

**PŘEDMLUVA K MEZINÁRODNÍM STANDARDŮM
PRO ŘÍZENÍ KVALITY, AUDIT, PROVĚRKY, OSTATNÍ OVĚŘOVACÍ
A SOUVISEJÍCÍ SLUŽBY**

(Schválena v prosinci 2006)

(Platná od 15. prosince 2009)

OBSAH

	Odstavec
Úvod	1-2
Prohlášení IAASB	3
Působnost mezinárodních standardů vydaných Radou pro mezinárodní auditorské a ověřovací standardy	4-9
Mezinárodní auditorské standardy	10-29
Působnost pokynů pro praxi vydaných Radou pro mezinárodní auditorské a ověřovací standardy	30-31
Další dokumenty vydané Radou pro mezinárodní auditorské a ověřovací standardy	32
Jazyk	33

Úvod

1. Tato předmluva k mezinárodním standardům pro řízení kvality, audit, prověrky, ostatní ověřování a související služby (mezinárodní standardy nebo standardy IAASB) by měla usnadnit pochopení rozsahu a působnosti prohlášení Rady pro mezinárodní auditorské a ověřovací standardy (IAASB), jež jsou stanoveny v kompetencích IAASB.
2. Rada IAASB se zabývá sestavováním souboru mezinárodních standardů, které jsou obecně přijímány na celém světě. Členové rady IAASB jednají ve společném zájmu veřejnosti i světových účetních odborníků a z tohoto důvodu mohou v určitých záležitostech zaujímat pozici, jež není v souladu se stávajícími postupy v jejich zemi či firmě nebo neodpovídá stanoviskům, jež zastávají ti, kteří jejich členství v IAASB navrhli.

Prohlášení IAASB

3. Prohlášeními IAASB se řídí zakázky zaměřené na audit, prověrky, ostatní ověřování a související služby, které se provádějí v souladu s mezinárodními standardy. Nemají větší platnost než místní zákony nebo nařízení, kterými se řídí audit historických účetních informací nebo ověřovací zakázky týkající se ostatních informací v určité zemi, a které jsou závazné v souladu s národními standardy dané země. V případě, že se v určité věci místní zákony nebo nařízení od standardů IAASB liší nebo jsou s nimi v rozporu, projekt prováděný v souladu s místními zákony nebo nařízeními standardy IAASB automaticky nesplňuje. Profesionální účetní by neměl tvrdit, že standardy IAASB byly dodrženy, jestliže nebyly zcela splněny požadavky všech standardů IAASB, které jsou pro danou zakázku relevantní.

Působnost mezinárodních standardů vydaných IAASB

4. Mezinárodní auditorské standardy (ISA) se využívají pro audit historických finančních informací.
5. Mezinárodní standardy pro prověrky (ISRE) se využívají pro prověrky historických finančních informací.
6. Mezinárodní standardy pro ověřovací zakázky (ISAE) se využívají pro ověřovací zakázky, jejichž předmětem jsou jiné než historické finanční informace.
7. Mezinárodní standardy pro související služby (ISRS) se využívají pro zakázky na sestavení, zakázky zpracovávající informace podle dohodnutých postupů a další poskytování souvisejících služeb v souladu se specifikací IAASB.
8. Standardy ISA, ISRE, ISAE a ISRS jsou souhrnně označovány jako „zakázkové standardy IAASB“.
9. Mezinárodní standardy pro řízení kvality (ISQC) se uplatňují u veškerých služeb spadajících do působnosti zakázkových standardů IAASB.

Mezinárodní auditorské standardy¹

10. Standardy ISA jsou připraveny v souvislosti s auditem účetní závěrky² nezávislým auditorem³. V případě, že jsou využívány pro audity dalších historických finančních informací, je třeba je podle potřeby upravit.
11. Cílem auditu účetní závěrky je umožnit auditorovi vyjádřit názor, zda je účetní závěrka sestavena ve všech významných ohledech v souladu s příslušným rámcem účetního výkaznictví. Audit by měl zvýšit míru důvěry, s jakou předpokládají uživatelé přistupují k účetní závěrce. Standardy ISA jako celek představují standardy pro práci auditora při plnění tohoto cíle.
12. Při provádění auditu je všeobecným cílem auditora získat přiměřenou jistotu, že účetní závěrka jako celek neobsahuje významné nesprávnosti, ať z důvodu podvodu, nebo chyby, a podat zprávu o účetní závěrce v souladu se zjištěními auditora. Ve všech případech, kdy tohoto cíle nebylo nebo nemohlo být dosaženo, standardy ISA vyžadují, aby auditor odpovídajícím způsobem upravil výrok auditora nebo ukončil práci na zakázce.
13. Auditor využívá všech standardů ISA, které se týkají auditu. Standard ISA se týká auditu, je-li účinný a existují-li okolnosti v něm uvedené.
14. Standardy ISA popisují obecné povinnosti auditora a další záležitosti, které auditor musí při plnění těchto povinností ve specifických případech zvážit. Standard ISA obsahuje cíle, požadavky a související vodítka ve formě použití a dalšího vysvětlujícího materiálu. Může také obsahovat úvodní materiál uvádějící kontext, který je zásadní pro řádné pochopení standardů ISA, a definice. Pro pochopení a splnění všech požadavků standardu je důležité vzít v úvahu celý jeho text.

