

- ПРЕДГОВОР МЕЂУНАРОДНИМ СТАНДАРДИМА РЕВИЗИЈЕ, КОНТРОЛЕ КВАЛИТЕТА, ПРЕГЛЕДА, ОСТАЛИХ УВЕРАВАЊА И СРОДНИХ УСЛУГА

(Ступа на снагу 15. децембра, 2011.)

САДРЖАЈ

Параграф

Увод	1-2	
Саопштења IAASB	3-4	
Обавезујућа саопштења IAASB	3-4	
Надлежност Међународних стандарда које објављује Одбор за међународне стандарде ревизије и уверавања		5-17
Међународни стандарди ревизије	11	
Међународни стандарди контроле квалитета	12	
Други међународни стандарди	13-16	
Професионално просуђивање	17	
Применљивост међународних стандарда		18-19
Необавезујући материјал	20-24	
Напомене о међународној пракси ревизије	21-22	
Напомене о пракси које се односе на остале међународне стандарде		23
Публикације које припрема особље	24	
Језик	25	

Увод

1. Овај предговор *Међународним саопштењима ревизије, контроле квалитета, прегледа, осталих уверавања и сродних услуга* има за циљ да омогући боље разумевање делокруга и надлежности саопштења која објављује Одбор за међународне стандарде ревизије и уверавања (IAASB) као што је наведено у Пројектном задатку IAASB.

2. IAASB је посвећен развоју сета Међународних стандарда и осталих саопштења која су општеприхваћена у целом свету. Чланови IAASB раде у заједничком интересу шире јавности и рачуноводствене професије у целини. Као резултат тога, они би могли да заузму став о неком питању који није у складу са постојећом праксом у њиховој земљи или фирми или који није у складу са ставом заузетим од стране оних који су их номинирали за чланство у IAASB.

Саопштења IAASB

Обавезујућа саопштења IAASB

3. Саопштења која објављује IAASB регулишу ангажовања ревизије, прегледа, осталих уверавања и сродних услуга, а која се спроводе у складу са Међународним стандардима. Она немају већи ауторитет од локалних закона или прописа којима се регулише ревизија историјских финансијских извештаја или ангажовања на уверавању других информација у одређеној земљи, који морају да се спроводе у складу са националним стандардима те земље. У случају да се локални закони или прописи разликују од стандарда IAASB или да су у супротности са њима по одређеним питањима, ангажовање које је у складу са локалним законима или прописима неће аутоматски бити усклађено са Стандардима IAASB. Професионални рачуновођа не може да изјави да је постигнута усклађеност са Стандардима IAASB уколико професионални рачуновођа није у потпуности применио све стандарде који су релевантни за дато ангажовање.

4. Обавезујућа саопштења IAASB су Међународни стандарди који су објављени у складу са наведеним обавезним процесом IAASB

Надлежност Међународних стандарда које објављује

Одбор за међународне стандарде ревизије и уверавања

5. Међународни стандарди ревизије (ISA) се примењују у ревизији финансијских информација из претходних периода.
6. Међународни стандарди ангажовања на прегледу (ISRE) примењују се приликом прегледа финансијских информација из претходних периода.
7. Међународни стандарди ангажовања на основу којих се пружа уверавање (ISAE) примењују се приликом ангажовања на основу којих се пружа уверавање у вези са другим предметима који се не односе на финансијске информације из претходних периода.
8. Међународни стандарди сродних услуга (ISRS) примењују се приликом ангажовања на компилацији информација, ангажовања на уговореним поступцима и ангажовања других сродних услуга као што је назначено од стране IAASB–а.
9. ISA, ISRE, ISAE и ISRS се заједнички називају IAASB–овим стандардима ангажовања.
10. Међународни стандарди контроле квалитета (ISQC) се примењују на све услуге које потпадају под IAASB–ове стандарде ангажовања.

Међународни стандарди ревизије

11. ISA су написани у контексту ревизије финансијских извештаја^a од стране независног ревизора. Они по потреби могу да се прилагоде у околностима када се примењују на остале информације из претходних периода. Надлежност ISA је наведена у ISA 200.

Међународни стандарди контроле квалитета

12. ISQC су написани да би се примењивали на фирме у односу на све њихове услуге које потпадају под IAASB–ове Стандарде ангажовања. Надлежност ISQC је наведена у уводу ISQC.

