

# ZKUŠEBNÍ ŘÁD KOMORY AUDITORŮ ČESKÉ REPUBLIKY

## Změny s účinností od 1. července 2021

Komora auditorů ČR (dále jen „Komora“) podle ustanovení § 8b zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „ZoA“), vydává tento zkušební řád pro posuzování kvalifikačních předpokladů, auditorské zkoušky a rozdílové zkoušky.

### § 1

#### Posuzování kvalifikačních předpokladů

- (1) Komora posuzuje kvalifikační předpoklady podle § 4 ZoA u žadatelů o vydání auditorského oprávnění. Žadatelé dokládají splnění požadavků způsobem předepsaným ZoA.
- (2) Posuzování kvalifikačních předpokladů podle § 4 ZoA provádí tříčlenná komise jmenovaná výkonným výborem.
- (3) Splnění kvalifikačních předpokladů potvrdí členové komise vlastnoručním podpisem na žádosti o vydání auditorského oprávnění.

### § 1a

#### Přihláška do zkuškového systému

- (1) Vykonání auditorské zkoušky je podmíněno podáním písemné přihlášky uchazečem Komoře. Na základě této přihlášky Komora uchazeče zaregistruje do zkuškového systému.
- (2) Vykonání rozdílové zkoušky je podmíněno podáním písemné přihlášky uchazečem Komoře. Na základě této přihlášky Komora uchazeče zaregistruje do zkuškového systému.
- (3) Pokud uchazeč registrovaný ve zkuškovém systému po dobu 12 měsíců od data podání žádosti o vykonání auditorské zkoušky Komoře nevykoná žádnou dílčí část auditorské zkoušky nebo rozdílové zkoušky, je ze zkuškového systému vyřazen. V případě, že jeho zájem o vykonání auditorské zkoušky trvá, je povinen si podat novou přihlášku k auditorské zkoušce nebo novou přihlášku k rozdílové zkoušce.
- (4) Za vykonání dílčí části auditorské zkoušky se pro tyto účely považuje i její osvobození podle § 8 odst. 7 ZoA. Za vykonání části rozdílové zkoušky se pro tyto účely považuje i uznání dosažené a prokázané kvalifikace dle § 9 tohoto řádu.
- (5) Komora uchovává údaje uchazeče ve zkuškovém systému do doby ukončení řízení o udělení auditorského oprávnění, nejdéle však pět let od dne úspěšného vykonání poslední dílčí části auditorské zkoušky.

### § 2

#### Přihláška a poplatek za přihlášku

- (1) Poplatek za přihlášku k dílčí části auditorské zkoušky činí 5 000 Kč. Splatnost poplatku za přihlášku je nejpozději jeden týden před konáním dílčí části auditorské zkoušky.
- (2) Poplatek za přihlášku k rozdílové zkoušce činí 6 500 Kč. Splatnost poplatku je do dvou týdnů od okamžiku registrace uchazeče ve zkuškovém systému, nejpozději však jeden týden před konáním dílčí části rozdílové zkoušky.
- (3) Přihláška k dílčí části auditorské zkoušky nebo části rozdílové zkoušky musí být doručena na Komoru nejpozději jeden týden před termínem zkoušky.
- (4) Není-li přihláška doručena včas nebo poplatek za přihlášku podle odst. 1 a 2 není připsán na účet KA ČR nejpozději jeden týden před konáním zkoušky, uchazeč nebude ke zkoušce připuštěn.

### § 3

#### Auditorská zkouška a rozdílová zkouška

- (1) Auditorská zkouška se dělí na dvanáct dílčích částí a obsahově je zaměřena na oblasti stanovené § 8 ZoA. Rozdílová zkouška obsahuje šest dílčích částí.
- (2) Auditorská zkouška je zaměřena na prověření odborných teoretických znalostí uchazeče a schopnosti jejich uplatnění při výkonu činnosti auditora v rozsahu potřebném pro výkon auditorské profese v těchto oborech, které obsahově odpovídají dílčím písemným částem zkoušky:
  - a) Makroekonomie a mikroekonomie,
  - b) Finanční účetnictví I,
  - c) Manažerské účetnictví,
  - d) Konsolidace a podnikové kombinace,

