

Załącznik Nr 2.1
do uchwały Nr 1626/33a/2025
Krajowej Rady Biegłych Rewidentów
z dnia 21 grudnia 2025 r.

**PRZEDMOWA DO DOKUMENTÓW MIĘDZYNARODOWYCH STANDARDÓW
ZARZĄDZANIA JAKOŚCIĄ, BADANIA, PRZEGLĄDU,
INNYCH USŁUG ATESTACYJNYCH I POKREWNYCH**

**PRZEDMOWA DO DOKUMENTÓW MIĘDZYNARODOWYCH STANDARDÓW
ZARZĄDZANIA JAKOŚCIĄ, BADANIA, PRZEGLĄDU,
INNYCH USŁUG ATESTACYJNYCH I POKREWNYCH**

(Stosuje się od dnia 15 grudnia 2011 r.)

SPIS TREŚCI

	Paragraf
Wprowadzenie	1-2
Dokumenty IAASB	3-4
Wiążące dokumenty IAASB	3-4
Moc obowiązywania międzynarodowych standardów wydanych przez International Auditing and Assurance Standards Board (Rada Międzynarodowych Standardów Badania i Usług Atestacyjnych)	5-17
Międzynarodowe standardy badania	11
Międzynarodowe standardy zarządzania jakością	12
Pozostałe międzynarodowe standardy	13-16
Zawodowy osąd	17
Stosowanie międzynarodowych standardów	18-19
Dokumenty niewiążące	20-22
Międzynarodowe wskazówki praktyczne dotyczące badania	21-22
Wskazówki praktyczne dotyczące i stosowania pozostałych międzynarodowych standardów	23
Publikacje wspomagające	24
Język	25

Wprowadzenie

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 (International Auditing and Assurance Standards Board – 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 IAASB

Wiążące dokumenty IAASB

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 przestrzegał wszystkich standardów stosownych dla danej usługi.
4. Wiążącymi dokumentami IAASB są międzynarodowe standardy, które zostały wydane w toku procesu należytej staranności ustalonego przez IAASB.

Moc obowiązywania międzynarodowych standardów wydanych przez International Auditing and Assurance Standards Board (Rada 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.
7. Międzynarodowe Standardy Usług Atestacyjnych (MSUA)^{iv} należy stosować do usług atestacyjnych innych niż badania lub przeglądy historycznych informacji finansowych.

ⁱ Przyp. tłum. – ang. *professional accountant*.

ⁱⁱ Przyp. tłum. – ang. *International Standards on Auditing, ISAs*.

ⁱⁱⁱ Przyp. tłum. – ang. *International Standards on Review Engagements, ISREs*.

^{iv} Przyp. tłum. – ang. *International Standards on Assurance Engagements, ISAEs*.

8. Międzynarodowe Standardy Usług Pokrewnych (MSUPo)^v należy stosować do usług kompilacji, zleceń uzgodnionych procedur dotyczących informacji oraz pozostałych usług pokrewnych określonych przez IAASB.
9. MSB, MSUP, MSUA i MSUPo określa się łącznie mianem 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

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

Międzynarodowe standardy zarządzania jakością

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

Pozostałe międzynarodowe standardy

13. Niektóre międzynarodowe standardy wskazane w paragrafach 6-8 zawierają: cele, wymogi, zastosowanie i inny materiał objaśniający, materiał wprowadzający i definicje. Pojęcia te mają być interpretowane w sposób identyczny do tego, w jaki zostały one wyjaśnione w kontekście MSB oraz badań sprawozdań finansowych w MSB (PL) 200.
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.
15. Podstawowe zasady i niezbędne procedury standardu mają być stosowane we wszystkich przypadkach, gdy są stosowne do okoliczności danego zlecenia. Jednakże w wyjątkowych okolicznościach, audytor może uznać za niezbędne, aby odstąpić od danej niezbędnej procedury, żeby osiągnąć cel tej procedury. Gdy pojawia się taka sytuacja, od audytora wymaga się udokumentowania, w jaki sposób wykonane alternatywne procedury zapewniają osiągnięcie celu tej procedury, oraz o ile nie jest to oczywiste, powody odstępstwa. Potrzeba odstąpienia przez audytora od danej niezbędnej procedury pojawi się tylko w szczególnych okolicznościach występujących w trakcie konkretnego zlecenia, w których dana procedura byłaby nieskuteczna.

