

Auditing I

Cíl a obsah zkoušky

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.

Vymezení témat

- 1. Právní úprava auditu v České republice**
 - význam zákona o auditorech, definice pojmů (§ 2), jejich význam a navazující právní úprava, vymezení auditorské činnosti
- 2. Mezinárodní organizace významné pro provádění auditu**
 - význam a role IAASB při IFAC v tvorbě auditorských standardů
- 3. Struktura materiálů vydávaných IAASB**
 - cíle a využití: Rámce, ISA, ISRE, ISAE, ISRS
- 4. Etický kodex pro auditory a účetní znalce vydaný KA ČR**
 - znalost části I Etického kodexu
- 5. Vymezení a cíl ověřovací zakázky**
 - náležitosti ověřovací zakázky, přijetí ověřovací zakázky, znalost Rámce pro ověřovací zakázky
- 6. Cíle a obecné principy a zásady provádění auditu**
 - znalost ISA 200
- 7. Dokumentace auditu**
 - znalost ISA 230
- 8. Přihlížení k právním předpisům při auditu ÚZ**
 - znalost ISA 250
- 9. Identifikace a vyhodnocení rizik významné nesprávnosti**
 - znalost ISA 315
- 10. Strategie a plán auditu účetní závěrky**
 - znalost ISA 300
- 11. Významnost (materialita) z hlediska auditu**
 - znalost ISA 320
- 12. Postupy prováděné auditorem v reakci na vyhodnocená rizika**
 - znalost ISA 330

13. Důkazní informace a postupy jejich získávání

- znalost ISA 500, 501, 505

14. Analytické postupy

- znalost ISA 520 mimo odst. 6

15. Výběr vzorků a vyhodnocení testů založených na výběru vzorků

- znalost ISA 530

16. Zpráva auditora

- ISA 700: pouze znalost částí zprávy a jejich význam,
- ISA 705: pouze znalost typů modifikace výroku a jejich význam

17. Ovládání a využití výpočetní techniky potřebné k práci auditora

- Schopnost ovládání IT na úrovni běžného uživatele,
- Využití IT k získání a zpracování potřebných informací,
- Využití obvyklého IT a software (MS Office, Adobe Reader) potřebného k práci auditora k vypracování odpovědí na testové otázky,
- Schopnost srozumitelně a přesvědčivě prezentovat data a informace, včetně volby vhodného způsobu prezentace z možností nabízených obvyklým softwarem.

Poznámka: Byla-li vydána KAČR k některému standardu ISA aplikační doložka, daným standardem se rozumí jeho znění včetně aplikační doložky.

Literatura

a) Knižní publikace

Povinná literatura

- [1] Příručka pro provádění auditu (KAČR, poslední vydání) v rozsahu problematiky uvedené v rámci vymezení témat.
- [2] Příručka k uplatňování mezinárodních auditorských standardů při auditu účetních závěrek malých a středních účetních jednotek (IFAC, překlad KAČR, poslední vydání) v rozsahu problematiky uvedené v rámci vymezení témat.

Doporučená literatura

- [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, zejména část „Metodika“.

b) Právní předpisy

Obecná znalost

- [1] Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění
- [2] Vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v podvojném účetnictví, v platném znění.
- [3] Zákon č. 93/2009 Sb., o auditorech, v platném znění.

Podrobná znalost

- [4] Mezinárodní předpisy v oblasti řízení kvality, auditu, prověrek, ostatních ověřovacích zakázek a souvisejících služeb (IFAC, KAČR, poslední vydání) v rozsahu standardů uvedených v rámci vymezení témat.
- [5] Etický kodex pro auditory a účetní znalce, přijatý KA ČR, v rozsahu uvedeném v rámci vymezení témat.

Pomůcky u zkoušky

- Kalkulačka (u elektronické zkoušky je k dispozici na PC).
- Psací potřeby, zvýrazňovače (pro případ tištěného zadání 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 „Právní předpisy“ v tištěné formě bez poznámek. Text předpisů může být strukturován podtrháváním a zvýrazňováním jednotlivých částí textu.

Průběh a podmínky zkoušky

- Maximální doba trvání zkoušky: 6 hodin, z toho první část maximálně 2 hodiny, druhá část maximálně 4 hodiny.
- Forma zkoušky: na PC
- První část zkoušky může obsahovat: otázky typu ano/ne, uzavřené otázky (typu a, b, c, d), otevřené otázky, drobné příklady.
- Druhá část zkoušky: Případové studie 3-5 příkladů.

Celkové hodnocení zkoušky

- Celkové maximální bodové hodnocení dílčí části auditorské zkoušky: 100 bodů.
- První část zkoušky: 40 bodů; druhá část zkoušky 60 bodů.
- Počet bodů, které lze maximálně získat za každou otázku, každý příklad či jeho dílčí řešení, je uveden vždy přímo v zadání zkoušky.
- Minimální počet bodů pro úspěšné vykonání dílčí části auditorské zkoušky: 60 bodů.