Cíle ISA

15. Každý standard ISA obsahuje cíl nebo cíle, které poskytují kontext, v němž jsou stanoveny požadavky daného standardu. Auditor usiluje o dosažení těchto cílů a bere v potaz vzájemné vztahy mezi jednotlivými standardy. Z tohoto důvodu auditor využívá cílů k tomu, aby posoudil, zda se podařilo při splnění všech požadavků standardů ISA získat dostatečné a řádné důkazní informace s ohledem na celkový cíl auditora. Pokud nebylo nebo nemohlo být dosaženo jednotlivého cíle, auditor posoudí, zda mu tato skutečnost brání v dosažení celkového cíle.

¹ Podmínky a pojmy této předmluvy jsou blíže vysvětleny ve standardech ISA, zejména navrženém ISA 200 (revidovaný a přeformulovaný).

² Není-li uvedeno jinak, účetní závěrka znamená finanční výkazy obsahující historické finanční informace.

³ Dále jen auditor.

Požadavky

16. Požadavky každého standardu ISA jsou uvedeny v samostatné části.. Auditor tyto požadavky zohledňuje v souvislosti s dalším materiálem obsaženým ve standardu ISA.
17. Auditor plní požadavky standardu ISA ve všech případech, kdy jsou v podmínkách auditu relevantní. V mimořádných případech však může pokládat za nutné odklonit se od relevantního požadavku provedením alternativních auditorských postupů, aby tak dosáhl cíle tohoto požadavku. Nutnost odklonu od relevantního požadavku by měla vzniknout pouze v případě, kdy je požadován specifický postup, který by byl ve specifických podmínkách auditu neefektivní.
18. Požadavek není relevantní pouze v případech, kdy standard ISA není relevantní nebo předpokládané okolnosti neodpovídají, protože požadavek je podmíněn a daná podmínka neexistuje. Auditor nemusí plnit požadavek, který není relevantní v podmínkách auditu. Takový postup nepředstavuje odklon od požadavku.

Aplikační a vysvětlující část

19. Aplikační a vysvětlující část obsažená ve standardu ISA je nedílnou součástí standardu, neboť poskytuje podrobnější vysvětlení požadavků a vodítko pro jejich splnění, jakož i další informace o záležitostech uvedených v daném standardu. Může obsahovat příklady postupů, z nichž některé auditor může pokládat v daných podmínkách za vhodné. Takové vodítko však nepředstavuje požadavek.
20. Přílohy, které jsou součástí aplikační a vysvětlující části jsou nedílnou součástí standardu ISA. Účel a předpokládané využití přílohy je vysvětleno v textu daného standardu ISA nebo v názvu dané přílohy či jejím úvodu.

Úvodní materiál a definice

21. Úvodní materiál může podle potřeby obsahovat takové záležitosti, jako je vysvětlení účelu a rozsahu daného standardu ISA včetně toho, jak se daný standard vztahuje k ostatním standardům ISA, předmět daného standardu, specifická očekávání týkající se auditora a dalších osob a kontext, do něhož je daný standard zasazen.
22. Standard ISA může obsahovat samostatnou část nazvanou Definice s popisem významů připisovaných určitým pojmům pro účely daného standardu. Tyto definice napomáhají důslednému používání a výkladu standardů ISA. Nemají nahradit definice sestavené pro jiné účely, ať už právní, regulatorní či jiné. Není-li uvedeno jinak, termíny mají ve všech standardech ISA stejný význam. Glosář pojmů v Příručce obsahuje úplný seznam termínů definovaných ve standardech ISA. Obsahuje také popis dalších pojmů uvedených ve standardech ISA, který má napomoci jednotnému a konsistentnímu výkladu a překladu.

Mezinárodní standardy pro řízení kvality

23. Standardy ISQC jsou sestaveny pro použití u firem s ohledem na všechny služby, které spadají pod zakázkové standardy IAASB. Působnost ISQC je stanovena v úvodu k ISQC.

