

Mezinárodní auditorské standardy



**SLEZSKÁ
UNIVERZITA**

**OBCHODNĚ PODNIKATELSKÁ
FAKULTA V KARVINĚ**

Přednáška č. 3

Mezinárodní auditorské standardy



SLEZSKÁ
UNIVERZITA
OBCHODNĚ PODNIKATELSKÁ
FAKULTA V KÁRVINĚ

MEZINÁRODNÍM STANDARDY PRO ŘÍZENÍ KVALITY, AUDIT, PROVĚRKY, OSTATNÍ OVĚŘOVACÍ ZAKÁZKY A SOUVISEJÍCÍ SLUŽBY

- Mezinárodní auditorské a ověřovací standardy IAASB
 - Mezinárodní rámec pro ověřovací zakázky
 - Mezinárodní auditorské standardy ISA
 - Mezinárodní standardy pro prověrky ISRE
 - Mezinárodní standardy pro ověřovací zakázky ISAE
 - Mezinárodní standardy pro související služby ISRS
 - Mezinárodní standardy pro řízení kvality ISQC
 - další standardy přijaté KAČR – standard č. 52 Přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a standard č. 56 Ověřování zprávy o vztazích
-

Mezinárodní auditorské standardy



**SLEZSKÁ
UNIVERZITA**
OBCHODNĚ PODNIKATELSKÁ
FAKULTA V KARVINĚ

- [Aktuální auditorské standardy - KOMORA AUDITORŮ ČESKÉ REPUBLIKY](#)
(kacr.cz)



Mezinárodní auditorské a ověřovací standardy IAASB



SLEZSKÁ
UNIVERZITA
OBCHODNĚ PODNIKATELSKÁ
FAKULTA V KARVINĚ

- Mezinárodní federace účetních (International Federation of Accountants - IFAC) se sídlem v New York
 - Celosvětová organizace sdružující příslušníky profese účetních
 - Tvořena 163 členskými organizacemi ze všech částí světa, zastupujícími více než 2,5 milionů účetních provozujících veřejnou praxi a účetních působících v průmyslové a obchodní sféře i ve veřejném sektoru a v oblasti vzdělávání
 - *Cíl: posilovat účetní profesi v globálním měřítku a přispívat k rozvoji silných mezinárodních ekonomik stanovováním vysoce kvalitních profesních standardů*
-

Mezinárodní auditorské a ověřovací standardy IAASB



SLEZSKÁ
UNIVERZITA
OBCHODNĚ PODNIKATELSKÁ
FAKULTA V KÁROVINĚ

- Touto federací založený Výbor pro mezinárodní auditorské a ujišťovací standardy (International Auditing and Assurance Standards Board – IAASB) vydává tzv. „zakázkové standardy“:
 - *Mezinárodní auditorské standardy (ISA)* - uplatňují se při auditu historických finančních informací
 - *Mezinárodní standardy pro prověrky (ISRE)* - uplatňují se při prověřování historických finančních informací
 - *Mezinárodní standardy pro ověřovací zakázky (ISAE)* - uplatňují se při ověřovacích zakázkách, ve kterých jde o jiné záležitosti než o historické účetní informace
 - *Mezinárodní standardy pro související služby (ISRS)* - uplatňují se při kompilačních zakázkách, při zakázkách s uplatněním odsouhlasených postupů a dále při zakázkách s poskytováním informačních a dalších souvisejících služeb podle specifikace IAASB.
-

Mezinárodní auditorské a ověřovací standardy IAASB



**SLEZSKÁ
UNIVERZITA**
OBCHODNĚ PODNIKATELSKÁ
FAKULTA V KARVINĚ

- Interpretální vodítka pro ISA
 - Mezinárodní pokyny pro auditorskou praxi (IAPS)

 - Interpretální vodítka pro ISRE, ISAE, resp. ISRS
 - Mezinárodní pokyny pro praxi v prověrkách (IREPS)
 - Mezinárodní pokyny pro praxi v ověřovacích zakázkách (IAEPS)
 - Mezinárodní pokyny pro praxi v souvisejících službách (IRSPS)
-



- Mezinárodní standardy pro řízení kvality (ISQC) se uplatňují u veškerých služeb spadajících do působnosti zakázkových standardů IAASB
 - Podle materiálů IAASB se řídí auditorské zakázky, ověřovací zakázky a zakázky na zajištění souvisejících služeb
-

