

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

(Schváleno v prosinci 2005)*

OBSAH

	Odstavec
Úvod	1 – 2
Materiály Rady pro mezinárodní auditorské a ověřovací standardy (IAASB)	3
Působnost mezinárodních standardů vydávaných Radou pro mezinárodní auditorské a ověřovací standardy	4 – 13
Působnost pokynů pro praxi vydávaných Radou pro mezinárodní auditorské a ověřovací standardy	14 – 15
Jiné materiály vydávané Radou pro mezinárodní auditorské a ověřovací standardy	16
Jazyk	17

* Přeformulovaná Předmluva byla schválena v prosinci 2006. V Předmluvě se stanoví dohodnuté postupy (konvence), podle nichž má Rada IAASB zpracovávat návrhy budoucích mezinárodních auditorských standardů a povinnosti auditorů, kteří podle těchto standardů postupují (viz část 2 Příručky).

Úvod

1. Tato předmluva k mezinárodním standardům pro řízení kvality, audit, prověrky a pro ostatní ověřovací a související služby (nazývanými též mezinárodní auditorské standardy nebo standardy IAASB) se vydává s cílem napomoci chápání rozsahu a dosahu platnosti materiálů, které vydává Rada pro mezinárodní auditorské a ověřovací standardy (IAASB) a které jsou stanoveny v kompetencích IAASB.
2. IAASB si klade za cíl vypracovávat soubor mezinárodních standardů, které budou všeobecně přijímány po celém světě. Členové IAASB jednají ve společném zájmu veřejnosti a světové profese účetních. Může se proto stát, že někteří členové IAASB zaujmou k určité otázce postoj, který nebude v souladu se stávající praxí v jejich zemi nebo v jejich firmě, nebo s praxí těch, kdo jej navrhli na členství v IAASB.

Materiály Rady pro mezinárodní auditorské a ověřovací standardy (IAASB)

3. Podle materiálů IAASB se řídí auditorské zakázky, ověřovací zakázky a zakázky na zajištění souvisejících služeb, které se realizují v souladu s Mezinárodními standardy. Nejsou nadřazeny platným domácím zákonům a předpisům pro audit historických údajů účetních závěrek nebo pro zakázky na ověření jiných informací v jednotlivých zemích, kteréžto zákony a předpisy je třeba dodržovat podle národních standardů. Jestliže se ale domácí zákony nebo předpisy v určitém konkrétním ohledu odlišují od standardů IAASB, nebo jim dokonce odporují, pak zakázka realizovaná podle takových domácích zákonů či předpisů nemůže být automaticky v souladu i se standardy IAASB. Profesionální účetní nemůže tvrdit, že postupoval v souladu se standardy IAASB, pokud plně nerespektoval všechny standardy podle IAASB, které se vztahovaly k dané zakázce.

Působnost mezinárodních standardů vydávaných Radou pro mezinárodní auditorské a ověřovací standardy

4. Mezinárodní auditorské standardy (ISA) se uplatňují při auditu historických finančních informací.
5. Mezinárodní standardy pro prověrky (ISRE) se uplatňují při prověřování historických finančních informací.
6. Mezinárodní standardy pro ověřovací zakázky (ISAE) se uplatňují při ověřovacích zakázkách, ve kterých jde o jiné záležitosti než o historické účetní informace.
7. Mezinárodní standardy pro související služby (ISRS) se uplatňují při kompilačních zakázkách, při zakázkách s uplatněním odsouhlasených postupů a dále při zakázkách s poskytováním informačních a dalších souvisejících služeb podle specifikace IAASB.
8. Pro ISA, ISRE, ISAE a ISRS platí společné pojmenování „zakázkové standardy IAASB“.