- e) Zdanění,
  - f) Právo v podnikání,
  - g) Podnikové finance,
  - h) Informační technologie,
  - i) Statistika,
  - j) Auditing I,
  - k) Auditing II,
  - l) Finanční účetnictví II.
- (3) Rozdílová zkouška obsahuje tyto dílčí písemné části:
- a) Finanční účetnictví I,
  - b) Finanční účetnictví II,
  - c) Zdanění,
  - d) Právo v podnikání,
  - e) Auditing II,
  - f) Konsolidace a podnikové kombinace.
- (4) Dílčí část auditorské zkoušky nebo dílčí část rozdílové zkoušky se koná před dílčí zkušební komisí podle § 8c ZoA; členy i předsedu této komise jmenuje výkonný výbor Komory.
- (5) Dílčí část auditorské zkoušky nebo dílčí část rozdílové zkoušky trvají nejdéle šest hodin. Člen dílčí zkušební komise v den konání zkoušky stanoví a uchazečům oznámí začátek a konec zkoušky před jejím zahájením.
- (6) Uchazeč se prokáže průkazem totožnosti. Zadání dílčí části auditorské zkoušky nebo dílčí části rozdílové zkoušky označí uchazeč číselným kódem vylosovaným u dílčí zkušební komise při zahájení zkoušky. Pokud uchazeč uvede své jméno či jinak poruší anonymitu zkoušky, bude to považováno za neúspěšný pokus.
- (7) U dílčí části auditorské zkoušky nebo dílčí části rozdílové zkoušky může být dosaženo maximálně 100 bodů. Výrokem „vyhověl“ hodnotí dílčí zkušební komise dílčí část zkoušky uchazeče v případě, kdy dosáhl nejméně 60 bodů.
- (8) Uchazeč při zkoušce pracuje samostatně, může použít pomůcky vymezené u témat jednotlivých zkoušek (viz § 3a odst. 2 zkušebního řádu). V případě, že uchazeč nepracuje samostatně nebo používá jiné než stanovené pomůcky, neumožní dílčí zkušební komise uchazeči pokračování ve zkoušce; uchazeč je hodnocen výrokem „nevyhověl“.
- (9) Uchazeč v průběhu dílčí části auditorské zkoušky nebo dílčí části rozdílové zkoušky a v rámci doby, kdy může nahlédnout do svého řešení, nesmí pořizovat žádné opisy, kopie, ani odnášet své zadání a řešení písemné práce mimo zkušební prostory Komory. V případě porušení této podmínky bude uchazeč vyřazen ze zkuškového systému.
- (10) Dílčí zkušební komise vyhodnotí dílčí část zkoušky a Komora výsledky zveřejní podle číselných kódů nejpozději do 30 dnů ode dne jejího konání. Současně zveřejní termín, ve kterém mohou uchazeči za přítomnosti zaměstnance Komory nahlédnout do svého řešení, a to ve lhůtě nejdéle do 60 dnů od data konání dílčí části zkoušky. Den, kdy uchazeč mohl nahlédnout do svého řešení, je považován za den, kdy byl o výsledku dílčí části auditorské zkoušky nebo dílčí části rozdílové zkoušky vyrozuměn. Nesouhlasí-li uchazeč s hodnocením výsledku, může požádat o přezkoumání hodnocení (viz § 8c ZoA). Žádost musí být řádně odůvodněná a musí být zřejmé, co má být předmětem přezkoumání.
- (11) Ten, kdo při dílčí části auditorské zkoušky nebo dílčí části rozdílové zkoušky neuspěl, může písemně požádat Komoru, aby mu umožnila její opakování. Komora umožní opakování zkoušky, nejdříve však po uplynutí jednoho měsíce od neúspěšného pokusu; každou dílčí část zkoušky lze opakovat nejvýše dvakrát.
- (12) Auditorská zkouška je složena, pokud jsou úspěšně vykonány všechny její dílčí části. Rozdílová zkouška je vykonána složením všech dílčích částí.
- (13) Auditorská zkouška musí být složena nejpozději do pěti let ode dne konání první dílčí části auditorské zkoušky nebo osvobození od dílčí části auditorské zkoušky. Dnem konání první dílčí části auditorské zkoušky nebo dílčí části rozdílové zkoušky se rozumí i termín zkoušky, ze které se uchazeč neomluvil (§ 4 odst. 1 tohoto řádu). Dnem konání v případě osvobození od dílčí části auditorské zkoušky se rozumí datum převzetí nebo doručení rozhodnutí žadatelí.
- (14) Rozdílová zkouška musí být složena nejpozději do pěti let ode dne složení první dílčí části rozdílové zkoušky.

