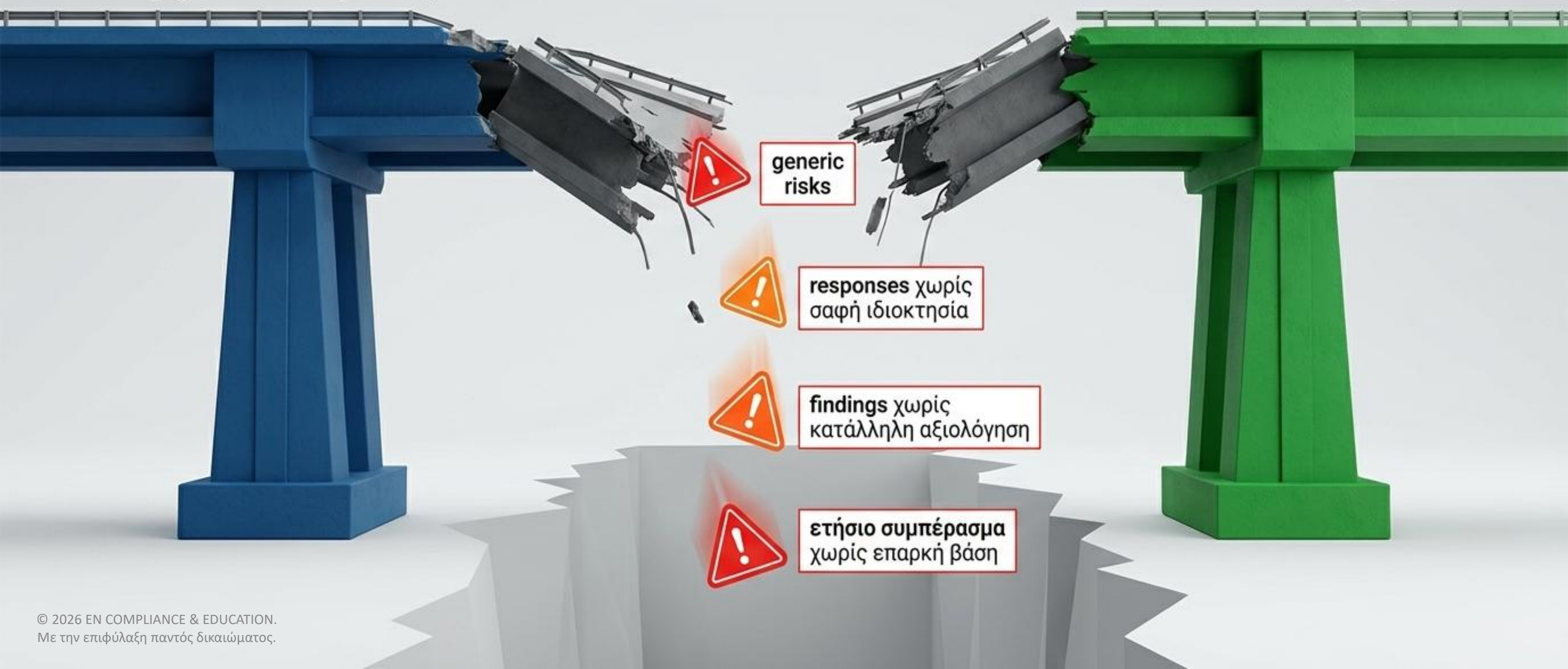


ISQM 2 – EQR
όπου απαιτείται

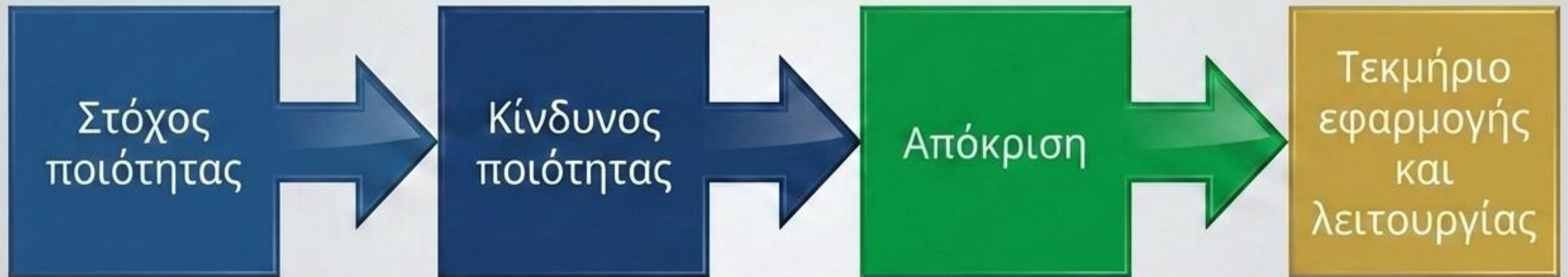
ISA 220 (Revised) –
Διαχείριση και επίτευξη
ποιότητας σε επίπεδο
ελεγκτικής ανάθεσης

Σχεδιασμός

Λειτουργία



Στόχος ποιότητας έως τεκμήριο εφαρμογής



Πρακτικό παράδειγμα Απόκρισης

Γενική διατύπωση

«Η ομάδα
συμβουλευείται
όταν χρειάζεται»

