

**PREDSLOV K MEDZINÁRODNÝM USMERNENIAM NA KONTROLU KVALITY,
AUDIT, PREVERENIE, INÉ UISTŔOVACIE A SÚVISIACE SLUŽBY**

(účinný od 15. decembra 2011)

OBSAH

	Odsek
Úvod	1 – 2
Usmernenia IAASB	3 – 4
Záväzné usmernenia IAASB	3 – 4
Záväznosť medzinárodných štandardov vydaných Radou pre medzinárodné štandardy pre audit a uisťovacie služby	5 – 17
Medzinárodné audítorské štandardy	11
Medzinárodné štandardy na kontrolu kvality	12
Ostatné medzinárodné štandardy	13 – 16
Odborný úsudok	17
Aplikovateľnosť medzinárodných štandardov	18 – 19
Nezáväzné materiály	20 – 22
Medzinárodné audítorské praktické vysvetlivky	21 – 22
Praktické vysvetlivky k iným medzinárodným štandardom	23
Publikácie odborného personálu IAASB	24
Jazyk	25

Úvod

1. Cieľom tohto predslavu k *Medzinárodným usmerneniam na kontrolu kvality, audit, preverenie, iné uistovacie a súvisiace služby* je uľahčiť pochopenie pôsobnosti a záväznosti štandardov, ktoré vydáva Rada pre medzinárodné štandardy pre audit a uistovacie služby (International Auditing and Assurance Standards Board - IAASB), ako sa uvádza v stanovách IAASB.
2. Cieľom IAASB je vypracovať súbor medzinárodných štandardov a iných usmernení, ktoré sa budú uznávať na celom svete. Členovia IAASB konajú v spoločnom záujme širokej verejnosti a audítorskej profesie na celom svete. Môže to viesť k tomu, že k určitej záležitosti zaujmú stanovisko, ktoré nebude v súlade so súčasnou praxou v ich krajine či firme, alebo nebude zodpovedať názoru, ktorý zastávajú tí, ktorí ich navrhli za členov IAASB.

Usmernenia IAASB

Záväzné usmernenia IAASB

3. Usmerneniami IAASB sa riadia zákazky na audit, preverenie, iné uistovacie a súvisiace služby vykonávané v súlade s medzinárodnými štandardmi. Nie sú nadradené miestnym zákonom ani predpisom, ktoré v konkrétnom štáte upravujú audit historickej účtovnej závierky alebo zákazky na uistenie týkajúce sa iných informácií, ktoré treba dodržiavať v súlade s vnútroštátnymi normami. Ak sa miestne zákony alebo predpisy v určitej oblasti líšia od štandardov IAASB, prípadne sú s nimi v rozpore, zákazka vykonaná v súlade s miestnymi zákonmi alebo predpismi nebude automaticky v súlade so štandardmi IAASB. Audítor by nemal vyhlásiť, že sa splnili požiadavky štandardov IAASB, ak sa v plnom rozsahu nesplnili všetky štandardy relevantné pre danú zákazku.
4. Záväzné usmernenia IAASB sú medzinárodné štandardy, ktoré pred vydaním podliehajú definovanému riadnemu konaniu IAASB.

Záväznosť medzinárodných štandardov vydaných Radou pre medzinárodné štandardy pre audit a uistovacie služby

5. Medzinárodné audítorské štandardy (International Standards on Auditing - ISA) sa uplatňujú pri audite historických finančných informácií.
6. Medzinárodné štandardy pre zákazky na preverenie (International Standards on Review Engagements - ISRE) sa uplatňujú pri preverení historických finančných informácií.
7. Medzinárodné štandardy pre zákazky na uistovacie služby (International Standards on Assurance Engagements - ISAE) sa uplatňujú pri zákazkách na uistovacie služby iných ako audit alebo preverenie historických finančných informácií.
8. Medzinárodné štandardy na súvisiace služby (International Standards on Related Engagements - ISRS) sa uplatňujú pri zákazkách na zostavenie, zákazkách na uplatnenie dohodnutých postupov na informácie a zákazkách na iné súvisiace služby podľa špecifikácií IAASB.

9. Štandardy ISA, ISRE, ISAE a ISRS sa spoločne označujú ako Štandardy IAASB pre zákazky.
10. Medzinárodné štandardy na kontrolu kvality (International Standards on Quality Control - ISQC) sa uplatňujú na všetky služby, na ktoré sa vzťahujú Štandardy IAASB pre zákazky.

Medzinárodné audítorské štandardy

11. Štandardy ISA sa vzťahujú na audit finančných výkazov (účtovnej závierky)¹ vykonávaný nezávislým audítorom. Pri ich uplatnení na audit iných historických finančných informácií ich treba upraviť podľa okolností. Záväznosť štandardov ISA je uvedená v štandarde ISA 200².

Medzinárodné štandardy na kontrolu kvality

12. Štandardy ISQC sa vzťahujú na firmy v súvislosti so všetkými službami, na ktoré sa vzťahujú Štandardy IAASB pre zákazky. Záväznosť štandardov ISQC je vymedzená v úvode k štandardom ISQC.