^v Przyp. tłum. – ang. *International Standards on Related Services, ISRSs*.

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

² MSB (PL) 200 *Ogólne cele niezależnego audytora 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 *Kontrolę jakości wykonania zlecenia*, paragraf 10.

16. Załączniki, które stanowią część materiału dotyczącego 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

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

Stosowanie międzynarodowych standardów

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, audytor może zastosować międzynarodowy standard przed datą jego wejścia w życie, która została w nim określona.
19. Międzynarodowe standardy są stosowne dla usług w sektorze publicznym. Gdy jest to odpowiednie, 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

20. Dokumenty niewiążące zawierają wskazówki praktyczne wydane przez IAASB oraz publikacje wspomagające. Dokumenty niewiążące nie są częścią międzynarodowych standardów IAASB.

Międzynarodowe wskazówki praktyczne dotyczące badania

21. Międzynarodowe wskazówki praktyczne dotyczące badania^{vi}, ani nie nakładają dodatkowych wymagań na audytorów ponad te włączone do MSB, ani też nie zmieniają odpowiedzialności audytora za zgodność ze wszystkimi MSB stosownymi dla badania. Wskazówki dostarczają audytorom 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.
22. W zależności od rodzaju zagadnień, których dotyczą, wskazówki mogą wspomóc audytora 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.

^{vi} Przyp. tłum. – ang. *International Auditing Practice Notes, IAPNs*.

Wskazówki praktyczne dotyczące stosowania pozostałych międzynarodowych standardów

23. IAASB może wydawać także międzynarodowe wskazówki praktyczne dotyczące usług przeglądu^{vii}, międzynarodowe wskazówki praktyczne dotyczące usług atestacyjnych^{viii} oraz międzynarodowe wskazówki praktyczne dotyczące usług pokrewnych^{ix}, aby służyły takiemu samemu celowi odpowiednio dla MSUP, MSUA i MSUPo.

Publikacje wspomagające

24. Publikacje wspomagające^x 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 stosowne postanowienia dokumentów IAASB.

Język

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

^{vii} Przyp. tłum. – ang. *International Review Engagement Practice Notes, IREPNs*.

^{viii} Przyp. tłum. – ang. *International Assurance Engagement Practice Notes, IAEPNs*.

^{ix} Przyp. tłum. – ang. *International Related Services Practice Notes, IRSPNs*.

^x Przyp. tłum. – ang. *staff publications*.

International Foundation for Ethics and Audit™ (IFEATM), International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB®) oraz International Federation of Accountants® (IFAC®) nie ponoszą odpowiedzialności za straty poniesione przez osoby, które działają lub powstrzymują się od działania w oparciu o materiały zawarte w niniejszej publikacji, bez względu na to, czy straty te zostały spowodowane zaniedbaniem, czy w inny sposób.

Międzynarodowe Standardy Badania (International Standards on Auditing, ISA), Międzynarodowy Standard Badania dla badań sprawozdań finansowych mniej złożonych jednostek (International Standard on Auditing for Audits of Financial Statements of Less Complex Entities, ISA for LCE), Międzynarodowe Standardy Usług Atestacyjnych (International Standards on Assurance Engagements, ISAE), Międzynarodowe Standardy Usług Przeglądu (International Standards on Review Engagements, ISRE), Międzynarodowe Standardy Usług Pokrewnych (International Standards on Related Services, ISRS), Międzynarodowe Standardy Zarządzania Jakością (International Standards on Quality Management, ISQM), Wskazówki Praktyczne dotyczące badania (International Auditing Practice Notes), dokumenty do dyskusji (Exposure Drafts, Consultation Papers) oraz inne publikacje IAASB są publikowane przez IFAC, która jest również posiadaczem odnośnych praw autorskich.

