



# Audit v kostce

Václav Moll

26. listopadu 2009

# Obsah

---

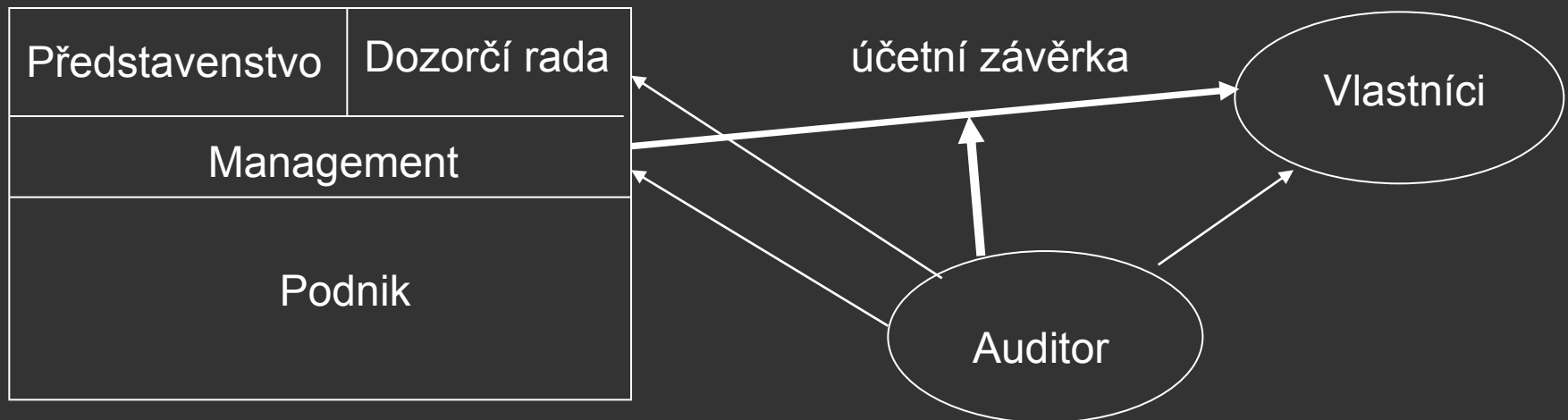
- ▶ Definice a cíle auditu
- ▶ Regulační rámec
- ▶ Rozsah a chronologie auditorských prací
  - ▶ Plán auditu
  - ▶ Stanovení hladiny významnosti
  - ▶ Auditorské riziko
  - ▶ Procesy
  - ▶ Testy spolehlivosti
  - ▶ Testy věcné správnosti
- ▶ Zpráva auditora
- ▶ Typy výroku



# Definice a cíle auditu

“Agency theory”