Ostatné medzinárodné štandardy

13. Niektoré medzinárodné štandardy uvedené v odsekoch 6 až 8 obsahujú: ciele, požiadavky, aplikačné a vysvetľujúce materiály, úvodné materiály a definície. Tieto termíny sa vykladajú analogicky s vysvetleniami v kontexte štandardov ISA a auditu účtovnej závierky v štandarde ISA 200.
14. Ostatné medzinárodné štandardy uvedené v odsekoch 6 až 8 obsahujú základné princípy a nevyhnutné postupy (uvedené tučným písmom a s použitím spojenia „mal by“) spolu so súvisiacim usmernením vo forme vysvetľujúcich a iných materiálov vrátane príloh. Základné princípy a nevyhnutné postupy treba chápať a uplatňovať v kontexte vysvetľujúcich a iných materiálov, ktoré poskytujú usmernenie o ich uplatňovaní. Na pochopenie a uplatnenie základných princípov a nevyhnutných postupov preto treba vziať do úvahy celý text štandardu.
15. Základné princípy a nevyhnutné postupy štandardu sa uplatňujú vždy, keď sú za okolností zákazky relevantné. Za mimoriadnych okolností však môže audítor považovať za potrebné odkloniť sa od relevantného nevyhnutného postupu, aby dosiahol jeho účel. Keď takáto situácia nastane, audítor je povinný zdokumentovať, ako sa vykonaním alternatívnych postupov dosiahol účel postupu a, ak to nie je inak zrejmé, aj dôvody odklonu od postupu. Predpokladá sa, že audítor bude považovať za potrebné odkloniť sa od relevantného nevyhnutného postupu iba za špecifických okolností zákazky, keď by bol daný postup neúčinný.
16. Prílohy, ktoré sú súčasťou aplikačného materiálu, sú neoddeliteľnou súčasťou štandardu. Účel a plánované použitie prílohy sú vysvetlené v texte súvisiaceho štandardu alebo v názve a úvode samotnej prílohy.

¹ Ak sa neuvádza inak, pojem „finančné výkazy“ znamená finančné výkazy obsahujúce historické finančné informácie.

² ISA 200 „Celkové ciele nezávislého audítora a vykonanie auditu v súlade s medzinárodnými audítorskými štandardmi“.

Odborný úsudok

17. Audítori musia pri aplikácii medzinárodných štandardov vzhľadom na ich povahu uplatňovať profesionálny úsudok.

Aplikovateľnosť medzinárodných štandardov

18. Rozsah pôsobnosti, dátum nadobudnutia účinnosti a všetky osobitné obmedzenia aplikovateľnosti konkrétneho medzinárodného štandardu sú uvedené v danom štandarde. Ak nie je v medzinárodnom štandarde uvedené inak, audítor môže medzinárodný štandard uplatniť pred dátumom nadobudnutia jeho účinnosti, ktorý sa v ňom uvádza.
19. Medzinárodné štandardy sú relevantné pre zákazky vo verejnom sektore. Keď to je vhodné, uvedú sa doplňujúce úvahy špecifické pre účtovné jednotky vo verejnom sektore, a to:
- a) v texte medzinárodného štandardu v prípade štandardov ISA a ISQC, alebo
 - b) v odseku vyhradenom na použitie vo verejnom sektore (Public Sector Perspective – PSP) na konci ostatných medzinárodných štandardov.

Nezáväzné materiály

20. Nezáväzné materiály zahŕňajú tzv. praktické materiály (Practice Notes) vydávané IAASB a publikácie vydávané odborným personálom IAASB. Nezáväzné materiály nie sú súčasťou medzinárodných štandardov IAASB.

Medzinárodné audítorské praktické vysvetlivky

21. Medzinárodné audítorské praktické vysvetlivky (International Auditing Practice Notes - IAPN) neukladajú audítorm d'alsie požiadavky nad rámec požiadaviek uvedených v štandardoch ISA ani nemenia povinnosť audítora dodržiavať všetky štandardy ISA relevantné pre audit. Vysvetlivky IAPN poskytujú audítorm praktickú pomoc. Zámerom je, aby tieto materiály šíрили osoby zodpovedné za národné štandardy alebo aby sa použili na vypracovanie príslušných národných materiálov. Firmám tiež poskytujú materiály, ktoré môžu použiť na vypracovanie svojich školiacich programov a interných usmernení.
22. V závislosti od charakteru tém, ktorým sa vysvetlivky IAPN venujú, môžu audítorm pomôcť pri:
- získavaní poznania o okolnostiach účtovnej jednotky a pri uplatňovaní odborného úsudku v súvislosti s identifikáciou a vyhodnocovaním rizík významnej nesprávnosti,
 - uplatňovaní odborného úsudku v súvislosti so spôsobom reakcie na vyhodnotené riziká vrátane úsudkov o postupoch, ktoré môžu byť vhodné za daných okolností, alebo
 - riešení aspektov vykazovania vrátane formulácie názoru na účtovnú závierku a komunikácie s osobami poverenými správou a riadením.

Praktické vysvetlivky k iným medzinárodným štandardom

23. IAASB tiež môže vydať praktické vysvetlivky k medzinárodným štandardom pre zákazky na preverenie (International Review Engagement Practice Notes - IREPN),

praktické vysvetlivky k medzinárodným štandardom pre zákazky na uisťovacie služby (International Assurance Engagement Practice Notes - IAEPN) a praktické vysvetlivky k medzinárodným štandardom na súvisiace služby (International Related Services Practice Notes - IRSPN). Tieto materiály slúžia na účely štandardov ISRE, ISAE a ISRS.

Publikácie odborného personálu IAASB

24. Publikácie odborného personálu sa používajú na zvýšenie informovanosti audítorov poskytujúcich služby o významných nových alebo aktuálnych témach s odvolaním sa na existujúce požiadavky a aplikačné materiály alebo upozornením na relevantné ustanovenia štandardov IAASB.

Jazyk

25. Jediným záväzným textom medzinárodného štandardu IAASB, praktických vysvetliviek, návrhu na pripomienkovanie alebo inej publikácie je text v anglickom jazyku, ktorý vydala IAASB.