

HARMONIZAČNÍ NOVELY VYPLÝVAJÍCÍ Z PŘIJETÍ ISA PRO LCE

PŘEDMLUVA K MEZINÁRODNÍM STANDARDŮM PRO ŘÍZENÍ KVALITY, AUDIT, PROVĚRKY, OSTATNÍ OVĚŘOVACÍ ZAKÁZKY A SOUVISEJÍCÍ SLUŽBY

...

Působnost mezinárodních standardů vydávaných IAASB

5. ~~Mezinárodní auditorské standardy (ISA) se uplatňují při~~ **Při** auditu historických finančních informací **se uplatňují:**
- (a) **mezinárodní auditorské standardy (ISA);**
 - (b) **mezinárodní auditorský standard pro audity účetních závěrek méně složitých účetních jednotek (ISA pro LCE); tento standard lze uplatňovat pouze v souladu s jeho předmluvou a v souladu s kvalifikačními podmínkami v něm stanovenými.**
9. Standardy ISA, **ISA pro LCE**, ISRE, ISAE a ISRS jsou společně označovány jako „zakázkové standardy IAASB“.

...

Mezinárodní auditorský standard pro audity účetních závěrek méně složitých účetních jednotek

- 11A. **ISA pro LCE upravuje audit účetní závěrky méně složité účetní jednotky prováděný nezávislým auditorem. Rozsah působnosti ISA pro LCE je vymezen v jeho předmluvě a v části A.**

...

Materiály, které nemají normativní platnost

...

Praktické materiály k mezinárodním auditorským standardům

21. Praktické materiály k mezinárodním auditorským standardům (IAPN) nedefinují žádné další požadavky nad rámec požadavků stanovených standardy ISA **nebo standardem ISA pro LCE** ani nemodifikují povinnost auditora dodržovat všechny standardy ISA **a ISA pro LCE** relevantní pro danou auditní zakázku. Smyslem IAPN je poskytovat auditorům podporu při praktickém uplatňování standardů ISA **a ISA pro LCE**. Předpokládá se, že IAPN budou rozšiřovány orgány vydávajícími auditorské předpisy v jednotlivých zemích, které je mohou používat také pro přípravu vlastních materiálů. Auditorským firmám slouží IAPN jako zdroj pro vývoj školicích programů a interních směrnic.

...

ISQM 1, ŘÍZENÍ KVALITY U FIREM PROVÁDĚJÍCÍCH AUDITY NEBO PROVĚRKY ÚČETNÍCH ZÁVĚREK, OSTATNÍ OVĚŘOVACÍ ZAKÁZKY ČI ZAKÁZKY NA SOUVISEJÍCÍ SLUŽBY

...

Aplikační a vysvětlující část

Předmět tohoto standardu (viz odstavce 3–4)

- A1. Požadavky na partnera odpovědného za zakázku týkající se řízení kvality na úrovni zakázky jsou upraveny rovněž v dalších předpisech IAASB, mimo jiné **v mezinárodním auditorském standardu**

pro audity účetních závěrek méně složitých účetních jednotek (ISA pro LCE), v ISRE 2400 (revidované znění)¹ a v ISAE 3000 (revidované znění)².

...

Rozsah působnosti tohoto standardu (viz odstavec 12)

...

A8. Aplikační a vysvětlující část v těch případech, kdy je to potřeba, blíže vysvětluje požadavky tohoto standardu a poskytuje návodné informace, jak je naplňovat. Především:

- podrobněji vysvětluje, co určitý požadavek znamená nebo čeho se týká;
- obsahuje příklady ilustrující, jak lze požadavky uplatňovat.

Tyto návodné informace sice nemají charakter požadavků, nicméně jsou důležité pro jejich náležité uplatňování. ~~Dále aplikační~~ Aplikační a vysvětlující část také poskytuje informace o ~~pozadí záležitosti~~ širší kontext k záležitostem, jimiž se zabývá tento standard ~~zabývá, a pokud~~ V některých případech proto obsahuje odkazy na jiné standardy ISA. Výjimku představuje ISA pro LCE, který související záležitosti upravuje z hlediska auditu účetní závěrky méně složitých účetních jednotek. Na něj tento standard neodkazuje. Pokud je to relevantní, aplikační a vysvětlující část popisuje aspekty specifické pro firmy provádějící audit ve veřejném sektoru. Tato doplňující ustanovení pomáhají při uplatňování požadavků tohoto standardu, avšak neomezují ani nesnižují odpovědnost firmy za jejich uplatňování a naplňování.