Mezinárodní auditorské a ověřovací standardy IAASB



**SLEZSKÁ
UNIVERZITA**
OBCHODNĚ PODNIKATELSKÁ
FAKULTA V KARVÍNĚ

- KAČR – od 1.1.2006 se ISA staly závaznými profesními standardy
- Aplikační doložka mezinárodního auditorského standardu (AD-ISA) - kdy není možné aplikovat všechny požadavky konkrétního standardu, výjimku ze závazné aplikace příslušného standardu nebo v případě, že legislativa ČR stanovuje požadavky nad rámec standardu tak, aby praxe respektovala požadavky české legislativy
- Dle požadavku 8. směrnice statutární audity musí být prováděny v souladu s Mezinárodními standardy auditu (ISA) schválenými Komisí pro použití

v EU

Mezinárodní rámec pro ověřovací zakázky



**SLEZSKÁ
UNIVERZITA**
OBCHODNĚ PODNIKATELSKÁ
FAKULTA V KARVINĚ

- Stanovuje náležitosti a cíle ověřovacích zakázek
 - Ověřovací zakázka je zakázka, v níž odborník vyjadřuje závěr s cílem zvýšit míru důvěry předpokládaných uživatelů jiných než odpovědná strana ohledně výsledku hodnocení či oceňování předmětu zakázky vůči daným kritériím.
-

Mezinárodní rámec pro ověřovací zakázky



**SLEZSKÁ
UNIVERZITA**
OBCHODNĚ PODNIKATELSKÁ
FAKULTA V KARVINĚ

- Každá ověřovací zakázka má tyto náležitosti:
 1. třístranný vztah
 2. vhodný předmět zakázky
 3. vhodná kritéria
 4. dostatečné množství vhodných důkazů
 5. písemná zpráva o ověření.
-

Mezinárodní rámec pro ověřovací zakázky



SLEZSKÁ
UNIVERZITA
OBCHODNĚ PODNIKATELSKÁ
FAKULTA V KARVINĚ

- 1. *Třístranný vztah* - zakázky se účastní tři strany, a to odborník, odpovědná strana a předpokládání uživatelé
 - všichni odborní účetní ve veřejné praxi musí splňovat požadavky týkající se základních etických zásad uvedených v Etickém kodexu pro odborné účetní federace IFAC. Jedná se zejména o požadavky bezúhonnosti, objektivity, odborné způsobilosti a řádné péče, mlčenlivosti a profesionálního chování.
-

Mezinárodní rámec pro ověřovací zakázky



SLEZSKÁ
UNIVERZITA
OBCHODNĚ PODNIKATELSKÁ
FAKULTA V KARVINĚ

- *2. Vhodný předmět zakázky*
 - finanční výkonnost nebo podmínky např. historická či budoucí finanční situace, finanční výkonnost a peněžní toky
 - nefinanční výkonnost nebo podmínky např. výkonnost subjektu
 - fyzické charakteristiky např. kapacita zařízení
 - systémy a postupy např. vnitřní kontrola nebo systém informačních technologií
 - chování např. řízení podniku, soulad s nařízeními, řízení lidských zdrojů

Předmět musí být identifikovatelný, měřitelný, schopný být poměřován s vhodnými kritérii a schopný shromáždit důkazy k podpoření závěrů

- 3. *Vhodná kritéria* - měřítko používaná pro hodnocení či oceňování předmětu zakázky
 - Kritéria
 - Mezinárodní standardy účetního výkaznictví (IFRS)
 - Mezinárodní účetní standardy veřejného sektoru (IPSAS)
 - určený rámec vnitřní kontroly
 - konkrétní cíle kontroly vytvořené specificky pro danou zakázku
 - platný zákon, nařízení nebo smlouva v případě posouzení souladu
 - vnitřní pravidla chování
 - dohodnutá úroveň výkonnosti
-



- 3. *Vhodná kritéria*

- ✓ musí dosahovat *relevance, úplnosti, spolehlivosti, nestrannosti a srozumitelnosti*
 - ✓ musí být k dispozici předpokládaným uživatelům, aby porozuměli předmětu zakázky a jeho hodnocení
-



- 4. *Dostatečné množství vhodných důkazů*
 - Dostatečnost je měřítkem *kvantity* důkazů, vhodnost je měřítkem *kvality* důkazů, tj. jejich relevance a spolehlivosti.
-

