## Auditing I

### Cíle a zaměření zkoušky

**Cílem a zaměřením zkoušky Auditing I je u uchazečů ověřit:**

* porozumění podstatě a významu auditu a ostatních ověřovacích zakázek
* znalost požadavků na provádění povinného auditu u jednotlivých subjektů v České republice
* znalost struktury mezinárodních auditorských standardů a ostatních materiálů vydávaných IAASB a postupu jejich tvorby
* znalost vymezených mezinárodních auditorských standardů ISA a schopnost jejich praktické aplikace
* znalost činnosti IFAC v oblasti auditu, ověřování a etiky
* pochopení etických principů auditorské profese a etického chování auditora
* znalost auditorského přístupu a znalost jednotlivých fází provedení auditu a praktickou aplikaci těchto znalostí
* schopnost přispět k tvorbě plánu auditu a schopnost jeho realizace
* schopnost získat znalost účetní jednotky a jejího prostředí, jejího vnitřního kontrolního systému včetně vyhodnocení jeho významných nedostatků a identifikace rizika významné nesprávnosti v účetní závěrce na úrovni tvrzení a na úrovni účetní závěrky.
* schopnost stanovení adekvátní reakce na identifikovaná rizika významné nesprávnosti v účetní závěrce i na úrovni tvrzení o transakcích a zůstatcích
* schopnost porozumět způsobu, jakým účetní jednotka řeší rizika vyplývající z informačních technologií
* znalost způsobu provedení auditu v podmínkách rozvinutých informačních technologií včetně možnosti využití počítačem podporovaných technik auditu (CAAT)
* znalost požadavků na vedení auditorské dokumentace včetně praktické aplikace

### Vymezení témat

* Právní úprava auditu v České republice, zákon o auditorech
* Mezinárodní organizace významné pro provádění auditu – IAASB při IFAC, proces při přijímání standardů, struktura a aktivity IFAC. Význam a aktivity Accountancy Europe
* Struktura materiálů vydávaných IAASB – Rámec, ISA, ISRE, ISAE, ISRS
* **Znalost Etického kodexu** pro auditory a účetní znalce vydaný KA ČR
* Vymezení a cíl ověřovací zakázky, náležitosti ověřovací zakázky, přijetí ověřovací zakázky, **znalost Rámce** pro ověřovací zakázky
* Cíle a obecné principy a zásady provádění auditu – co je cílem auditu, jaká jsou jeho přirozená omezení, profesní skepse, rozsah auditu a přiměřená jistota – proč není možno poskytovat absolutní jistotu, rozdíl mezi přiměřenou a omezenou jistotou, odpovědnost za účetní závěrku – vymezení odpovědnosti vedení účetní jednotky, **znalost ISA 200**
* Dokumentace auditu – požadovaný rozsah dokumentace, důvody pro vedení spisu, uzavření spisu, **znalost ISA 230**
* Přihlížení k právním předpisům při auditu ÚZ, **znalost ISA 250**
* Posouzení rizika zakázky a reakce na něj – seznámení se s účetní jednotkou, znalost účetní jednotky a jejího podnikání včetně vnitřního kontrolního systému postupy vyhodnocení rizik, významná rizika, všeobecná reakce, testy věcné správnosti, testy kontrol, **znalost ISA 315**
* Strategie a plán auditu účetní závěrky, porozumění problematice, přispění k tvorbě plánu auditu, **znalost ISA 300**
* Významnost (materialita) z hlediska auditu – významnost (materialita), prováděcí významnost (prováděcí materialita) – definice, výpočet, **znalost ISA 320**
* Postupy prováděné auditorem v reakci na vyhodnocená rizika na úrovni tvrzení – testy spolehlivosti, testy věcné správnosti – jak reagovat na rizika, kdy provádět testy věcné správnosti, kdy testy spolehlivosti, použití tvrzení v auditu – znalost jednotlivých tvrzení, schopnost navrhnout testy, kterými reagujeme na rizika na úrovni jednotlivých tvrzenívčetně praktické aplikace, **znalost ISA 330**
* Vyhodnocení nesprávností – jednoznačně nepodstatné nesprávnosti, vyhodnocení v návaznosti na významnost (materialitu) a prováděcí významnost (materialitu), **znalost ISA 450**
* Důkazní informace a postupy jejich získávání, **znalost ISA 500, 501, 505**
* Analytické postupy – využití pro identifikaci rizika (předběžné), využití jakožto testů věcné správnosti, využití při závěrečné analýze účetní závěrky, **znalost ISA 520**
* Výběr vzorků – výběrové riziko, statistické vs. nestatistické metody, jak interpretovat výsledky, **znalost ISA 530**
* Audit účetních odhadů, **znalost ISA 540**
* Spřízněné strany, **znalost ISA 550**
* Události po datu účetní závěrky, **znalost ISA 560** až do odstavce 8
* Předpoklad nepřetržitého trvání účetní jednotky, **znalost ISA 570** až do odst. 15
* Počítačem podporované techniky auditu
* Zpráva auditora – části zprávy, modifikace, **znalost ISA 700, 705**

### Literatura

#### Povinná:

1. Příručka pro provádění auditu (poslední vydání)
2. Příručka k uplatňování mezinárodních auditorských standardů při auditu účetních závěrek malých a středních účetních jednotek (poslední vydání)
3. Müllerová Libuše, Králíček Vladimír a kol., *Auditing.* 2. vyd. Praha: Oeconomica, 2017. 388 s. ISBN 978-80-245-2233-3.
4. Časopis Auditor
5. Internetové stránky KA ČR

#### Předpisy

1. Mezinárodní předpisy v oblasti řízení kvality, auditu, prověrek, ostatních ověřovacích zakázek a souvisejících služeb, poslední vydání
2. Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví a navazující prováděcí vyhlášky
3. Zákon č. 93/2009 Sb., o auditorech
4. Etický kodex pro auditory a účetní znalce, přijatý KA ČR

### Pomůcky u zkoušky

U **první části** této zkoušky (viz „Průběh a podmínky zkoušky“ níže) nejsou povoleny žádné pomůcky.

U **druhé části** této zkoušky jsou povoleny veškeré materiály uvedené výše v části „Předpisy“

Všechny pomůcky musí být výhradně v tištěné podobě, bez komentářů, poznámek a dalších vpisků. Zvýraznění tištěného textu barvami či podržením je přípustné.

### Průběh a podmínky zkoušky

Zkouška se skládá ze dvou částí.

První část

1. test – výběr jedné ze tří až čtyř možných odpovědí – 10 otázek, každá za 1 bod. Správná odpověď je hodnocena jedním bodem, za špatnou nebo žádnou odpověď uchazeč získává 0 bodů.
2. potvrzení pravdivosti tvrzení – 10 tvrzení, každé za 1 bod. Správná odpověď je hodnocena jedním bodem, za žádnou odpověď uchazeč získává 0 bodů, špatná odpověď je hodnocena -1 bodem.
3. Odpovědi na dotazy, vysvětlení, řešení příkladu či kratší případové studie. Za tuto část lze získat maximálně 20 bodů celkem.

Druhá část

1. případové studie, přičemž součástí každé případové studie je několik samostatně hodnocených otázek. Maximálně lze získat za správně vyřešené případové studie 60 bodů.

Zkouška může trvat 2 – 5 hodin, přičemž první část trvá 1- 2 hodiny a druhá část 1 - 4 hodiny. Po vypracování a odevzdání první části následuje krátká přestávka, po které bude rozdáno zadání druhé části. Maximálně lze z této zkoušky získat 100 bodů.