...

Realizace zakázky

...

Dokumentace zakázky (viz odstavec 31(f))

A83. Lhůty pro sestavení finálního spisu jsou u některých typů zakázek stanoveny právními předpisy nebo profesními standardy. Pokud takové lhůty nejsou právními předpisy stanoveny, může je určit sama firma. V případě zakázek prováděných podle standardů ISA, ISA pro LCE nebo ISAE je vhodnou lhůtou, v níž je třeba dokončit finální spis, obvykle lhůta nepřesahující 60 dnů od data příslušné zprávy o zakázce.

...

A85. Lhůty pro uchovávání dokumentace zakázky jsou v některých případech stanoveny právními předpisy nebo profesními standardy. Pokud takové lhůty nejsou stanoveny, firma zohlední charakter realizovaných zakázek a své okolnosti, včetně toho, zda jsou v dokumentaci uvedeny záležitosti, které jsou významné pro budoucí zakázky. V případě zakázek prováděných podle standardů ISA, ISA pro LCE nebo ISAE není lhůta pro uchovávání dokumentace obvykle kratší než pět let od data příslušné zprávy o zakázce, případně od data zprávy auditora o účetní závěrce skupiny, pokud je pozdější.

...

¹ ISRE 2400 (revidované znění), *Prověrky historických účetních závěrek*

² ISAE 3000 (revidované znění), *Ověřovací zakázky, které nejsou auditem ani prověrkou historických finančních informací*

ISQM 2, KOTROLY KVALITY ZAKÁZKY

Úvod

...

Rozsah působnosti tohoto standardu

10. Tento standard obsahuje: cíl, který firma naplňuje podle tohoto standardu, požadavky, které firmě a osobě provádějící kontrolu kvality zakázky umožňují naplnit stanovený cíl, dále aplikační a vysvětlující část obsahující návodné informace, úvod specifikující širší kontext důležitý pro správné pochopení tohoto standardu a definice. Bližší vysvětlení týkající se cíle, požadavků, aplikační a vysvětlující části, úvodu a definic je uvedeno v ISQM 1. (viz odstavec A0A)

...

Aplikační a vysvětlující část

Rozsah působnosti tohoto standardu (viz odstavec 10)

A0A. Aplikační a vysvětlující část poskytuje mimo jiné širší kontext k záležitostem, jimiž se zabývá tento standard. V některých případech proto obsahuje odkazy na jiné standardy ISA. Výjimku představuje mezinárodní auditorský standard pro audity účetních závěrek méně složitých účetních jednotek (ISA pro LCE), který související záležitosti upravuje z hlediska auditu účetní závěrky méně složité účetní jednotky. Na něj tento standard neodkazuje.

...

Provedení kontroly kvality zakázky (viz odstavce 24–27)

Povinnosti partnera odpovědného za zakázku v souvislosti s kontrolou její kvality (viz odstavec 24(b))

A25. Požadavky na partnera odpovědného za auditní zakázku, u níž se vyžaduje kontrola kvality, stanoví ISA 220 (revidované znění)³. Jedná se mimo jiné o následující požadavky:

- ověřit si, že byla jmenována osoba provádějící kontrolu kvality zakázky;
- spolupracovat s osobou provádějící kontrolu kvality zakázky a informovat ostatní členy týmu provádějícího zakázku o jejich povinnosti spolupracovat s touto osobou;
- projednat s osobou provádějící kontrolu kvality zakázky významné záležitosti a významné úsudky uplatněné v průběhu auditní zakázky, včetně záležitostí zjištěných během kontroly kvality;
- nedatovat zprávu auditora před dokončením kontroly kvality dané zakázky.

...

