

Załącznik nr 1.38 do uchwały Nr 3430/52a/2019
Krajowej Rady Biegłych Rewidentów
z dnia 21 marca 2019 r.

Material o charakterze edukacyjnym

Brzmienie niniejszego standardu zostało ujednolicone na skutek zmian dostosowawczych przyjętych uchwałą nr 2731/50a/2023 KRBR z dnia 5 maja 2023 r. (zmiany zaznaczone na fioletowo)

**PRZEDMOWA DO DOKUMENTÓW MIĘDZYNARODOWYCH STANDARDÓW
KONTROLI JAKOŚCI, BADANIA, PRZEGLĄDU,
INNYCH USŁUG ATESTACYJNYCH I POKREWNYCH**

**PRZEDMOWA DO DOKUMENTÓW MIĘDZYNARODOWYCH STANDARDÓW
KONTROLI JAKOŚCI, BADANIA, PRZEGLĄDU,
INNYCH USŁUG ATESTACYJNYCH I POKREWNYCH**

(Stosuje się od dnia 15 grudnia 2011 r.)

SPIS TREŚCI

	Paragraf
Wprowadzenie	1-2
Dokumenty Rady Międzynarodowych Standardów Badania i Usług	
Atestacyjnych	3-4
Wiążące dokumenty Rady Międzynarodowych Standardów Rewizji Finansowej i Usług	
Atestacyjnych.....	3-4
Moc obowiązywania międzynarodowych standardów wydanych przez Radę	
Międzynarodowych Standardów Badania i Usług Atestacyjnych	5-17
Międzynarodowe standardy badania	11
Międzynarodowe standardy kontroli jakości.....	12
Pozostałe międzynarodowe standardy.....	13-16
Zawodowy osąd.....	17
Stosowanie międzynarodowych standardów.....	18-19
Dokumenty niewiążące	20-22
Międzynarodowe wskazówki dotyczące praktyki badania	21-22
Wskazówki dotyczące praktyki stosowania pozostałych międzynarodowych standardów	23
Publikacje wspomagające.....	24
Język	25

Wprowadzenie

- ~~1. — Niniejsza przedmowa do dokumentów międzynarodowych standardów kontroli jakości, badania, przeglądu, innych usług atestacyjnych i pokrewnych została wydana w celu ułatwienia zrozumienia zakresu i mocy obowiązywania dokumentów Rady Międzynarodowych Standardów Badania i Usług Atestacyjnych (IAASB) zgodnie z zakresem kompetencji IAASB.~~
1. Niniejsza Przedmowa do dokumentów międzynarodowych standardów zarządzania jakością, badania, przeglądu, innych usług atestacyjnych i pokrewnych została wydana w celu ułatwienia zrozumienia zakresu i mocy obowiązywania dokumentów Rady Międzynarodowych Standardów Badania i Usług Atestacyjnych (IAASB) zgodnie z zakresem kompetencji IAASB.
 2. IAASB jest zobowiązana dążyć do celu, jakim jest rozwijanie zestawu międzynarodowych standardów oraz pozostałych dokumentów powszechnie przyjętych na całym świecie. Członkowie IAASB działają w powszechnym, szeroko rozumianym interesie publicznym oraz w interesie zawodów związanych z rachunkowością na całym świecie. W związku z tym mogą oni zajmować stanowiska odmienne od praktyki stosowanej w ich kraju lub firmie, albo stanowisk zajmowanych przez tych, którzy zaproponowali ich do członkostwa w IAASB.

Dokumenty Rady Międzynarodowych Standardów Badania i Usług Atestacyjnych

Wiążące dokumenty Rady Międzynarodowych Standardów Badania i Usług Atestacyjnych

3. Dokumenty IAASB dotyczą usług badania, przeglądu, innych usług atestacyjnych oraz usług pokrewnych, które są wykonywane zgodnie z międzynarodowymi standardami. Dokumenty te nie są nadrzędne w stosunku do krajowych przepisów prawa lub regulacji dotyczących badania historycznych sprawozdań finansowych lub usług atestacyjnych dotyczących innych informacji, których przestrzeganie jest wymagane w danym kraju, zgodnie ze standardami obowiązującymi w tym kraju. W przypadku, gdy krajowe przepisy prawa lub regulacje dotyczące określonego zagadnienia różnią się lub są sprzeczne ze standardami IAASB, wówczas usługa wykonana zgodnie z tymi krajowymi przepisami prawa lub regulacjami nie będzie automatycznie spełniała standardów IAASB. Biegły rewidentⁱ nie stwierdza zgodności ze standardami IAASB chyba, że w pełni przestrzegając wszystkich standardów odpowiednich dla danej usługi.
4. Wiążącymi dokumentami IAASB są międzynarodowe standardy, które zostały wydane w toku odpowiedniego procesu ustalonego przez IAASB.