### **§ 3a**

#### **Obsah jednotlivých dílčích částí auditorské zkoušky a dílčích částí rozdílové zkoušky**

- (1) Obsah jednotlivých dílčích částí auditorské zkoušky a dílčích částí rozdílové zkoušky je uveden v příloze Zkušebního řádu a je zveřejněn na internetových stránkách Komory.
- (2) Komora dále k jednotlivým dílčím částem auditorské zkoušky na svých internetových stránkách zveřejňuje vymezení témat, seznam relevantních právních předpisů, literatury, povolených pomůcek a rámcové informace o jejich průběhu a podmínkách.

- (3) Změny ve vymezení témat a v seznamu uvedeném v odstavci 2 jsou účinné nejdříve 3 měsíce od zveřejnění změny na internetových stránkách Komory.
- (4) Komora vydává Sborník materiálů ke zkoušce auditora („Sborník“), který zahrnuje ukázková zkušková zadání.

#### **§ 4**

##### **Postup při neúčasti na dílčí části auditorské zkoušky nebo dílčí části rozdílové zkoušky**

- (1) Uchazeči, který se k dílčí části zkoušky nedostavil v termínu, k němuž se přihlásil, a uvedl důvody pro omluvení své neúčasti, umožní Komora přihlášení na nový termín dílčí části zkoušky. Uchazeč je povinen si podat novou přihlášku. Důvody pro omluvení neúčasti musí uchazeč sdělit Komoře písemně nejpozději do tří kalendářních dnů po termínu dílčí části zkoušky, na kterou se nedostavil. Při omluvené neúčasti se poplatek za přihlášku uchazeči vrací.
- (2) Neomluvená neúčast na dílčí části zkoušky se považuje za neúspěšný pokus. Poplatek za přihlášku se uchazeči nevrací.

#### **§ 5**

##### **Protokoly o dílčích částech auditorské nebo rozdílové zkoušky**

- (1) V protokolu o zkoušce, který je způsobem dokumentace jejího průběhu, se uvádí:
  - a) jméno a příjmení uchazeče,
  - b) číselný kód uchazeče pro dílčí část zkoušky,
  - c) jméno a příjmení členů dílčí zkušební komise a jejich vlastnoruční podpisy,
  - d) datum a místo konání zkoušky,
  - e) počet dosažených bodů a hodnocení dílčí zkušební komise, výrok „vyhověl“ nebo „nevyhověl“,
  - f) datum vyhotovení protokolu,
  - g) důležité skutečnosti, které nastaly v průběhu zkoušky.
- (2) Součástí protokolu jsou písemné práce uchazečů.

#### **§ 6**

##### **Protokoly o přezkoumání hodnocení výsledku**

- (1) V protokolu o přezkumu hodnocení výsledku dílčí části auditorské zkoušky a dílčí části rozdílové zkoušky se uvádí:
  - h) identifikační údaje uchazeče,
  - i) jméno a příjmení členů odvolací zkušební komise a jejich vlastnoruční podpisy,
  - j) rozhodnutí odvolací zkušební komise,
  - k) odůvodnění rozhodnutí,
  - l) datum vyhotovení protokolu.

#### **§ 7**

##### **Odvolací zkušební komise**

- (1) Žadatel může, v souladu se ZoA, písemně požádat Komoru o přezkoumání hodnocení výsledku dílčí části auditorské zkoušky nebo dílčí části rozdílové zkoušky, a to ve lhůtě 15 dnů ode dne, kdy byl žadatel o výsledku vyzooměn (viz § 3 odst. 10 zkušebního řádu). Přezkum provádí tříčlenná odvolací zkušební komise složená z členů zkušební komise, kteří nerozhodovali o výsledku. Předsedu a členy odvolací zkušební komise jmenuje výkonný výbor Komory.
- (2) Postup při přezkumu hodnocení se řídí § 8c odst. 6 ZoA.

#### **§ 8**

##### **Rozdílová zkouška auditorů z jiných členských států EU**

Rozdílovou zkoušku vykoná v souladu s § 10 odst. 1 ZoA fyzická osoba, která je oprávněna k provádění povinného auditu v jiném členském státě, která však není schopna doklady o dosažené kvalifikaci prokázat znalost všech oblastí uvedených v § 8 ZoA.

#### **§ 9**

##### **Rozdílová zkouška auditorů ze třetích zemí**

Rozdílovou zkoušku umožní Komora složit auditorovi ze třetí země, na základě vzájemnosti, pokud doloží, že splňuje požadavky rovnocenné požadavkům uvedeným v § 4 odst. 1 písm. a) až e) a g) ZoA.