ISAE 3000 (REVIDOVANÉ ZNĚNÍ), OVĚŘOVACÍ ZAKÁZKY, KTERÉ NEJSOU AUDITEM ANI PROVĚRKOU HISTORICKÝCH FINANČNÍCH INFORMACÍ

Úvod

1. Tento mezinárodní standard pro ověřovací zakázky (ISAE) upravuje ověřovací zakázky, které nejsou auditem ani prověrkou historických finančních informací. ~~Audity a~~ **Audity historických finančních informací jsou upraveny mezinárodními auditorskými standardy (ISA) nebo mezinárodním auditorským standardem pro audity účetních závěrek méně složitých účetních**

³ ISA 220 (revidované znění), *Řízení kvality auditu účetní závěrky*, odst. 36

jednotek (ISA pro LCE), prověrky historických finančních informací jsou upraveny mezinárodními auditorskými standardy (ISA), resp. mezinárodními standardy pro prověrky (ISRE). (viz odstavce A21–A22)

...

ISRE 2400 ((REVIDOVANÉ ZNĚNÍ), PROVĚRKY HISTORICKÝCH ÚČETNÍCH ZÁVĚREK

...

Požadavky

...

Zpráva odborníka

86. Zpráva odborníka o prověřce musí mít písemnou podobu a musí obsahovat následující části: (viz odstavce A124–A127, A148, A150)

...

- (g) popis prověrky účetní závěrky a jejích omezení, včetně následujících skutečností: (viz odstavec A134)
 - (i) prověrka provedená podle tohoto standardu je zakázkou s omezeným rozsahem;
 - (ii) odborník provádí postupy, které zahrnují především dotazování vedení a dalších pracovníků účetní jednotky a provádění analytických postupů, a vyhodnocuje shromážděné důkazní informace;
 - (iii) postupy prováděné v rámci prověrky mají podstatně menší rozsah než postupy při auditu prováděném v souladu s ~~mezinárodními~~ auditorskými standardy (ISA vydanými Radou pro mezinárodní auditorské standardy (IAASB)), a odborník tudíž nevydává výrok auditora k účetní závěrce;

...

Příloha 2

...

Příklad 1

...

Odpovědnost odborníka

Naší odpovědností je vyjádřit závěr o této účetní závěrce. Její prověrku jsme provedli v souladu s mezinárodním standardem pro prověrky ISRE 2400 (revidované znění), *Prověrky historických účetních závěrek*. V souladu s tímto standardem jsme povinni vyjádřit se k tomu, zda jsme nezjistili nějaké skutečnosti svědčící o tom, že účetní závěrka jako celek není ve všech významných (materiálních) ohledech sestavena v souladu s příslušným rámcem účetního výkaznictví. Dále jsme v souladu s tímto standardem povinni dodržovat příslušné etické požadavky.

Prověrka účetní závěrky provedená v souladu s ISRE 2400 (revidované znění) je zakázkou poskytující omezenou jistotu. V jejím rámci odborník provádí především dotazování členů vedení a dalších pracovníků účetní jednotky a analytické postupy a vyhodnocuje shromážděné důkazní informace.

Postupy prováděné v rámci prověrky mají podstatně menší rozsah než postupy při auditu prováděném v souladu s ~~mezinárodními~~ auditorskými standardy (~~ISA~~ **vydanými Radou pro mezinárodní auditorské standardy (IAASB)**), a k účetní závěrce tudíž nevydáváme výrok auditora.

...

Příklad 2

...

Odpovědnost odborníka

Naší odpovědností je vyjádřit závěr o této účetní závěrce. Její prověrku jsme provedli v souladu s mezinárodním standardem pro prověrky ISRE 2400 (revidované znění), *Prověrky historických účetních závěrek*. V souladu s tímto standardem jsme povinni vyjádřit se k tomu, zda jsme nezjistili nějaké skutečnosti svědčící o tom, že účetní závěrka jako celek není ve všech významných (materiálních) ohledech sestavena v souladu s příslušným rámcem účetního výkaznictví. Dále jsme v souladu s tímto standardem povinni dodržovat příslušné etické požadavky.

Prověrka účetní závěrky provedená v souladu s ISRE 2400 (revidované znění) je zakázkou poskytující omezenou jistotu. V jejím rámci odborník provádí především dotazování členů vedení a dalších pracovníků účetní jednotky a analytické postupy a vyhodnocuje shromážděné důkazní informace.