Moc obowiązywania międzynarodowych standardów wydanych przez Radę Międzynarodowych Standardów Badania i Usług Atestacyjnych

5. Międzynarodowe Standardy Badania (MSB)ⁱⁱ należy stosować do badania historycznych informacji finansowych.
6. Międzynarodowe Standardy Usług Przeglądu (MSUP)ⁱⁱⁱ należy stosować do przeglądu historycznych informacji finansowych.

ⁱ Przep. tłum. ang. *professional accountant*.

ⁱⁱ Przep. tłum. ang. *International Standards on Auditing, ISA*.

ⁱⁱⁱ Przep. tłum. ang. *International Standards on Review Engagements, ISRE*.

- ~~7. Międzynarodowe Standardy Usług Atestacyjnych (MSUA)^{iv} należy stosować do wykonywania usług atestacyjnych innych niż badania lub przeglądy historycznych informacji finansowych. Międzynarodowe Standardy Usług Pokrewnych (MSUPo)^v należy stosować do usług kompilacji, zleceń uzgodnionych procedur dotyczących informacji oraz pozostałych usług pokrewnych określonych przez IAASB.~~
7. Międzynarodowe Standardy Usług Atestacyjnych (MSUA)^{iv} należy stosować do wykonywania usług atestacyjnych innych niż badania lub przeglądy historycznych informacji finansowych.
8. Międzynarodowe Standardy Usług Pokrewnych (MSUPo)^v należy stosować do usług kompilacji, zleceń uzgodnionych procedur dotyczących informacji oraz pozostałych usług pokrewnych określonych przez IAASB.
- ~~8.~~
9. MSB, MSUP, MSUA i MSUPo określa się łącznie mianem standardów wykonywania usług IAASB.
- ~~9. Międzynarodowe Standardy Kontroli Jakości (MSKJ) należy stosować do wszystkich usług wchodzących w zakres regulacji standardów wykonywania usług IAASB.~~
10. Międzynarodowe Standardy Zarządzania Jakością (MSZJ) należy stosować do wszystkich usług wchodzących w zakres standardów wykonywania usług IAASB.

Międzynarodowe standardy badania

~~10.~~

11. MSB są napisane w kontekście badania sprawozdań finansowych¹ przez niezależnego biegłego rewidenta. Wymagają one dostosowania niezbędnego w danych okolicznościach, gdy są stosowane do badań innych historycznych informacji finansowych. Moc obowiązywania MSB została określona w MSB 200².

Międzynarodowe standardy kontroli jakości

- ~~11. MSKJ są napisane, aby stosowały je firmy w odniesieniu do wszystkich usług wchodzących w zakres regulacji standardów wykonywania usług IAASB. Moc obowiązywania MSKJ została określona we wprowadzeniu do MSKJ.~~
12. MSZJ zostały napisane, aby stosowały je firmy w odniesieniu do wszystkich swoich usług wchodzących w zakres standardów wykonywania usług IAASB. Moc obowiązywania MSZJ została określona we wprowadzeniu do każdego MSZJ.³

^{iv} ~~Przyp. tłum. ang. International Standards on Assurance Engagements, ISAE.~~

^v ~~Przyp. tłum. ang. International Standards on Related Services, ISRS.~~

^{iv} Przyp. tłum. ang. International Standards on Assurance Engagements, ISAE.

^v Przyp. tłum. ang. International Standards on Related Services, ISRS.

¹ Jeżeli nie zostało określone inaczej, „sprawozdanie finansowe” oznacza sprawozdanie finansowe zawierające historyczne informacje finansowe.

² MSB 200 „Ogólne cele niezależnego biegłego rewidenta oraz przeprowadzanie badania zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Badania”.

³ MSZJ 1 „Zarządzanie jakością dla firm wykonujących badania lub przeglądy sprawozdań finansowych lub zlecenia innych usług atestacyjnych lub pokrewnych”, paragraf 12 oraz MSZJ 2 „Kontrola jakości wykonania zlecenia”, paragraf 10.

Pozostałe międzynarodowe standardy

12.

