

# ZKUŠEBNÍ ŘÁD

## KOMORY AUDITORŮ ČESKÉ REPUBLIKY

### Změny s účinností od 1. ledna 2022

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 Komore. Na základě této přihlášky Komora uchazeče zaregistruje do zkuškového systému.
- (2) Vykonání rozdílové zkoušky je podmíněno podáním písemné přihlášky uchazečem Komore. 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 Komore 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 prokazané 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 je zaměřena na prověření odborných teoretických znalostí uchazeče a schopnosti jejich uplatnění při výkonu činnosti auditora v rozsahu potřebném pro výkon auditorské profese. Obsahově je zaměřena na oblasti stanovené § 8 ZoA.
- (2) Auditorská zkouška se dělí na následujících jedenáct dílčích písemných částí, které se člení do tří modulů. Dílčí část auditorské zkoušky z vyššího modulu předpokládá znalosti z dílčích částí auditorské zkoušky z nižších modulů.

Modul 1:

- a) Finanční účetnictví,
  - b) Manažerské účetnictví,
  - c) Podnikové finance,
  - d) Zdanění, e) Právo v podnikání.

Modul 2:

- a) Auditing I,
- b) Informační technologie a statistika,
- c) Auditing II.

Modul 3:

- a) Účetnictví a audit neziskových organizací a finančních institucí,
- b) Konsolidovaná účetní závěrka a její audit,
- c) Účetnictví a audit komplexních transakcí.

- (3) Rozdílová zkouška se dělí do šesti následujících dílčích písemných částí. Pro účely stanovení předpokládaných znalostí platí jejich rozčlenění do modulů obdobně, jako je tomu u auditorské zkoušky.
  - a) Finanční účetnictví,
  - b) Zdanění,
  - c) Právo v podnikání,
  - d) Auditing II,
  - e) Účetnictví a audit neziskových organizací a finančních institucí,
  - f) Účetnictví a audit komplexních transakcí.
- (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 žadateli.
- (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 ne dříve než 3 měsíce od zveřejnění změny na internetových stránkách Komory.
- (4) Komora vydává Sborník materiálů ke zkoušce auditora („Sborník“), který zahrnuje ukázková zkoušková 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:
  - a) identifikační údaje uchazeče,
  - b) jméno a příjmení členů odvolací zkušební komise a jejich vlastnoruční podpisy,
  - c) rozhodnutí odvolací zkušební komise,
  - d) odůvodnění rozhodnutí,
  - e) 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 vyrozuměn (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**

### **Přechodná a závěrečná ustanovení**

- (1) Zkušební řád nabývá účinnosti dnem 1. ledna 2022 a nahrazuje dosavadní zkušební řád.
- (2) Má se za to, že uchazeč, který do 31. prosince 2021 úspěšně složil dílčí část auditorské zkoušky:
  - a) Konsolidace a podnikové kombinace, má k 1. lednu 2022 složenu dílčí část auditorské zkoušky Konsolidovaná účetní závěrka a její audit a dílčí část auditorské zkoušky Účetnictví a audit komplexních transakcí,
  - b) Informační technologie nebo Statistika, má k 1. lednu 2022 složenu dílčí část auditorské zkoušky Informační technologie a statistika,
  - c) Finanční účetnictví II má k 1. lednu 2022 složenu dílčí část auditorské zkoušky Účetnictví a audit neziskových organizací a finančních institucí.“

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

### Finanční účetnictví

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.

### 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. Součástí zkoušky je také znalost obecné ekonomie v oblasti nákladů a produkce firmy.

### 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. Součástí zkoušky je také ověření znalosti obecné ekonomie v oblasti úrokových měr, měnových kurzů, inflace a hospodářského cyklu.

### 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, pracovně právních vztahů, duševního vlastnictví a soutěžního práva. Zkouška ověřuje také schopnosti uchazečů o auditorskou profesi pracovat s právními předpisy.

## 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.

### Informační technologie a statistika

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), vliv IT prostředí na provádění auditu (informační systémy a IT kontroly jako součásti vnitřního kontrolního systému a jejich spolehlivost, tj. základní kategorie kontrol IT, možnosti testování, audit IT/IS).

Obsahem zkoušky je dále ověření znalostí v oblasti základních statistických charakteristik, základních znalostí a technik indexní analýzy, elementárních pojmů z počtu pravděpodobnosti, a využívání základních technik statistické indukce se zaměřením na problematiku výběru vzorků v auditu. Dále je zkouška zaměřena na zvládnutí principů regresní a korelační analýzy a analýzy ekonomických časových řad a využití dat a datových analýz pro účely auditu.

## 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, znalosti mezinárodních standardů upravujících ověřovací zakázky a související služby a jejich praktickou aplikaci, znalosti základních principů 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 specifikům určitých odvětví, znalosti funkce interního auditu, pochopení hlavních rozdílů a společných prvků externího a interního auditu včetně významu spolupráce externího auditora s interním auditorem.

Zkouška dále předpokládá znalosti z problematiky vymezené v Auditingu I.

### Účetnictví a audit neziskových organizací a finančních institucí

Obsahem zkoušky je ověření znalostí v oblasti (a) účetnictví, účetní závěrky, právní úpravy a auditu organizací, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání a vybraných organizací vybraných organizací veřejné správy (včetně problematiky jejich rozpočtů, financování a přezkoumání hospodaření)

a (b) účetnictví, účetní závěrky, právní úpravy a auditu finančních institucí (bank, investičních fondů a komerčních pojišťoven). Uchazeč si volí zaměření zkoušky mezi ad (a) nebo ad (b).