Postupy prováděné v rámci prověrky mají podstatně menší rozsah než postupy při auditu prováděném v souladu s ~~mezinárodními~~ auditorskými standardy (~~ISA~~ **vydanými Radou pro mezinárodní auditorské standardy (IAASB)**), a k účetní závěrce tudíž nevydáváme výrok auditora.

...

Příklad 3

...

Odpovědnost odborníka

Naší odpovědností je vyjádřit závěr o této účetní závěrce. Její prověrku jsme provedli v souladu s mezinárodním standardem pro prověrky ISRE 2400 (revidované znění), *Prověrky historických účetních závěrek*. V souladu s tímto standardem jsme povinni vyjádřit se k tomu, zda jsme nezjistili nějaké skutečnosti svědčící o tom, že účetní závěrka jako celek není ve všech významných (materiálních) ohledech sestavena v souladu s příslušným rámcem účetního výkaznictví. Dále jsme v souladu s tímto standardem povinni dodržovat příslušné etické požadavky.

Prověrka účetní závěrky provedená v souladu s ISRE 2400 (revidované znění) je zakázkou poskytující omezenou jistotu. V jejím rámci odborník provádí především dotazování členů vedení a dalších pracovníků účetní jednotky a analytické postupy a vyhodnocuje shromážděné důkazní informace.

Postupy prováděné v rámci prověrky mají podstatně menší rozsah než postupy při auditu prováděném v souladu s ~~mezinárodními~~ auditorskými standardy (~~ISA~~ **vydanými Radou pro mezinárodní auditorské standardy (IAASB)**), a k účetní závěrce tudíž nevydáváme výrok auditora.

...

Příklad 4

...

Odpovědnost odborníka

Naší odpovědností je vyjádřit závěr o této konsolidované účetní závěrce. Její prověrku jsme provedli v souladu s mezinárodním standardem pro prověrky ISRE 2400 (revidované znění), *Prověrky historických účetních závěrek*. V souladu s tímto standardem jsme povinni vyjádřit se k tomu, zda jsme nezjistili nějaké skutečnosti svědčící o tom, že konsolidovaná účetní závěrka jako celek není ve všech významných (materiálních) ohledech sestavena v souladu s příslušným rámcem účetního výkaznictví. Dále jsme v souladu s tímto standardem povinni dodržovat příslušné etické požadavky.

Prověrka konsolidované účetní závěrky provedená v souladu s ISRE 2400 (revidované znění) je zakázkou poskytující omezenou jistotu. V jejím rámci odborník provádí především dotazování členů vedení a dalších pracovníků účetní jednotky a analytické postupy a vyhodnocuje shromážděné důkazní informace.

Postupy prováděné v rámci prověrky mají podstatně menší rozsah než postupy při auditu prováděném v souladu s mezinárodními auditorskými standardy (~~ISA~~ **vydanými Radou pro mezinárodní auditorské standardy (IAASB)**), a ~~k~~ **ke konsolidované** účetní závěrce tudíž nevydáváme výrok auditora.

...

Příklad 6

...

Odpovědnost odborníka

Naší odpovědností je vyjádřit závěr o této účetní závěrce. Její prověrku jsme provedli v souladu s mezinárodním standardem pro prověrky ISRE 2400 (revidované znění), *Prověrky historických účetních závěrek*. V souladu s tímto standardem jsme povinni vyjádřit se k tomu, zda jsme nezjistili nějaké skutečnosti svědčící o tom, že účetní závěrka jako celek není ve všech významných (materiálních) ohledech sestavena v souladu s příslušným rámcem účetního výkaznictví. Dále jsme v souladu s tímto standardem povinni dodržovat příslušné etické požadavky.

Prověrka účetní závěrky provedená v souladu s ISRE 2400 (revidované znění) je zakázkou poskytující omezenou jistotu. V jejím rámci odborník provádí především dotazování členů vedení a dalších pracovníků účetní jednotky a analytické postupy a vyhodnocuje shromážděné důkazní informace.

Postupy prováděné v rámci prověrky mají podstatně menší rozsah než postupy při auditu prováděném v souladu s mezinárodními auditorskými standardy (~~ISA~~ **vydanými Radou pro mezinárodní auditorské standardy (IAASB)**), a **k** účetní závěrce tudíž nevydáváme výrok auditora.

