

INTERNATIONAL FEDERATION
OF ACCOUNTANTS

MEDNARODNA ZVEZA RAČUNOVODSKIH STROKOVNJAKOV

MEDNARODNI STANDARDI REVIDIRANJA
IN MEDNARODNA STALIŠČA O REVIDIRANJU

**PREDGOVOR K MEDNARODNIM
STANDARDOM OBVLADOVANJA
KAKOVOSTI, REVIDIRANJA,
PREISKOVANJA, DRUGIH
POSLOV DAJANJA ZAGOTOVIL
IN SORODNIH STORITEV**



SLOVENSKI INŠTITUT ZA REVIZIJO
LJUBLJANA 2007

© International Federation of Accountants

Avtorske pravice za vse standarde, smernice, gradiva za razpravo in druge spise si pridržuje International Federation of Accountants (IFAC), 535 Fifth Avenue, 26th Floor, New York, New York 10017, USA, telefon +1 (212)286-9344, telefaks +1 (212)286-9570, internet <http://www.ifac.org>.

Vse pravice pridržane. Brez vnaprejšnje pisne privolitve Mednarodne zveze računovodskih strokovnjakov (MZRS) ni dovoljeno v nobeni obliki oziroma na noben način – ne elektronsko ne mehanično, s fotokopiranjem, s snemanjem ali drugače – ponatisniti, shraniti in ponovno uporabiti ali prenašati nobenega dela te izdaje.

Besedila MZRS v tej zbirki so prevedena v slovenščino pod nadzorom Slovenskega inštituta za revizijo in natisnjena z dovoljenjem MZRS. Potrjena besedila vseh dokumentov MZRS so tista, ki jih je MZRS objavil v angleščini.

Copyright © International Federation of Accountants

All standards, guidelines, discussion papers and other IFAC documents are the copyright of the International Federation of Accountants (IFAC), 535 Fifth Avenue, 26th Floor, New York, New York 10017, USA; tel: +1 (212)286-9344, fax: +1 (212)286-9570, Internet: <http://www.ifac.org>.

All rights reserved. No part of this publication may be reproduced, stored in a retrieval system, or transmitted, in any form or by any means, electronic, mechanical, photocopying, recording, or otherwise, without the prior written permission of IFAC.

The IFAC pronouncements in this volume have been translated into Slovene under the supervision of the Slovenian Institute of Auditors and are reproduced with the permission of IFAC. The approved text of all IFAC documents is that published by IFAC in the English language.

**PREDGOVOR K MEDNARODNIM
STANDARDOM OBVLADOVANJA
KAKOVOSTI, REVIDIRANJA,
PREISKOVANJA, DRUGIH POSLOV
DAJANJA ZAGOTOVIL IN SORODNIH
STORITEV**

(Sprejet decembra 2005)*

VSEBINA

	Odstavek
Uvod	1–2
Objave Odbora za Mednarodne standarde revidiranja in dajanja zagotovil	3
Veljava, pripisana mednarodnim standardom, ki jih izdaja Odbor za Mednarodne standarde revidiranja in dajanja zagotovil	4–13
Veljava, pripisana Stališčem o postopkih, ki jih izdaja Odbor za Mednarodne standarde revidiranja in dajanja zagotovil	14–15
Drugi dokumenti, ki jih izdaja Odbor za Mednarodne standarde revidiranja in dajanja zagotovil	16
Jezik	17

* Dopoljnjeni Predgovor je bil sprejet decembra 2006. Dopoljnjeni Predgovor določa dogovore, ki jih bo v prihodnje spoštoval Odbor za mednarodne standarde revidiranja in dajanja zagotovil (OMSRZ, IAASB) pri načrtovanju mednarodnih standardov revidiranja, in obveznosti revizorjev, ki delujejo skladno s temi standardi. Datum uveljavitve dopolnjenega Predgovora ni dokončno določen, a ne bo pred 15. decembrom 2008.

Uvod

1. Namen tega Predgovora k Mednarodnim standardom obvladovanja kakovosti, revidiranja, preiskovanja, drugih poslov dajanja zagotovil in sorodnih storitev (Mednarodni standardi ali Standardi OMSRZ) je olajšati poznavanje področij in pristojnosti objav, ki jih izdaja Odbor za Mednarodne standarde revidiranja in dajanja zagotovil (OMSRZ, IAASB), kot so predstavljeni v Pogojih za delovanje OMSRZ.

2. OMSRZ je zaupan razvoj celote mednarodnih standardov, ki bodo splošno sprejeti po vsem svetu. Člani OMSRZ delujejo za splošno korist široke javnosti in računovodske stroke po vsem svetu. Zaradi tega se utegne zgoditi, da bodo zavzeli stališča, ki niso v skladu s prakso v njihovi državi ali podjetju ali s stališči tistih, ki so jih predlagali v članstvo OMSRZ.

Objave OMSRZ

3. Objave OMSRZ urejajo posle revidiranja, preiskovanja, dajanja drugih zagotovil in sorodnih storitev, ki se izvajajo v skladu z mednarodnimi standardi. Objave ne razveljavljajo zakonov ali drugih predpisov, ki urejajo revizijo računovodskih izkazov iz preteklosti ali posle dajanja zagotovil o drugih informacijah v posamezni državi in jih je treba upoštevati v skladu s tamkajšnjimi državnimi standardi. V primeru, da se zakoni ali drugi predpisi v državi glede kake posamezne zadeve razlikujejo od standardov OMSRZ ali so jim nasprotni, posel, ki se izvaja v skladu s tamkajšnjimi zakoni in predpisi, ne bo samodejno skladen s Standardi OMSRZ. Poklicni računovodski strokovnjak ne sme navajati skladnosti s Standardi OMSRZ, razen v primeru, da jih je upošteval v celoti in v obsegu, ki se nanaša na sprejeti posel.