13. Niektóre międzynarodowe standardy wskazane w paragrafach 6-8 zawierają: cele, wymogi, zastosowanie i inne materiały objaśniające, materiał wprowadzający i definicje. Terminy te mają być interpretowane w sposób identyczny do tego, w jaki zostały one wyjaśnione w kontekście MSB oraz badań sprawozdań finansowych w MSB 200.

13.

14. Pozostałe międzynarodowe standardy wskazane w paragrafach 6-8 zawierają podstawowe zasady i niezbędne procedury (identyfikowane przez zastosowanie pogrubionego druku oraz sformułowania „powinien”) wraz z dotyczącymi ich wskazówkami mającymi postać materiałów objaśniających i pozostałych, w tym załączników. Podstawowe zasady i niezbędne procedury należy rozumieć i stosować w kontekście materiałów objaśniających i pozostałych, które dostarczają wytycznych ich stosowania. Zatem niezbędne jest rozważenie całego tekstu standardu, aby zrozumieć i zastosować podstawowe zasady i niezbędne procedury.

14.

15. Podstawowe zasady i niezbędne procedury standardu mają być stosowane we wszystkich przypadkach, gdy są stosowne do okoliczności danego zlecenia. Jednakże w wyjątkowych okolicznościach, biegły rewident może uznać za niezbędne, aby odstąpić od danej niezbędnej procedury, żeby osiągnąć cel tej procedury. Gdy pojawia się taka sytuacja, od biegłego rewidenta wymaga się udokumentowania, w jaki sposób przeprowadzone alternatywne procedury zapewniają osiągnięcie celu tej procedury, oraz o ile nie jest to oczywiste, powody odstępstwa. Potrzeba odstąpienia przez biegłego rewidenta od danej niezbędnej procedury pojawi się tylko w szczególnych okolicznościach występujących w trakcie danego zlecenia, w których dana procedura byłaby nieskuteczna.

15.

16. Załączniki, które stanowią część materiałów dotyczących zastosowania, są integralną częścią standardu. Cel i zamierzone zastosowanie załącznika są wyjaśnione w tekście powiązanego standardu lub bezpośrednio w tytule i wprowadzeniu do załącznika.

Zawodowy osąd

16.

17. Charakter międzynarodowych standardów wymaga od biegłego rewidenta zastosowania zawodowego osądu podczas ich stosowania.

Stosowanie międzynarodowych standardów

17.

18. Zakres, data wejścia w życie oraz wszelkie szczególne ograniczenia dotyczące obowiązywania danego międzynarodowego standardu są w nim wyraźnie oznaczone. Jeżeli w międzynarodowym standardzie nie stwierdzono inaczej, biegły rewident może zastosować międzynarodowy standard przed datą jego wejścia w życie, która została w nim określona.

- ~~18. Międzynarodowe standardy są odpowiednie dla usług wykonywanych w sektorze publicznym. W przypadku, gdy jest to właściwe, dodatkowe szczególne rozważania dla jednostek sektora publicznego są zawarte:~~
- ~~a) w tekście międzynarodowego standardu w przypadku MSB i MSKJ, lub~~
 - ~~b) w perspektywie sektora publicznego ix, pojawiającej się na końcu pozostałych międzynarodowych standardów.~~
19. Międzynarodowe standardy są stosowne dla usług w sektorze publicznym. Gdy jest to właściwe, dodatkowe szczególne rozważania dla jednostek sektora publicznego są zawarte:
- (a) w tekście międzynarodowego standardu w przypadku MSB i MSZJ; lub
 - (b) w perspektywie sektora publicznego, pojawiającej się na końcu pozostałych międzynarodowych standardów.

Dokumenty niewiążące

- ~~19.~~
20. Dokumenty niewiążące zawierają wskazówki dotyczące praktyki wydane przez IAASB oraz publikacje wspomagające. Dokumenty niewiążące nie są częścią międzynarodowych standardów IAASB.