Informační asymetrie mezi vlastníky a vedením

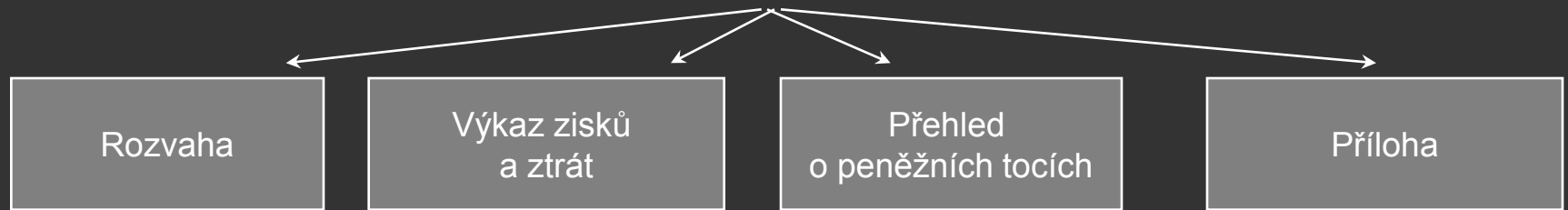


# Definice a cíle auditu

---

## Definice auditu

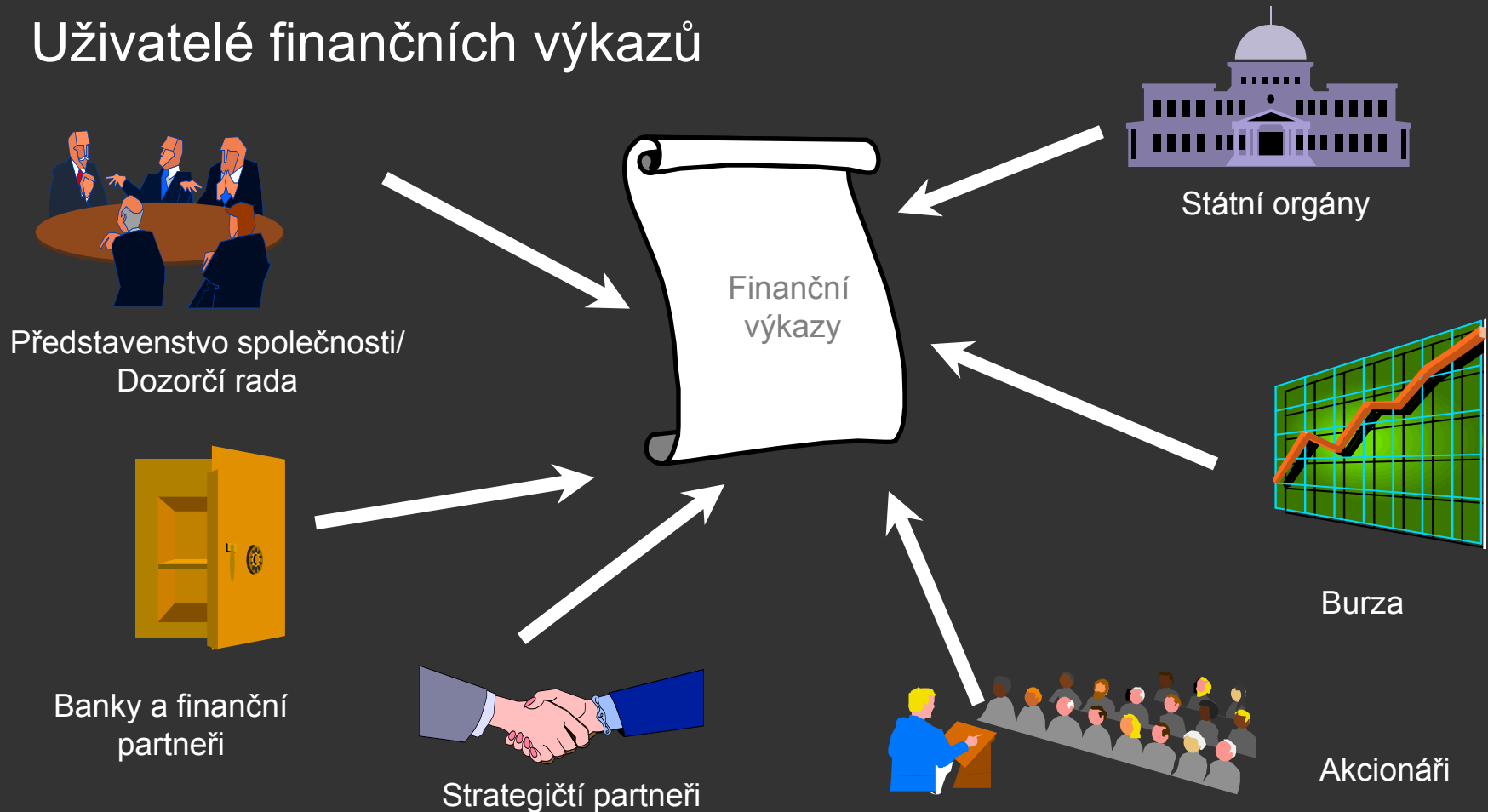
Audit = nezávislé ověření a vyjádření názoru na účetní závěrku společnosti jako celek