Další mezinárodní standardy

24. Mezinárodní standardy uvedené v odstavcích 5-7 obsahují základní principy, hlavní postupy (jsou zvýrazněny tučně) a související vodítko ve formě aplikační a vysvětlující části, včetně příloh. Základní principy a hlavní postupy mají být chápány a používány v kontextu vysvětlujícího a dalšího materiálu, který poskytuje vodítko pro jejich použití. Pro pochopení a použití základních principů a hlavních postupů je proto nezbytné zvážit celý kontext daného standardu.
25. Základní principy a hlavní postupy standardu mají být použity ve všech případech, kdy jsou v podmínkách zakázky relevantní. Ve výjimečných případech však může profesionální účetní pokládat za nutné odklonit se od relevantního hlavního postupu, aby dosáhl účelu daného postupu. Pokud k takové situaci dojde, profesionální účetní má povinnost zdokumentovat, jak je pomocí provedeného alternativního postupu dosaženo účelu daného postupu a jaké jsou důvody odklonu, nejsou-li jinak jasné. Nutnost odklonu od relevantního hlavního postupu by měla vzniknout pouze v případě, kdy je ve specifických podmínkách zakázky takový postup neefektivní.
26. Přílohy, které jsou součástí materiálu, jsou nedílnou součástí standardu. Účel a předpokládané využití přílohy je vysvětleno v textu daného standardu nebo v názvu dané přílohy či jejím úvodu.

Odborný úsudek

27. Povaha mezinárodních standardů vyžaduje, aby profesionální účetní uplatňoval při jejich používání odborný úsudek.

Využitelnost mezinárodních standardů

28. Rozsah, datum účinnosti a jakékoli specifické omezení využitelnosti konkrétního mezinárodního standardu je objasněno v samotném standardu. Není-li v mezinárodním standardu uvedeno jinak, profesionální účetní smí využít mezinárodní standard před dnem účinnosti uvedeným v tomto dokumentu.
29. Mezinárodní standardy jsou relevantní pro zakázky ve veřejném sektoru. Je-li to nutné, další záležitosti, které jsou specifické pro účetní jednotky veřejného sektoru a které je třeba vzít v úvahu, jsou obsaženy:
- a) V textu mezinárodního standardu v případě standardů ISA a ISQC, nebo
 - b) Ve specifikách veřejného sektoru (PSP), uvedených na konci jiných mezinárodních standardů.

Působnost pokynů pro praxi vydaných Radou pro mezinárodní auditorské a ověřovací standardy

30. Mezinárodní auditorské pokyny pro praxi (IAPS) poskytují interpretační vodítko a praktickou pomoc profesionálním účetním při implementaci standardů ISA a podporují využívání osvědčených postupů. Mezinárodní pokyny pro praxi v oblasti prověrek (IREPS), Mezinárodní pokyny pro praxi v oblasti ověřovacích zakázek (IAEPS) a Mezinárodní pokyny pro praxi v oblasti souvisejících služeb (IRSPS) slouží stejnému účelu při implementaci standardů ISRE, ISAE a ISRS.
31. Profesionální účetní by měli znát a brát v úvahu pokyny pro praxi, které se vztahují k dané zakázce. Profesionální účetní, který nevezme v úvahu a nevyužije vodítka obsažená v odpovídajících pokynech pro praxi, by měl být připraven vysvětlit, jakým způsobem byly dodrženy:
- a) Požadavky standardů ISA,
 - b) Základní principy a hlavní postupy ostatních standardů IAASB pro zakázky, jimž se pokyny pro praxi věnují.

Další dokumenty vydané Radou pro mezinárodní auditorské a ověřovací standardy

32. Další dokumenty, např. podklady pro diskusi,⁴ mají podporovat diskusi či úvahy o otázkách auditu, prověrek, ostatního ověřování, souvisejících služeb či řízení kvality, které mají dopad na účetní profesi a stávající zjištění, nebo mají popsat záležitosti týkající se auditu, prověrek, ostatního ověřování, souvisejících služeb a kontroly kvality, které mají dopad na účetní profesi. Nestanovují žádné základní principy ani hlavní postupy, které je třeba při auditu, prověre, ostatním ověřování a poskytování souvisejících služeb dodržet.

Jazyk

33. Jediný směrodatný text návrhů, mezinárodních standardů, pokynů pro praxi nebo dalších dokumentů je text vydaný IAASB v anglickém jazyce.

⁴ Rada IAASB jmenuje revizní skupinu sestávající ze čtyř členů IAASB, kteří posoudí, zda má návrh dostatečnou hodnotu, aby mohl být zařazen do textů IAASB. Návrh může vzejít z jakéhokoli zdroje bez konkrétního pověření IAASB. Jestliže se revizní skupina domnívá, že má text dostatečnou hodnotu, doporučí IAASB, aby byl dokument zveřejněn a zařazen mezi ostatní texty.