

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

(účinná od 15. prosince 2011)

OBSAH

	Odstavec
Úvod	1 – 2
.....	
Standardy a jiné materiály IAASB	3 – 4
.....	
Normativní předpisy IAASB	3 - 4
.....	
Působnost mezinárodních standardů vydávaných IAASB	5 – 17
.....	
Mezinárodní auditorské standardy	11
.....	
Mezinárodní standardy pro řízení kvality	12
.....	
Ostatní mezinárodní standardy	13 – 16
.....	
Odborný úsudek	17
.....	
Použití mezinárodních standardů	18 – 19
.....	
Materiály, které nemají normativní platnost	20 – 22
.....	
Praktické materiály k mezinárodním auditorským standardům	21– 22
.....	
Praktické materiály k jiným mezinárodním standardům	23
.....	
Publikace odborného personálu IAASB	24
.....	
Jazyk	25
.....	

Úvod

1. Cílem předmluvy k mezinárodním standardům pro řízení kvality, mezinárodním auditorským standardům, mezinárodním standardům pro prověrky, ostatní ověřovací zakázky a související služby a k dalším materiálům je usnadnit chápání předmětu a působnosti standardů a dalších materiálů, které vydává Rada pro mezinárodní auditorské a ověřovací standardy (IAASB) a které jsou vymezeny v jejím základním dokumentu (v tzv. Terms of Reference).
2. IAASB si klade za cíl vydávat soubor mezinárodních standardů a jiných materiálů, 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 či s názorem těch, kdo je navrhli na členství v IAASB.

Standardy a jiné materiály IAASB

Normativní předpisy IAASB

3. Standardy vydávané IAASB upravují provádění auditů, prověrek a dalších ověřovacích zakázek a zakázek na zajištění souvisejících služeb, realizovaných v souladu s mezinárodními standardy. Tyto standardy nejsou nadřazeny platným domácím právním předpisům jednotlivých zemí, které upravují audit historických údajů účetních závěrek nebo zakázky na ověření jiných informací a které je třeba v daném státě dodržovat. Jestliže se domácí právní předpisy v určitém konkrétním ohledu odlišují od standardů IAASB, nebo jim dokonce odporují, zakázka realizovaná podle takových domácích právních předpisů nebude automaticky v souladu se standardy IAASB. Účetní odborník nemůže tvrdit, že postupoval v souladu se standardy IAASB, pokud plně nerespektoval všechny standardy IAASB vztahující se k dané zakázce.
4. Mezinárodní standardy IAASB jsou normativními předpisy, které před vydáním procházejí standardním schvalovacím a připomínkovým řízením IAASB.

Působnost mezinárodních standardů vydávaných IAASB

5. ~~Mezinárodní auditorské standardy (ISA) se uplatňují~~ **Při** auditu historických finančních informací **se uplatňují:**
 - a) mezinárodní auditorské standardy (ISA)
 - b) mezinárodní auditorský standard pro audity účetních závěrek méně složitých účetních jednotek (ISA pro LCE); tento standard lze uplatňovat pouze v souladu s jeho předmluvou s kvalifikačními podmínkami v něm stanovenými.
6. Mezinárodní standardy pro prověrky (ISRE) se uplatňují při prověřování historických finančních informací.

7. Mezinárodní standardy pro ověřovací zakázky (ISAE) se uplatňují při ověřovacích zakázkách, ve kterých jde o jiné záležitosti než o audit či prověrky historických finančních informací.
8. Mezinárodní standardy pro související služby (ISRS) se uplatňují při kompilačních zakázkách, při zakázkách, jejichž předmětem je uplatnění dohodnutých postupů na informace, a dále při zakázkách na poskytování dalších souvisejících služeb podle specifikace IAASB.
9. Standardy ISA, **ISA pro LCE**, ISRE, ISAE a ISRS jsou společně označovány jako „zakázkové standardy IAASB“.
10. Mezinárodní standardy pro řízení kvality (ISQM) se uplatňují u veškerých služeb spadajících do působnosti zakázkových standardů IAASB.

Mezinárodní auditorské standardy

11. Mezinárodní auditorské standardy (ISA) se vztahují k auditu účetní závěrky¹ prováděnému nezávislým auditorem. Tyto standardy mají být v případě, že jsou použity při auditech jiných historických finančních informací, podle potřeby upraveny dle konkrétních okolností. Působnost standardů ISA je vymezena ve standardu ISA 200².

11A ISA pro LCE upravuje audit účetní závěrky méně složité účetní jednotky prováděný nezávislým auditorem. Rozsah působnosti ISA pro LCE je vymezen v jeho předmluvě a v části A.

Mezinárodní standardy pro řízení kvality

12. Standardy ISQM se vztahují na auditorské firmy ve spojitosti se všemi jejich službami, které spadají do působnosti zakázkových standardů IAASB. Rozsah působnosti standardů ISQM³ je vymezen v úvodu k nim.

Ostatní mezinárodní standardy

13. Některé mezinárodní standardy uvedené v odstavcích 6–8 obsahují: cíle, požadavky, aplikační a vysvětlující část, úvod a definice. Tyto výrazy je nutné interpretovat v přímém souladu s tím, jak jsou definovány v ISA 200 pro účely standardů ISA a auditu účetních závěrek.
14. Jiné mezinárodní standardy uvedené v odstavcích 6–8 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 je třeba chápat a aplikovat s přihlédnutím k vysvětlujícím a dalším materiálům, 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.