.... je-li účetní závěrka vyhotovena ve všech významných aspektech v souladu s používanými účetními zásadami

# Definice a cíle auditu

## Uživatelé finančních výkazů



# Regulační rámec

---

## Legislativa

- ▶ České předpisy
- ▶ Předpisy EU
- ▶ SEC

## Profesní regulace

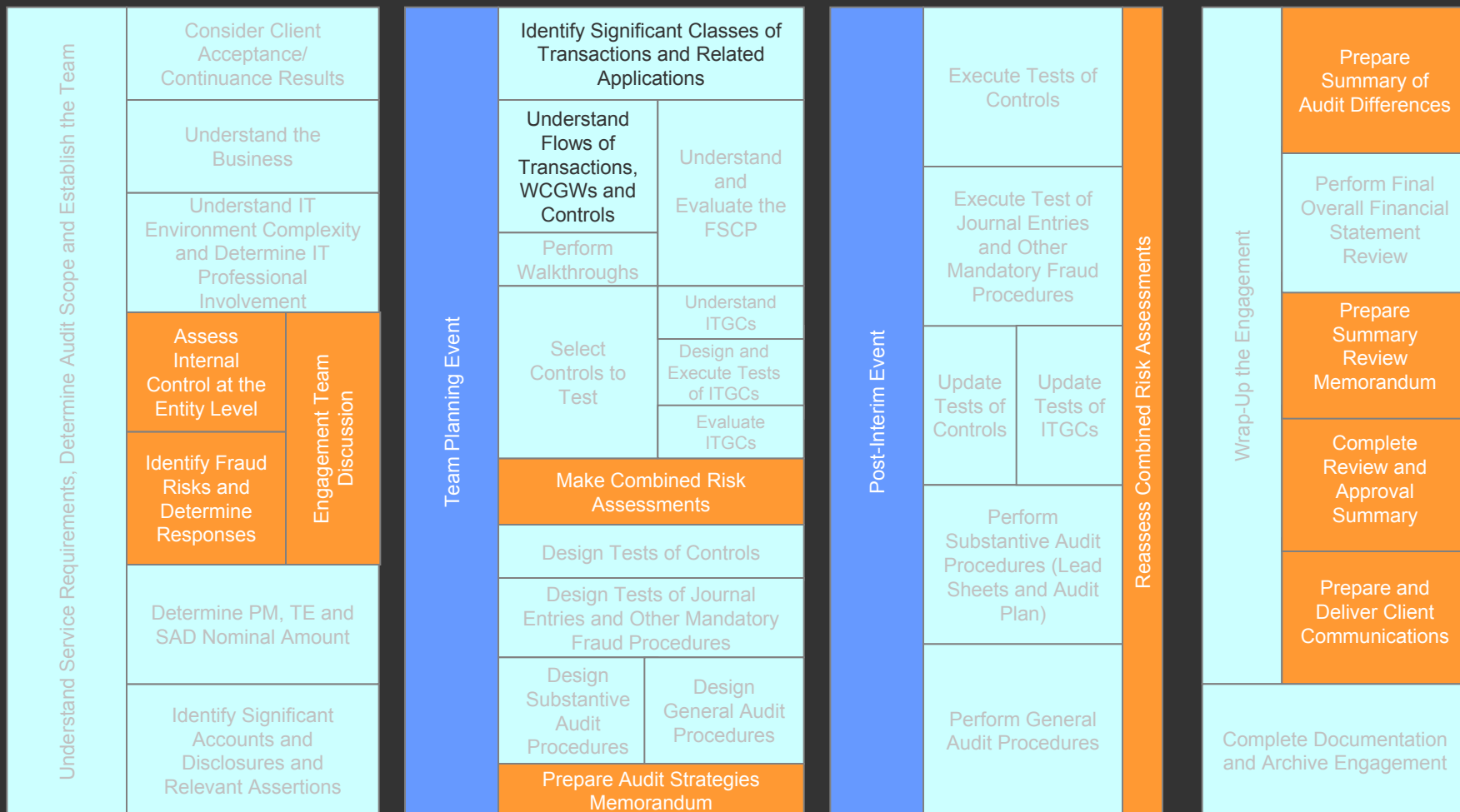
- ▶ Auditorské směrnice
- ▶ Profesní předpisy