9. Mezinárodní standardy pro řízení kvality (ISQC) se uplatňují u veškerých služeb spadajících do působnosti zakázkových standardů IAASB.
10. Standardy IAASB obsahují základní principy a zásadní postupy (uváděné tučným písmem) a dále příslušná vodítka ve formě vysvětlujících a dalších materiálů včetně příloh. Základní principy a zásadní postupy se mají chápat a aplikovat v kontextu vysvětlujících a dalších materiálů, které jsou vodítkem pro jejich uplatňování. Pro správné chápání a uplatňování základních principů a zásadních postupů je proto třeba mít na zřeteli úplné znění daného standardu.
11. Z povahy standardů IAASB vyplývá, že profesionální účetní musí při jejich aplikaci uplatňovat profesionální úsudek. Ve výjimečných případech může profesionální účetní usoudit, že k efektivnějšímu dosažení cíle zakázky bude nutné se odchýlit od některého základního principu nebo zásadního postupu zakázkových standardů. Nastane-li taková situace, musí být profesionální účetní připraven takovou odchylku řádně zdůvodnit.
12. Veškerá omezení co do možností uplatnění každého jednotlivého standardu jsou v daném standardu jasně vysvětlena.
13. Mezinárodní standardy lze uplatnit u zakázek ve veřejném sektoru. Pro situace, kdy je pro veřejný sektor zapotřebí dalších vhodných vodítek, jsou taková vodítka zařazena do textu mezinárodního standardu. V mezinárodních standardech vydaných dříve než v lednu 2005 se dodatečná vodítka pro veřejný sektor – kde to bylo zapotřebí – uváděla v tzv. Perspektivách veřejného sektoru (PSP). Perspektivy PSP se připojovaly na konec mezinárodního standardu.

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

14. Mezinárodní pokyny pro auditorskou praxi (IAPS) se vydávají jako interpretační vodítka a praktická pomoc pro profesionální účetní při uplatňování ISA. Jejich cílem je podpořit optimální praxi. Mezinárodní pokyny pro praxi v prověrkách (IREPS), mezinárodní pokyny pro praxi v ověřovacích zakázkách (IAEPS) a mezinárodní pokyny pro praxi v souvisejících službách (IRSPS) se vydávají všechny ke stejnému účelu a slouží při uplatňování ISRE, ISAE, resp. ISRS.
15. O jednotlivých pokynech pro praxi, které jsou aplikovatelné na danou konkrétní zakázku, by profesionální účetní měli vědět a měli by je brát v úvahu. Jestliže profesionální účetní nevezme v úvahu a neuplatní vodítka obsažená v příslušném pokynu pro praxi, musí být schopen vysvětlit, jakým způsobem zajistil dodržení základních principů a nezbytných postupů podle zakázkového standardu (standardů) IAASB, tak jak se uplatnění tohoto standardu (těchto standardů) řeší v daném pokynu pro praxi.

Ostatní materiály publikované Radou pro mezinárodní auditorské a ověřovací standardy

16. Ostatní materiály, například materiály k prodiskutování, se publikují¹⁾ s cílem podpořit diskusi či debatu o otázkách týkajících se auditorských, ověřovacích a souvisejících služeb a řízení kvality v rámci profese účetních; slouží také k prezentaci nových poznatků a k popsání záležitostí, které jsou ve vztahu k auditu, prověrkám a k jiným ověřovacím a souvisejícím službám a k řízení kvality v rámci profese účetních považovány za zajímavé. Nestanoví se v nich žádné základní principy ani zásadní postupy, kterými by bylo nutné se řídit při auditu, prověrkách či jiných ověřovacích zakázkách nebo při zakázkách s poskytováním souvisejících služeb.

Jazyk

17. Jediným směrodatným textem návrhu k připomínkování, mezinárodního standardu, pokynu pro praxi nebo jiného materiálu, je text publikovaný IAASB v anglickém jazyce.

¹⁾ Předseda IAASB jmenuje lektorskou skupinu složenou ze čtyř členů IAASB, kteří posuzují, zda je návrh dostatečně přínosný, aby byl zařazen do literatury IAASB. Návrh materiálu může přijít odkudkoli a není třeba, aby IAASB speciálně schvalovala jeho převzetí. Dojde-li lektorská skupina k názoru, že návrh je dostatečně přínosný, doporučí, aby jej IAASB publikovala a zařadila do literatury IAASB.