#### **§ 10**

##### **Závěrečná ustanovení**

Zkušební řád nabývá účinnosti dnem 1. července 2021 a nahrazuje dosavadní zkušební řád.

## **Obsahy dílčích částí auditorské zkoušky a rozdílové zkoušky**

### **Makroekonomie – mikroekonomie**

Obsahem zkoušky je ověření znalostí základních poznatků v oblasti logiky chování mikroekonomických subjektů – domácností a firem a charakterizovat toto chování v základních pojmech a odpovídajícím analytickém aparátu, poznat charakteristické rysy makroekonomického prostředí, v němž hospodářské subjekty – domácnosti, firmy a vláda – jednají, poznat základní směry změn makroekonomického a mikroekonomického prostředí, k nimž v globalizující se ekonomice dochází a v němž hospodářské subjekty rozhodují a na základě výše uvedených poznatků předvídat chování hospodářských subjektů v různých tržních situacích.

### **Finanční účetnictví I**

Obsahem zkoušky je ověření znalostí v oblasti finančního účetnictví ve všech organizačně-právních formách a oblastech podnikání účetních jednotek, jejichž účetní závěrka podléhá povinnosti ověření auditorem. Zkouška je zaměřena na účetní teorii, obecně uznávané účetní zásady a účetní metody, legislativní úpravy účetnictví podnikatelských subjektů – právnických osob, znalost směrnic Evropské unie upravující účetní závěrku, účetnictví a účetní závěrky obchodních společností všech právních forem (veřejná obchodní společnost, komanditní společnost, společnost s ručením omezeným a akciová společnost), koncepční rámec k mezinárodním standardům účetního výkaznictví IFRS, řešení jednotlivých oblastí účetnictví v mezinárodních standardech účetního výkaznictví IFRS a interpretace NÚR.

### **Finanční účetnictví II**

Obsahem zkoušky je ověření znalostí v oblasti účetnictví a účetní závěrky organizací, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání, účetnictví a účetní závěrky, rozpočtu a financování vybraných organizací veřejné správy včetně přezkoumání hospodaření a účetnictví a účetní závěrky finančních institucí (banky a komerční pojišťovny).

### **Zdanění**

Obsahem zkoušky je ověření znalostí z oblasti daňového systému České republiky včetně mezinárodního kontextu a jejich praktickou aplikaci tak, aby byl uchazeč schopen v rámci své činnosti zhodnotit daňové aspekty a v přiměřené míře poskytovat poradenství ve věcech daní, a to včetně daňového plánování. Zkouška je dále zaměřena na prověření schopnosti samostatné orientace v zadaném problému v oblasti daně z příjmů fyzických osob (závislá činnost), daně z příjmů právnických osob, daně z přidané hodnoty, majetkových daní a pojistného sociálního pojištění, a to včetně procesních aspektů, daňové optimalizace a širšího kontextu.

### **Právo v podnikání**

Obsahem zkoušky je ověření znalostí základů právní úpravy v oblasti sociálního pojištění, závazků uzavíraných podnikateli, obchodních korporací a občanského zákoníku, dále pak oblastí týkajících se cenných papírů, pracovních právních vztahů, duševního vlastnictví a soutěžního práva. Zkouška ověřuje také schopnosti uchazečů o auditorskou profesi pracovat s právními předpisy.

### **Podnikové finance**

Obsahem zkoušky je ověření znalostí finančních vztahů podniků k jejich okolí, vnějším subjektům, analýza těchto vztahů, jejich řízení a plánování. Zkouška je zaměřena na tvorbu, používání a rozdělování finančních zdrojů a navazující oblasti finančního hospodaření. Dále je zaměřena na vnější a vnitřní podmínky hospodaření podniků, např. právní forma podnikání, organizační prostředí, úroveň managementu, stupeň rozvoje podniku, jeho prosperita či naopak finanční tíseň apod.

### **Statistika**

Obsahem zkoušky je ověření znalostí v oblasti základních statistických charakteristik, základních znalostí a technik indexní analýzy, elementárních pojmů z počtu pravděpodobnosti, a využívání základních technik statistické indukce. Dále je zkouška zaměřena na zvládnutí principů regresní a korelační analýzy a analýzy ekonomických časových řad a elementární znalosti o systému národních účtů jako nástroje modelování národního hospodářství.