### Konsolidovaná účetní závěrka a její audit

Obsahem zkoušky je ověření znalostí v oblasti problematiky 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 uznávaných standardů, zejména IFRS. Součástí zkoušky je i prověření znalostí uchazeče v oblasti auditu konsolidovaných účetních závěrek včetně specifík skupinového auditu a odpovědností auditora skupiny a složky.

### Účetnictví a audit komplexních transakcí

Obsahem zkoušky je ověření znalostí v oblasti účetnictví a auditu spojování podniků (kapitálové a majetkové akvizice, přeměny obchodních společností), vzniku obchodní společnosti, zániku obchodní společnosti a změny společníků za doby existence společnosti, a to jak z pohledu společníků, tak společnosti. Dále se v této souvislosti ověřují znalosti uchazečů v oblasti úsudků v účetnictví (jak jejich utváření, tak jejich audit) se zaměřením na účetní odhady a volbu účetních metod. Součástí obsahu zkoušky je oblast stanovení, účtování, vykazování a auditu reálných hodnot jak při podnikových kombinacích, tak v případě dluhových i kapitálových finančních nástrojů a derivátů včetně problematiky zajišťovacího účetnictví a specifík využití práce experta v rámci auditu. Součástí obsahu je také stanovení odložené daně. Uchazeč musí prokázat znalosti v oblasti ověřování věcné správnosti zobrazení transakcí v účetnictví (tj. porozumění principu přednosti obsahu před formou) a vykazání jejich důsledků v ověřovaných účetních závěrkách s posouzením, zda účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz. Uchazeč by měl být schopen posoudit, zda účetnictví je v souladu s uznávanou interpretací národních i mezinárodních účetních předpisů.

## Důvodová zpráva (Zkušební řád)

K § 3 odst. a) až c), § 10 a příloze:

Cílem úpravy zkouškového systému je jeho přiblížení auditorské praxi tak, aby vyžadované znalosti odpovídaly potřebám současné praxe i očekávání uchazečů ohledně dostatečné přípravy na výkon činnosti auditora.

Z toho důvodu se navrhuje zrušení samostatné zkoušky z makro a mikroekonomie. Značná část jejího obsahu bude vynechána a relevantní požadavky na znalosti budou přesunuty zejména do zkoušek z Manažerského účetnictví a Podnikových financí.

Zkoušky se nově dělí do tří modulů a to ze dvou důvodů:

- (1) zkouška z vyššího modulu automaticky předpokládá znalosti ze zkoušek z nižších modulů, tj. doporučuje se skládat zkoušky v pořadí dle modulů (v rámci druhého modulu se pak navíc doporučuje složení zkoušky z Auditingu I jako první) a
- (2) jednotlivé moduly se liší ve svém vztahu k provádění auditu. První modul je zaměřen na znalosti potřebné pro výkon práce auditora z jiných oborů, než je samotný audit. Pro tento modul je charakteristické, že obsahové náležitosti jednotlivých zkoušek se řídí jejich využitelností a potřebností při práci auditora. Druhý modul je zaměřen na samotné provádění auditu, přičemž vliv IT a statistiky je zdůrazněn samostatnou zkouškou, která se daným oblastem věnuje hlouběji. Konečně třetí modul je

složen z komplexních zkoušek, ve kterých se uchazeči budou setkávat s kombinací komplikovanějších témat a jejichž součástí vždy bude auditorské posouzení zadaných případů.

Navrhuje se (opětovně) spojení zkoušek se Statistiky a Informačních technologií, a to zejména z důvodu snížení celkového počtu zkoušek, což je umožněno tím, že obsahová náročnost obou zkoušek víceméně odpovídá obsahové náročnosti jedné stávající zkoušky. Dále se do obsahového vymezení dostávají datové analýzy, to je však zejména z důvodu, aby se zkouška tímto směrem mohla v budoucnu ubírat, implementace této části obsahu zabere delší čas. Postupný náběh pak bude patrný ze zveřejňovaných tematických zaměření dle § 3 odst. 4 Zkušebního řádu.

Větších změn doznávají pouze zkoušky, které jsou zařazeny do třetího modulu a to právě z důvodu jejich propojení s prací auditora v daných oblastech. Zařazením auditorské problematiky do těchto modulů je jednak odlehčeno zkouškám z Auditingu I a II, do kterých je obtížné všechna potřebná témata vměstnat a dále dochází k potřebné aplikaci finančních, účetních, daňových a právních znalostí na činnost auditora. S ohledem na větší důraz auditorské problematiky musely být dosavadní zkoušky rozděleny či jejich obsahové zaměření přehodnoceno.

Zkouška z Účetnictví a auditu neziskových organizací a finančních institucí tak nově bude umožňovat volbu, díky které se uchazeč bude moci zaměřit buď na neziskové organizace (včetně veřejné správy) nebo na finanční instituce. To odpovídá i tomu, že v praxi se auditoři (i asistenti) zaměřují výhradně jedním z uvedených směrů. Všichni uchazeči však projdou otestováním znalostí v oblasti finančních nástrojů a to díky zkoušce z Účetnictví a audit komplexních transakcí a případně Účetnictví.

Problematika konsolidací a transakcí označovaných zkráceně jako podnikové kombinace se rozdělí do dvou zkoušek. Konsolidace bude navíc rozšířena o problematiku skupinového auditu, podnikové kombinace budou navíc rozšířeny o problematiku úsudků v účetnictví a jejich ověřování (včetně problematiky finančních nástrojů), o problematiku principu přednosti věcného obsahu nad formou a věrného a poctivého zobrazení a také o zvláštní auditorské zakázky, které se pojí s danými tématy, a problematiku spoléhání se na práci expertů (znalecké posudky) v auditu.