Mezinárodní rámec pro ověřovací zakázky



SLEZSKÁ
UNIVERZITA
OBCHODNĚ PODNIKATELSKÁ
FAKULTA V KARVINĚ

- 5. *Písemná zpráva o ověření*
 - odborník vyhotovuje písemnou zprávu obsahující závěr vyjadřující míru jistoty informací o předmětu zakázky
 - v zakázce poskytující *přiměřenou jistotu* vyjadřuje odborník závěr v kladné formě, např. „Podle našeho názoru je ve všech významných ohledech“
 - v zakázce poskytující *omezenou jistotu* vyjadřuje odborník závěr v záporné formě, např. „..... nezjistili jsme nic, z čehož bychom se mohli domnívat, že není ve všech významných ohledech“.
 - základní náležitosti zpráv o ověření obsahují standardy ISA, ISRE a ISAE
-

Mezinárodní auditorské standardy ISA



SLEZSKÁ
UNIVERZITA
OBCHODNĚ PODNIKATELSKÁ
FAKULTA V KARVINĚ

- při auditu historických finančních informací
 - Mezinárodní pokyny pro auditorskou praxi (IAPS)
-
- **Cíl:** *umožnit auditorovi vyjádřit názor, zda je účetní závěrka sestavena ve všech významných ohledech v souladu s příslušným rámcem účetního výkaznictví, přiměřená jistota.*
-

Mezinárodní standardy pro prověrky (ISRE)



SLEZSKÁ
UNIVERZITA
OBCHODNĚ PODNIKATELSKÁ
FAKULTA V KARVINĚ

- při prověřování historických finančních informací
 - interpretační vodítka a praktická pomoc pro profesionální účetní při uplatňování ISRE jsou vydávány Mezinárodní pokyny pro praxi v prověrkách (IREPS)
 - **Cílem prověrky účetní závěrky:** *umožnit odborníkovi konstatovat, zda si na základě postupů, které neposkytují veškeré důkazní informace potřebné při auditu, povšiml jakékoli skutečnosti, která by ho vedla k domněnce, že účetní závěrka není sestavena, ve všech významných ohledech, v souladu se stanoveným rámcem pro finanční výkaznictví (záporná jistota).*
-

Mezinárodní standardy pro prověrky (ISRE)



**SLEZSKÁ
UNIVERZITA**
OBCHODNĚ PODNIKATELSKÁ
FAKULTA V KARVINĚ

- prověrka poskytuje střední míru jistoty, že informace, které byly předmětem prověrky, neobsahují žádné významné nesprávnosti, což je vyjádřeno formou negativního ujištění
 - existuje větší riziko neodhalení nesprávností
-

Mezinárodní standardy pro prověrky (ISRE)



SLEZSKÁ
UNIVERZITA
OBCHODNĚ PODNIKATELSKÁ
FAKULTA V KARVINĚ

- K postupům používaných při prověře účetní závěrky patří zejména:
 - získání přehledu o podnikatelské činnosti účetní jednotky a o odvětví, ve kterém tato působí
 - dotazování na účetní zásady a postupy, postupy uplatňované účetní jednotkou při evidenci transakcí, při přípravě účetní závěrky, na veškerá závažná tvrzení uvedená v účetní závěre
 - analytické postupy týkající se účetních závěrek, porovnávání účetních závěrek se závěrkami za minulá období, s předpokládanými výsledky a očekávanou finanční pozicí
 - získání zpráv od jiných odborníků, kteří prováděli audit nebo prověrku účetních závěrek složek účetní jednotky
-

Mezinárodní standardy pro ověřovací zakázky ISAE



SLEZSKÁ
UNIVERZITA
OBCHODNĚ PODNIKATELSKÁ
FAKULTA V KARVINĚ

- uplatňují se při ověřovacích zakázkách, které nejsou auditem ani prověrkami historických finančních informací
 - interpretační vodítka a praktická pomoc pro profesionální účetní jsou vydávány Mezinárodní pokyny pro praxi v ověřovacích zakázkách (IAEPS)
 - dva typy ověřovacích zakázek, které nejsou auditem ani prověrkami historických finančních informací. Podle jistoty ověření sdělované závěrem se rozlišují:
 - zakázky poskytující **přiměřenou jistotu**, kdy závěr je sdělován pozitivním ujištěním
 - zakázky poskytující **omezenou jistotu**, kdy v důsledku omezenějšího shromažďování důkazních informací je dosažena menší míra jistoty, a proto je závěr vyjádřen negativní formou
-

Mezinárodní standardy pro ověřovací zakázky ISAE



**SLEZSKÁ
UNIVERZITA**
OBCHODNĚ PODNIKATELSKÁ
FAKULTA V KARVINĚ

- na tyto zakázky se nevztahují standardy ISA a ISRE, mohou být použity jako pomůcky
 - odborník přijme ověřovací zakázku pouze v případě, že za předmět zakázky neodpovídají ani předpokládaní uživatelé ani odborník sám, a dále v případě, že není v rozporu s požadavky Etického kodexu a standardy ISAE
-