Veljava, pripisana mednarodnim standardom, ki jih izdaja Odbor za Mednarodne standarde revidiranja in dajanja zagotovil

4. Mednarodni standardi revidiranja (MSR, ISA) se uporabljajo pri revidiranju računovodskih informacij iz preteklosti.

5. Mednarodni standardi poslov preiskovanja (MSP, *ISRE*) se uporabljajo pri preiskovanju računovodskih informacij iz preteklosti.
6. Mednarodni standardi dajanja zagotovil (MSZ, *ISAE*) se uporabljajo pri poslih dajanja zagotovil, ki se ukvarjajo z zadevami, ki niso računovodske informacije iz preteklosti.
7. Mednarodni standardi sorodnih storitev (MSS, *ISRS*) se uporabljajo pri storitvah kompiliranja, storitvah opravljanja dogovorjenih postopkov v zvezi z informacijami in drugih sorodnih storitvah, kot jih opredeljuje OMSRZ.
8. MSR, MSP, MSZ in MSS so skupno označeni kot standardi OMSRZ za posle.
9. Mednarodni standardi obvladovanja kakovosti (MSOK, *ISQC*) se uporabljajo za vse storitve, ki sodijo pod standarde OMSRZ za posle.
10. Standardi OMSRZ vsebujejo temeljna načela in bistvene postopke (natisnjene z odebeljenimi črkami) skupaj z ustreznimi navodili v obliki pojasnjevalnega in drugega gradiva, vključno z dodatki. Temeljna načela in bistvene postopke je treba razumeti in uporabljati v povezavi s pojasnjevalnim in drugim gradivom, ki daje navodila za njihovo uporabo. Zato je treba za razumevanje in uporabo temeljnih načel in bistvenih postopkov upoštevati celotno besedilo standarda.
11. Narava Standardov OMSRZ zahteva od poklicnih računovodskih strokovnjakov, da si pri njihovi uporabi pomagajo s strokovno presojo. V izjemnih okoliščinah lahko poklicni računovodski strokovnjak presodi, da je potreben odmik od temeljnih načel ali bistvenih postopkov standarda za posel, da bi dosegel cilj posla. Če pride do takšnega primera, mora biti poklicni računovodski strokovnjak pripravljen upravičiti odmik.
12. Vsaka omejitev uporabnosti posameznega Mednarodnega standarda je pojasnjena v standardu.
13. Mednarodni standardi se lahko uporabljajo pri poslih v javnem sektorju. Če so potrebna dodatna navodila za javni sektor, so taka navodila vključena v besedilo mednarodnega standarda. Mednarodni standardi, ki so izšli pred januarjem 2005, imajo na koncu, kadar je to potrebno, dodatna navodila za javni sektor v dodanem Pogledu iz zornega kota javnega sektorja.

Veljava, pripisana Stališčem o postopkih, ki jih izdaja Odbor za Mednarodne standarde revidiranja in dajanja zagotovil

14. Mednarodna stališča o revizijskih postopkih (MSRPos, *IAPS*) so izdana, da bi dala pojasnjevalna navodila in praktično pomoč poklicnim računovodskim strokovnjakom pri uporabljanju MSR in pospeševanju dobre prakse. Mednarodna stališča o postopkih preiskovanja (MSPP, *IREP*), Mednarodna stališča o postopkih dajanja zagotovil (MSPZ, *IAEPS*) in Mednarodna stališča o postopkih sorodnih storitev (MSSS, *IRSPS*) so izdana z namenom izvajanja MSP, MSZ in MSS.

15. Poklicni računovodski strokovnjaki morajo poznati in upoštevati Stališča o postopkih, ki se nanašajo na posel. Poklicni računovodski strokovnjak, ki ne upošteva in uporablja navodil, ki so vključena v ustrezno Stališče o postopkih, mora biti pripravljen pojasniti, kako je upošteval temeljna načela in bistvene postopke v Standardu (Standardih) OMSRZ za posel, ki je obravnavan (so obravnavani) v Stališču o postopkih.

Drugi dokumenti, ki jih izdaja Odbor za mednarodne standarde revidiranja in dajanja zagotovil

16. Drugi dokumenti, na primer gradivo za razpravo, so objavljeni¹, da bi pospeševali razpravo ali polemiko o revidiranju, preiskovanju, drugih poslih dajanja zagotovil in sorodnih storitev ter o zadevah obvladovanja kakovosti, povezanih z računovodsko stroko, da bi predstavljali ugotovitve ali opisovali zadeve, ki so zanimive za revidiranje, preiskovanje, dajanje zagotovil, sorodne storitve in obvladovanje kakovosti ter vplivajo na računovodsko stroko. Ne vzpostavljajo pa temeljnih načel ali bistvenih postopkov, ki jim je treba slediti pri poslih revidiranja, preiskovanja, dajanja zagotovil ali sorodnih storitev.

¹ Predsednik OMSRZ določi skupino štirih članov OMSRZ za recenzijo osnutka študije ali članka, da prouči, ali je primeren za vključitev v gradivo OMSRZ. Osnutek dokumenta lahko pride iz poljubnega vira in ni nujno, da ga je OMSRZ posebej naročil. Če recenzijska skupina meni, da je članek primeren, ga priporoči OMSRZ za objavo in vključitev v njegovo gradivo.

Jezik

17. Edino veljavno besedilo osnutka za razpravo (*exposure draft*), Mednarodnega standarda, Stališča o postopkih ali drugega dokumenta je tisto, ki ga OMSRZ objavi v angleščini.