## **Informační technologie**

Obsahem zkoušky je ověření znalostí v oblasti základních pojmů týkajících se podnikového informačního systému, informačních technologií, techniky, infrastruktury, aplikací, zpracování dat a řízení provozu, rozvoje a výkonnosti podnikových informačních systémů. Dále znalostí v oblasti právních předpisů týkající se využívání IT pro vedení účetnictví a bezpečnosti dat (ochrana osobních údajů, informační a kybernetická bezpečnost, archivace dat, datové schránky, elektronický podpis) a IT kontroly jako součást kontrolních systémů organizací a možnosti jejich prověřování, tj. základní kategorie kontrol IT, možnosti testování, audit IT/IS.

## **Auditing I**

Obsahem zkoušky je ověření znalostí v oblasti porozumění podstaty a významu auditu a ostatních ověřovacích zakázek, znalost požadavků na provádění povinného auditu u jednotlivých subjektů v České republice, struktury mezinárodních auditorských standardů a ostatních materiálů vydávaných IAASB a postupu jejich tvorby, vymezených mezinárodních auditorských standardů ISA a schopnost jejich praktické aplikace, 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. Dále znalostí v oblasti tvorby plánu auditu a schopnosti jeho realizace, znalosti 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) a znalost požadavků na vedení auditorské dokumentace včetně praktické aplikace.

## **Auditing II**

Obsahem zkoušky je ověření znalostí v oblasti právních norem upravujících postavení, práva a povinnosti auditora i jednotlivých orgánů Komory auditorů ČR, znalosti vnitřních předpisů KA ČR, znalosti etických principů auditorské profese a jejich aplikaci v praktických situacích, znalosti mezinárodních auditorských standardů a standardů vydaných Komorou auditorů ČR a jejich praktickou aplikaci, komunikace mezi auditorem, vedením účetní jednotky a osobami pověřenými správou a řízením, schopnosti provést a účastnit se skupinového auditu, znalosti mezinárodních standardů upravujících ověřovací zakázky a související služby a jejich praktickou aplikaci, znalosti problematiky přezkoumání hospodaření a auditu územních samosprávných celků, znalosti problematiky řízení kvality při provádění auditů, prověrek a jiných ověřovacích zakázek a souvisejících služeb a schopnosti přizpůsobit auditorské postupy specifickým určitých odvětví, znalosti funkce interního auditu, pochopení hlavních rozdílů a společných prvků externího a interního auditu včetně významu spolupráce externího auditora s interním auditorem.

## **Konsolidace a podnikové kombinace**

Obsahem zkoušky Konsolidace je ověření znalostí v oblasti takových skutečností, které jsou spjaty s problematikou vymezení konsolidačního celku, homogenizace účetních pravidel ve skupině, aplikace konsolidačních metod, vykazání finančních informací na konsolidovaném základě a následně i analýza konsolidovaných dat. Vymezená problematika je testována jak v rámci naší účetní legislativy, tak i v rámci nadnárodně uznávaným standardů, zejména IFRS.

Obsahem zkoušky Podnikové kombinace je ověření znalostí v oblasti spojování podniků (kapitálové a majetkové akvizice, fúze a další přeměny obchodních společností), vzniku obchodní společnosti, zániku obchodní společnosti a změny společníků za doby existence společnosti. Uchazeč musí prokázat znalosti v oblasti ověřování věcné správnosti zobrazení těchto transakcí v účetnictví, vykazání jejich důsledků v ověřovaných účetních závěrkách se zdůrazněním, zda účetní závěrka potvrzuje pokračování účetní jednotky v dohledné budoucnosti, či zda existuje riziko, že pokračování je ohroženo nebo nebude možné vůbec. Uchazeč by měl být schopen posoudit, zda účetnictví je v souladu s uznávanou interpretací národních i mezinárodních regulačních norem nejen účetních, ale i obecně i obchodně právních a daňových.

## **Manažerské účetnictví**

Obsahem zkoušky je ověření znalostí v oblasti manažerského účetnictví, uplatňovaného zejména u podnikatelských subjektů, jejichž účetní závěrka podléhá povinnosti ověření auditorem. Uchazeč musí být schopen formulovat požadavky na účetní systém, určený pro potřeby řízení z pozice managementu, efektivně využívat informace nákladového a manažerského účetnictví, využitelné pro řízení po linii výkonů, po linii vnitropodnikových útvarů a po linii aktivit, činností a procesů a vyjádřit kvalifikovaný názor na kvalitu těchto informací.