## Vnitro-firemní procedury a postupy



# EY GAM Roadmap

Planning and Risk Identification → Strategy and Risk Assessment → Execution → Conclusion and Reporting





# Auditový tým - role

---

- ▶ Asistent/zkušený asistent
- ▶ Senior
- ▶ Manager/Senior Manager
- ▶ Partner
- ▶ Nezávislý partner



# Plán auditu

---

- ▶ příprava smlouvy
- ▶ aktualizace znalostí o společnosti a odvětví
- ▶ posouzení podnikatelských rizik a jejich vlivu na účetní závěrku - odhad auditorského rizika
- ▶ stanovení hladiny významnosti
- ▶ určení významných účtů a procesů
- ▶ plán auditorských postupů
- ▶ administrativa – termíny, rozpočet, složení týmu

# Zásada významnosti a auditorské riziko

---

## Auditorské riziko

- ▶ riziko, že auditor vydá neodpovídající výrok k účetní závěrce
- ▶ kombinace přirozeného, kontrolního a zjišťovacího rizika
- ▶  $AR = IR \times CR \times DR$
- ▶ (auditorské riziko = přirozené riziko x kontrolní riziko x zjišťovací riziko)

# Procesy – popis, hodnocení a testy spolehlivosti

---

- ▶ Identifikace, popis procesu a systému vnitřních kontrol
- ▶ Ověření popisu procesu na jedné transakci
- ▶ Posouzení, zda vnitřní kontroly jsou nastaveny efektivně
- ▶ Rozhodnutí, zda budeme provádět testy spolehlivosti

# Testy spolehlivosti

---

## ▶ Cíle testů spolehlivosti

K našim cílům při provádění těchto testů patří zjištění, zda kontroly:

- ▶ Fungují tak, jak jsme si mysleli.
  - ▶ Kontroly působily v průběhu období s požadovanou spolehlivostí.
  - ▶ Byly použity včas.
  - ▶ Zahrnovaly všechny příslušné transakce.
  - ▶ Byly založeny na spolehlivých informacích.
- ▶ Výsledkem je včasná oprava všech chyb zjištěných příslušnou kontrolou, na kterou se spoléháme – Dopis vedení společnosti.

# Testy věcné správnosti - hodnocení kombinovaného rizika a míra ujištění získaná z auditu



# Testy věcné správnosti

---

Testy zůstatků a operací, jejichž cílem je získat informace o úplnosti, správnosti a průkaznosti údajů v účetní závěrce

## Skutečnosti

- ▶ existence – aktivum či pasivum existuje
- ▶ vlastnictví – aktivum je majetkem, pasivum je závazkem se dané společnosti
- ▶ výskyt – transakce se vztahuje k dané společnosti
- ▶ úplnost – neexistují neevidovaná aktiva, pasiva či transakce
- ▶ ocenění - aktivum či pasivum je evidováno ve správné částce
- ▶ vykázání – položka je vykázána v souladu s předpisy

# Zpráva auditora

---

- ▶ název zprávy
- ▶ příjemce
- ▶ úvodní odstavec – určení účetní závěrky a prohlášení odpovědnosti vedení a úloze auditora
- ▶ odstavec o rozsahu auditu – odkaz na auditorské směrnice, popis provedených činností
- ▶ vlastní výrok
- ▶ datum
- ▶ jméno a sídlo auditora
- ▶ podpis auditora



# Formování výroku auditora

---

## Rozhodovací matice

	významná	zásadní
nejistota	výrok s výhradou	odmítnutí výroku
nesouhlas	výrok s výhradou	záporný výrok

# Dotazy

---

???