Η προσέγγιση ISQM 1

Συγκεκριμένη και εφαρμόσιμη απόκριση



Triggers: π.χ. πολύπλοκα χρηματοοικονομικά μέσα



Υπεύθυνος: Αρμόδιος Εταίρος ή Τεχνικός Υπεύθυνος



Χρόνος: Πριν την έκδοση του report



Τεκμήριο: Τεκμηρίωση της διαβούλευσης και των συμπερασμάτων

Εύρημα και έλλειψη



Η αξιολόγηση προσδιορίζει
κατά πόσο ένα εύρημα,
μεμονωμένα ή σε
συνδυασμό με άλλα
ευρήματα,
υποδεικνύει την ύπαρξη
έλλειψης.

Διόρθωση και Αποκατάσταση



Correction (Διόρθωση)

Αντιμετώπιση συγκεκριμένου περιστατικού

- Π.χ. Διόρθωση ενός λάθους σε ένα working paper.



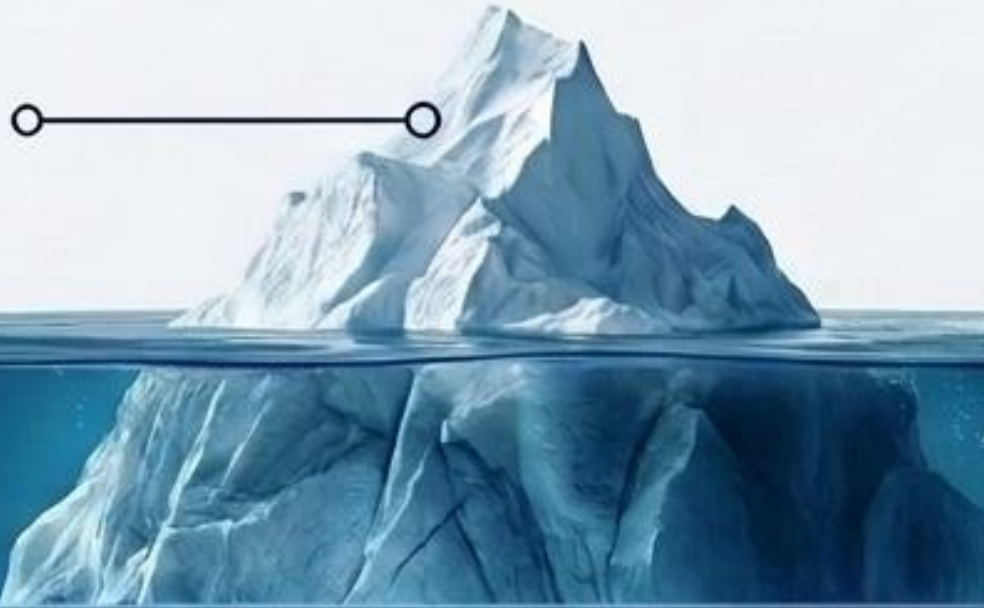
Remedial Action (Αποκατάσταση)

Συστημική αντιμετώπιση

- Π.χ. στοχευμένη εκπαίδευση ή αλλαγή διαδικασίας, εφόσον αντιμετωπίζει την προσδιορισμένη υποκείμενη αιτία.

Διερεύνηση Υποκείμενων Αιτιών - Root Cause Analysis

Σύμπτωμα: Καθυστερημένη
αρχειοθέτηση φακέλου.



Ενδεικτικές πιθανές υποκείμενες αιτίες:

- Υπερφόρτωση του Engagement Partner
- Έλλειψη πόρων και προσωπικού
- Ασαφής καθοδήγηση από την ηγεσία

Engagement Partner και EQR

Engagement Partner

Διαχειρίζεται και
επιτυγχάνει την
ποιότητα.

Έχει τη συνολική
ευθύνη για τη
διαχείριση και
την επίτευξη
ποιότητας στην
ανάθεση.

EQR

Αξιολογεί
αντικειμενικά
σημαντικές κρίσεις.

Δεν υποκαθιστά
την ευθύνη του
Partner.

Συμπληρωματικές, όχι εναλλάξιμες λειτουργίες

Από τα πρότυπα στην αποδεδειγμένη εφαρμογή

Η αποτελεσματική διαχείριση ποιότητας απαιτεί σχεδιασμό που ανταποκρίνεται στις ανάγκες του ελεγκτικού γραφείου, συνεπή εφαρμογή, ουσιαστική παρακολούθηση και επαρκή τεκμηρίωση.

Για περισσότερες πληροφορίες σχετικά με την επαγγελματική εκπαίδευση, τη διαγνωστική αξιολόγηση και την υποστήριξη εφαρμογής των ISQM 1, ISQM 2 και ISA 220 (Revised), μπορείτε να επικοινωνήσετε:



ELENI NEOPHYTOU
Certified Public Accountant and Registered Auditor
AUDIT & ASSURANCE

EN COMPLIANCE & EDUCATION
Compliance • Education • Advisory

eleni@eneophytou.com.cy

www.eneophytou.com.cy

Σεπτέμβριος 2026