¹ Není-li uvedeno jinak, rozumí se „účetní závěrkou“ účetní výkazy obsahující historické finanční informace

² ISA 200 *Obecné cíle nezávislého auditora a provedení auditu v souladu s mezinárodními auditorskými standardy*

³ ISQM 1 *Řízení kvality u firem provádějících auditu nebo prověrky účetních závěrek, ostatní ověřovací zakázky či zakázky na související služby*, odstavec 12, a ISQM 2 *Kontroly kvality zakázky*, odstavec 10

15. Základní principy a zásadní postupy standardu by se měly uplatnit ve všech případech, kdy jsou vzhledem k okolnostem dané zakázky relevantní. Ve výjimečném případě však může účetní odborník považovat za nutné odchýlit se od příslušného zásadního postupu, aby bylo možné dosáhnout účelu tohoto postupu. V takových situacích musí účetní odborník zdokumentovat způsob, jakým provedené náhradní postupy dosahují účelu postupu, spolu s důvody odchýlení, nejsou-li jinak patrné. Odchýlení účetního odborníka od příslušného zásadního postupu bude zřejmě nutné jen v případech, kdy by za konkrétních okolností zakázky nebyl postup účinný.
16. Nedílnou součástí standardu tvoří přílohy, které jsou součástí aplikačního materiálu. Účel a předpokládané použití přílohy jsou vysvětleny v textu souvisejícího standardu nebo v názvu a úvodu samotné přílohy.

Odborný úsudek

17. Z povahy standardů IAASB vyplývá, že účetní odborník musí při jejich aplikaci uplatňovat odborný úsudek.

Použití mezinárodních standardů

18. V každém mezinárodním standardu je jasně vysvětlen jeho předmět, datum účinnosti a veškerá případná omezení jeho uplatnění. Pokud není v daném standardu uvedeno jinak, smí účetní odborník použít standard před datem jeho účinnosti.
19. Mezinárodní standardy lze uplatnit rovněž u zakázek ve veřejném sektoru. Pro situace, kdy jsou pro účetní jednotky z veřejného sektoru nutná další vhodná vodítka, jsou taková vodítka zařazena:
- a) v případě standardů ISA a ISQM přímo do textu mezinárodního standardu;
 - b) u ostatních mezinárodních standardů v tzv. Stanoviscích k problematice veřejného sektoru, zařazených na konci standardu.

Materiály, které nemají normativní platnost

20. K dokumentům IAASB, které nemají normativní platnost, patří jednak tzv. Praktické materiály (Practice Notes) a jednak publikace vydávané odborným personálem IAASB. Nenormativní materiály nejsou součástí mezinárodních standardů IAASB.

Praktické materiály k mezinárodním auditorským standardům

21. Praktické materiály k mezinárodním auditorským standardům (IAPN) nedefinují žádné další požadavky nad rámec požadavků stanovených standardy ISA **nebo standardem ISA pro LCE** ani nemodifikují povinnost auditora dodržovat všechny standardy ISA a **ISA pro LCE** relevantní pro danou auditní zakázku. Smyslem IAPN je poskytovat auditorům podporu při praktickém uplatňování standardů ISA a **ISA pro LCE**. Předpokládá se, že IAPN budou rozšiřovány orgány vydávajícími auditorské předpisy v jednotlivých zemích, které je mohou používat také pro přípravu vlastních materiálů. Auditorským firmám slouží IAPN jako zdroj pro vývoj školicích programů a interních směrnic.

22. IAPN v závislosti na konkrétních tématech, jimž jsou věnovány, poskytují auditorovi podporu například v následujících oblastech:

- získávání poznatků o situaci účetní jednotky a uplatňování odborného úsudku v souvislosti s identifikací a vyhodnocováním rizik materiální nesprávnosti,
- uplatňování odborného úsudku v souvislosti s návrhem reakce na vyhodnocená rizika, mimo jiné též v souvislosti s volbou vhodných auditorských postupů,
- aspekty týkající se zpracování zprávy auditora, včetně formulování výroku k účetní závěrce a poskytování informací osobám pověřeným správou a řízením.

Praktické materiály k jiným mezinárodním standardům

23. Dále IAASB příležitostně vydává praktické materiály k mezinárodním standardům pro prověrky (IREPN), mezinárodním standardům pro ověřovací zakázky (IAEPN) a k mezinárodním standardům pro související služby (IRSPN). Tyto materiály slouží praktickým potřebám příslušných mezinárodních standardů, tedy ISRE, ISAE, a ISRS.

Publikace odborného personálu IAASB

24. Cílem publikací vydávaných odborným personálem IAASB je informovat auditorskou obec o významných aktuálních a nově se objevujících tématech vyplývajících ze stávajících požadavků a aplikačních materiálů a upozorňovat ji na důležitá ustanovení standardů IAASB.

Jazyk

25. Oficiální platnost má výhradně text mezinárodního standardu IAASB, praktického materiálu, pracovního návrhu nebo jiného materiálu publikovaný IAASB v anglickém jazyce.