Międzynarodowe wskazówki dotyczące praktyki badania

- ~~20.~~
21. Międzynarodowe wskazówki dotyczące praktyki badania^x, ani nie nakładają dodatkowych wymagań na biegłych rewidentów ponad te włączone do MSB, ani też nie zmieniają odpowiedzialności biegłego rewidenta za zgodność ze wszystkimi MSB odpowiednimi dla badania. Wskazówki dostarczają biegłym rewidentom praktycznej pomocy. Są przeznaczone do rozpowszechniania przez organy odpowiedzialne za standardy krajowe lub do wykorzystania przy opracowywaniu odpowiadających im materiałów krajowych. Dostarczają również materiału, który firmy mogą wykorzystać przy opracowywaniu własnych programów szkoleniowych oraz wewnętrznych wskazówek.
- ~~21.~~
22. W zależności od rodzaju zagadnień, których dotyczą, wskazówki mogą wspomóc biegłego rewidenta w:
- uzyskiwaniu zrozumienia okoliczności, które dotyczą jednostki oraz w dokonywaniu osądów dotyczących identyfikacji i oszacowania ryzyk istotnego zniekształcenia,
 - dokonywaniu osądów dotyczących reakcji na oszacowane ryzyka, w tym osądów dotyczących procedur, które mogą być odpowiednie w danych okolicznościach,
 - rozważaniach dotyczących sprawozdawczości, w tym zagadnieniach formułowania opinii o sprawozdaniu finansowym oraz komunikowania się z osobami sprawującymi nadzór.

Wskazówki dotyczące praktyki stosowania pozostałych międzynarodowych standardów

~~22.~~

^{ix} Przep. tłum. ang. *Public Sector Perspective, PSP*.

^x Przep. tłum. ang. *International Auditing Practice Notes, IAPN*.

23. IAASB może wydawać także międzynarodowe wskazówki dotyczące praktyki przeglądu^{xi}, międzynarodowe wskazówki dotyczące praktyki usług atestacyjnych^{xii} oraz międzynarodowe wskazówki dotyczące praktyki usług pokrewnych^{xiii}, aby spełniały taki sam cel odpowiednio dla MSUP, MSUA i MSUPo.

Publikacje wspomagające

~~23.~~

24. Publikacje wspomagające^{xiv} są wykorzystywane, aby pomóc zwiększyć świadomość praktyków w zakresie nowych lub pojawiających się ważnych kwestii poprzez nawiązanie do istniejących wymogów oraz materiałów dotyczących zastosowania lub aby skierować uwagę na odpowiednie zapisy dokumentów IAASB.

Język

~~24.~~

25. Jedynym zatwierdzonym tekstem międzynarodowego standardu, wskazówek dotyczących praktyki, projektu albo innej publikacji IAASB jest tekst opublikowany przez IAASB w języku angielskim.

Niniejsza *Przedmowa do dokumentów międzynarodowych standardów kontroli jakości, badania, przeglądu, innych usług atestacyjnych i pokrewnych* uchwalona przez International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB), opublikowana przez International Federation of Accountants (IFAC) w grudniu 2016 r. w języku angielskim, została przetłumaczona na język polski przez Polską Izbę Biegłych Rewidentów w marcu 2019 r. r. i jest powielana za zgodą IFAC. Proces tłumaczenia Przedmowy do dokumentów międzynarodowych standardów kontroli jakości, badania, przeglądu, innych usług atestacyjnych i pokrewnych był rozważony przez IFAC i tłumaczenie zostało przeprowadzone zgodnie z „*Policy Statement - Policy for Translating Publications of the International Federation of Accountants*”. Zatwierdzonym tekstem *Przedmowy do dokumentów międzynarodowych standardów kontroli jakości, badania, przeglądu, innych usług atestacyjnych i pokrewnych* jest tekst opublikowany przez IFAC w języku angielskim.

Tekst w języku angielskim *Przedmowa do dokumentów międzynarodowych standardów kontroli jakości, badania, przeglądu, innych usług atestacyjnych i pokrewnych* © 2016 International Federation of Accountants (IFAC). Wszelkie prawa zastrzeżone.

Tekst w języku polskim *Przedmowa do dokumentów międzynarodowych standardów kontroli jakości, badania, przeglądu, innych usług atestacyjnych i pokrewnych* © 2019 International Federation of Accountants (IFAC). Wszelkie prawa zastrzeżone.

Tytuł oryginału: *Preface to the International Quality Control, Auditing, Review, Other Assurance, and Related Services Pronouncements*,
opublikowana w: *Handbook of International Quality Control, Auditing, Review, Other Assurance, and Related Services Pronouncements 2016-2017 Edition, Volume I*, ISBN: 978-1-60815-318-3

Aby uzyskać zgodę na powielanie, przechowywanie lub przesyłanie, albo w inny podobny sposób wykorzystywać niniejszy dokument – napisz na adres: Permissions@ifac.org

^{xi} *Przyp. tłum. ang. International Review Engagement Practice Notes, IREPN.*

^{xii} *Przyp. tłum. ang. International Assurance Engagement Practice Notes, IAEPN.*

^{xiii} *Przyp. tłum. ang. International Related Services Practice Notes, IRSPN.*

^{xiv} *Przyp. tłum. ang. staff publications.*