Mezinárodní standardy pro ověřovací zakázky ISAE



**SLEZSKÁ
UNIVERZITA**
OBCHODNĚ PODNIKATELSKÁ
FAKULTA V KARVINĚ

- Požadavky na obsah zprávy o ověření:
 - určení a popis předmětných informací nebo předmětu zakázky
 - určení kritérií, na základě kterých byla zakázka vyhodnocena z důvodu, aby předpokládání uživatelé porozuměli východiskům, na nichž je závěr odborníka založen
 - popis případného důležitého přirozeného omezení souvisejícího s hodnocením nebo oceněním předmětu zakázky na základě daných kritérií
 - prohlášení omezující použití zprávy o ověření na určité předpokládané uživatele nebo účely
 - identifikace odpovědné strany a vymezení odpovědnosti odpovědné strany a odborníka
 - prohlášení o provedení zakázky v souladu se standardy ISAE
 - přehled provedených prací
 - závěr odborníka vyjádřený formou vhodnou pro zakázku poskytující přiměřenou jistotu, nebo pro zakázku poskytující omezenou jistotu a v případech, kdy závěr (výrok) odborníka je jiný než bez výhrady i jasný popis veškerých důvodů
-

Mezinárodní standardy pro související služby ISRS



SLEZSKÁ
UNIVERZITA
OBCHODNĚ PODNIKATELSKÁ
FAKULTA V KARVINĚ

- uplatňují se při kompilačních zakázkách, při zakázkách s uplatněním odsouhlasených postupů a dále při zakázkách s poskytováním informačních a dalších souvisejících služeb podle specifikace IAASB
 - interpretační vodítka a praktická pomoc pro profesionální účetní jsou vydávány Mezinárodní pokyny pro praxi v souvisejících službách (IRSPS)
-

Mezinárodní standardy pro související služby ISRS



SLEZSKÁ
UNIVERZITA
OBCHODNĚ PODNIKATELSKÁ
FAKULTA V KARVINĚ

- Souvisejícími službami se rozumí auditorem prováděné dohodnuté postupy
 - s finančními informacemi týkající se jednotlivých položek účetních dat např. závazků, pohledávek, nákupů od spřízněných stran a tržeb a zisků v odvětví podnikání dané účetní jednotky,
 - položek určitého finančního výkazu např. rozvahy nebo i úplné účetní závěrky
 - Těmito službami mohou být i zakázky týkající se informací jiných než finančních – v případě, že auditor má dostatečné znalosti o dané problematice a existují přiměřená kritéria jako východisko pro zjištěné skutečnosti.
-



- Cílem dohodnutých postupů je, aby auditor provedl vybrané postupy používané při auditu, jejichž rozsah odsouhlasí s účetní jednotkou, popřípadě s další zainteresovanou třetí stranou, a aby o zjištěních informoval ve zprávě o věcných poznatcích
 - Auditor předkládá **zprávu o věcných poznatcích** z dohodnutých postupů, nevyjadřuje žádnou jistotu
-

Mezinárodní standardy pro řízení kvality ISQC

- Uplatňují se u veškerých služeb spadajících do působnosti zakázkových standardů IAASB
- Auditor předkládá **zprávu o věcných poznatcích** z dohodnutých postupů, nevyjadřuje žádnou jistotu

Mezinárodní standardy pro řízení kvality ISQC



**SLEZSKÁ
UNIVERZITA**
OBCHODNĚ PODNIKATELSKÁ
FAKULTA V KARVINĚ

- společnosti mají povinnost vytvořit takový systém řízení kvality, který poskytne přiměřenou jistotu, že společnost i její pracovníci dodržují odborné předpisy, regulační a právní předpisy a že zprávy vydávané společností nebo partnery odpovědnými za zakázku jsou přiměřené daným okolnostem
-

Mezinárodní standardy pro řízení kvality ISQC

- Standard podrobně vymezuje jednotlivé prvky systému řízení kvality společnosti, kterými jsou:
 1. odpovědnost vedení společnosti za kvalitu
 2. etické požadavky
 3. přijetí a pokračování vztahů s klientem a zvláštní zakázky
 4. lidské zdroje
 5. provedení zakázky
 6. průběžné monitorování
-



**SLEZSKÁ
UNIVERZITA**
OBCHODNĚ PODNIKATELSKÁ
FAKULTA V KARVINĚ

Děkuji za pozornost