Copyright © sierpień 2024 r., International Federation of Accountants (IFAC). Wszelkie prawa zastrzeżone. Niniejszą publikację można pobrać na własny użytek niekomercyjny (tj. do korzystania w celach zawodowych lub naukowych) ze strony internetowej www.iaasb.org. Tłumaczenie, powielanie, przechowywanie lub udostępnianie, bądź wykorzystywanie niniejszego dokumentu w podobny sposób wymaga pisemnej zgody.

Nazwy: „International Auditing and Assurance Standards Board”, „International Standards on Auditing”, „International Standards on Assurance Engagements”, „International Standards on Review Engagements”, „International Standards on Related Services”, „International Standards on Quality Control”, „International Auditing Practice Notes”, „IAASB”, „ISA”, „ISAE”, „ISRE”, „ISRS”, „ISQC”, „ISQM”, „IAPN” oraz logotyp IAASB są znakami towarowymi IFAC lub zarejestrowanymi znakami towarowymi i usługowymi IFAC w Stanach Zjednoczonych i w innych krajach. Nazwy: „International Foundation for Ethics and Audit” i „IFEATM” są znakami towarowymi IFEA lub zarejestrowanymi znakami towarowymi i usługowymi IFEA w Stanach Zjednoczonych i w innych krajach.

Struktury i procesy wspierające działalność IAASB są wspierane przez International Foundation for Ethics and Audit™ (IFEATM).

Informacje na temat praw autorskich, znaków towarowych i pozwoleń można znaleźć na permissions lub uzyskać pod adresem permissions@ifac.org.

Niniejsza *Przedmowa do dokumentów międzynarodowych standardów zarządzania jakością, badania, przeglądu, innych usług atestacyjnych i pokrewnych*, uchwalona przez International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB) i opublikowana w języku angielskim przez International Federation of Accountants (IFAC) w sierpniu 2024 roku, została przetłumaczona na język polski przez Polską Izbę Biegłych Rewidentów (PIBR) w grudniu 2025 roku i jest powielana za zgodą IFAC. Proces tłumaczenia Międzynarodowych Standardów Zarządzania Jakością, Badania, Przeglądu, Innych Usług Atestacyjnych i Pokrewnych był rozważany przez IFAC i tłumaczenie zostało przeprowadzone zgodnie z „Policy Statement—Policy for Translating Publications of the International Federation of Accountants”. Zatwierdzonym tekstem wszystkich Międzynarodowych Standardów

Zarządzania Jakością, Badania, Przeglądu, Innych Usług Atestacyjnych i Pokrewnych jest tekst opublikowany przez IFAC w języku angielskim. IFAC nie ponosi odpowiedzialności za dokładność i kompletność tłumaczenia ani za działania, które mogą z tego wynikać.

Tekst *Przedmowy do dokumentów międzynarodowych standardów zarządzania jakością, badania, przeglądu, innych usług atestacyjnych i pokrewnych* w języku angielskim © 2024 by IFAC. Wszelkie prawa zastrzeżone.

Tekst *Przedmowy do dokumentów międzynarodowych standardów zarządzania jakością, badania, przeglądu, innych usług atestacyjnych i pokrewnych* w języku polskim © 2025 by IFAC. Wszelkie prawa zastrzeżone.

Tytuł oryginału: *Preface to the International Quality Management, Auditing, Review, Other Assurance, and Related Services Pronouncements*. Handbook IAASB 2023-2024. ISBN: 978-1-60815-573-6

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



529 Fifth Avenue, New York, NY 10017
T +1 (212) 286-9344 F +1 (212) 286-9570
www.iaasb.org

ISBN: 978-1-60815-591-0

Znaki towarowe oraz zarejestrowane znaki towarowe i usługowe

International Auditing and Assurance Standards Board®

IAASB®



International Standards on Auditing®

International Standard on Auditing for Audits of Financial Statements
of Less Complex Entities™

International Standards on Assurance Engagements™

International Standards on Review Engagements™

International Standards on Related Services™

International Standards on Quality Management™

International Auditing Practice Notes™

ISA®

ISA for LCE™

ISAE™

ISRE™

ISRS™

ISQM™

IAPN™