Други међународни стандарди

13. Поједини Међународни стандарди наведени у параграфима 6-8 садрже: циљеве, захтеве, примену и остала објашњења, уводни материјал и дефиниције. Ови термини се тумаче на директно аналоган начин на који су објашњени у контексту IAS и ревизије финансијских извештаја у ISA 200.
14. Остали међународни стандарди наведени у параграфима 6 – 8 садрже основне принципе и суштинске поступке (означене **масним словима**) као и релевантне смернице у облику објашњења и другог материјала, што укључује и прилоге. Основни принципе и суштинске поступке треба тумачити и примењивати у контексту објашњења и другог материјала који садржи смернице за примену. Стога је за разумевање и примену основних принципа и суштинских поступака неопходно разматрати целокупан текст Стандарда.
15. Основни принципи и суштински поступци Стандарда се примењују у свим случајевима у којима су релевантни за околности ангажмана. У изузетним околностима, међутим, професионални рачуновођа може сматрати да је неопходно да се одступи од релевантног суштинског поступка како би се остварио циљ поступка. Када настане таква ситуација, професионални рачуновођа је обавезан да документује на који начин је алтернативним поступком остварен циљ поступка и да наведе разлоге одступања уколико то већ није потпуно јасно. Очекује се да ће се потреба за одступањем од релевантног суштинског поступка јавити само у случајевима када би, због специфичних услова ангажовања, тај поступак био неефективан.
16. Прилози, који чине део материјала који се односи на примену, саставни су део овог Стандарда. Сврха и намена сваког прилога је објашњена у телу повезаног Стандарда или у наслову и уводном тексту самог додатка.

Професионално просуђивање

17. Природа Међународних стандарда од професионалних рачуновођа захтева професионално просуђивање приликом њихове примене.

Применљивост међународних стандарда

18. Делокруг, датум почетка примене и сва специфична ограничења применљивости појединих међународних стандарда су јасно наведена у самим стандардима. Уколико није другачије наведено у међународном стандарду, професионалном рачуновођи је дозвољено да примењује међународни стандарди пре датума почетка примене наведеног у том стандарду.

19. Међународни стандард је релевантан за ангажовања у јавном сектору. Када је прикладно, додатне смернице које су релевантне за јавни сектор су укључене у:

(а) У текст Међународног стандарда када се ради о ISA и ISQC; или

(б) У Перспективе јавног сектора (PSP) које се налазе на крају осталих међународних стандарда.

Необавезујући материјал

20. Необавезујући материјал укључује Напомене о пракси које објављује IAASB као и публикације особља. Необавезујући материјал није део Међународних стандарда IAASB.

Напомене о међународној пракси ревизије

21. Напомене о међународној пракси ревизије (IAPN) не намећу додатне захтеве ревизорима поред оних које су део Међународних стандарда ревизије (ISA), нити се њима мења одговорност ревизора у погледу усклађености са ISA који су релевантни за ревизију. IAPN пружају практичну помоћ ревизорима. Њихова дистрибуција је у надлежности оних који су одговорни за националне стандарде или се користе за развој одговарајућих националних материјала. Они такође обезбеђују материјал који фирме могу да користе за развој програма обуке и интерних смерница.

22. У зависности од природе обрађених тема, Напомене о међународној пракси ревизије могу да пруже помоћ ревизору за:

- стицање разумевања околности у којима се налази ентитет и за просуђивање о идентификацији и процени ризика од материјално значајног погрешног исказа;
- просуђивање о томе како реаговати на процењене ризике, укључујући просуђивање о поступцима који могу бити примерени датим околностима; или
- решавање питања у вези са извештавањем, укључујући формирање мишљења о финансијским извештајима и саопштавање лицима овлашћеним за управљање.

Напомене о пракси које се односе

на остале међународне стандарде

23. IAASB такође може да изда и Напомене о међународној пракси ангажовања на прегледу (IREPN), Напомене о међународној пракси ангажовања на уверавању (IAEPN) и Напомене о међународној пракси повезаних услуга (IRSPN) које ће имати исту сврху и вези са ISRE, ISAE односно ISRS.

Публикације које припрема особље

24. Публикације које припрема особље имају за циљ да подигну свест практичара о значајним новим и текућим питањима истичући постојеће захтеве и материјал који се односи на примену, или да усмере пажњу практичара на релевантне одредбе IAASB-ових саопштења.

Језик

25. Једини званичан текст, IAASB-овог Међународног стандарда, Напомене о пракси или било које друге публикације је онај који је објавио IAASB на енглеском језику

^y колико није другачије наведено, термин „финансијски извештаји“ означава финансијске извештаје који садрже финансијске информације из претходних периода.

¹SA 200, *Опти циљеви независног ревизора и спровођење ревизије у складу са међународним стандардима ревизије*