...

Příklad 7

...

Odpovědnost odborníka

Naší odpovědností je vyjádřit závěr o tomto účetním výkazu. Jeho prověrku jsme provedli v souladu s mezinárodním standardem pro prověrky ISRE 2400 (revidované znění), *Prověrky historických účetních závěrek*. V souladu s tímto standardem jsme povinni vyjádřit se k tomu, zda jsme nezjistili nějaké skutečnosti svědčící o tom, že účetní výkaz není ve všech významných (materiálních) ohledech

sestaven v souladu s příslušným rámcem účetního výkaznictví. Dále jsme v souladu s tímto standardem povinni dodržovat příslušné etické požadavky.

Prověrka účetních výkazů provedená v souladu s ISRE 2400 (revidované znění) je zakázkou poskytující omezenou jistotu. V jejím rámci odborník provádí především dotazování členů vedení a dalších pracovníků účetní jednotky a analytické postupy a vyhodnocuje shromážděné důkazní informace.

Postupy prováděné v rámci prověrky mají podstatně menší rozsah než postupy při auditu prováděném v souladu s mezinárodními auditorskými standardy (ISA vydanými Radou pro mezinárodní auditorské standardy (IAASB), a k účetnímu výkazu tudíž nevydáváme výrok auditora.

...

MEZINÁRODNÍ RÁMEC PRO OVĚŘOVACÍ ZAKÁZKY

Úvod

1. Účelem tohoto Rámce je pomoci při seznamování se s náležitostmi a cíli ověřovacích zakázek a zakázek, na něž se vztahují mezinárodní auditorské standardy (ISA), **mezinárodní auditorský standard pro audity účetních závěrek méně složitých účetních jednotek (ISA pro LCE)**, mezinárodní standardy pro prověrky (ISRE) a mezinárodní standardy pro ověřovací zakázky (ISAE) (dále jen „standardy pro ověřovací zakázky“).

...

Příloha 1

Předpisy vydané Radou IAASB, vztahy mezi nimi navzájem a mezi nimi a kodexem Rady IESBA

V této příloze jsou formou schématu znázorněny předpisy vydané Radou IAASB, jejich vzájemné vztahy a vztahy mezi nimi a Etickým kodexem Rady IESBA pro účetní znalce a auditory.



...

MEZINÁRODNÍ AUDITNÍ PRAKTICKÝ MATERIÁL (IAPN) 1000, ZVLÁŠTNOSTI PŘI SPECIFICKÉ ASPEKTY* AUDITU FINANČNÍCH NÁSTROJŮ

Mezinárodní auditní praktický materiál (IAPN) 1000 – „~~Zvláštnosti při~~ Specifické aspekty auditu finančních nástrojů“ je potřeba vnímat ve spojitosti s „Předmluvou k Mezinárodním standardům pro řízení kvality, audit, prověrky, ostatní ověřovací zakázky a související služby“. IAPN neobsahují žádné další požadavky na auditory nad rámec požadavků ~~uvedených v Mezinárodních auditorských standardech (ISA), stanovených auditorskými standardy vydanými Radou pro mezinárodní auditorské standardy (IAASB)~~ ani nemění povinnost auditora dodržovat všechny mezinárodní auditorské standardy (ISA) vztahující se na audit nebo mezinárodní auditorský standard pro audit účetních závěrek méně složitých účetních jednotek (ISA pro LCE). IAPN jsou pro auditory praktickými pomocníky a mají být šířeny osobami, které odpovídají za národní standardy, nebo používány při sestavování odpovídajících národních materiálů. Společnosti je mohou rovněž využít při přípravě školicích programů a interních směrnic.

Úvod

...

7. Audit prováděný v souladu se standardy ISA nebo standardem ISA pro LCE vychází z předpokladu, že členové vedení, a případně osoby pověřené správou a řízením, přistoupili na určité povinnosti. K těmto povinnostem patří oceňování reálnou hodnotou. Tento Praktický materiál neukládá vedení ani osobám pověřeným správou a řízením žádné povinnosti, ani není nadřazen zákonům a předpisům, kterými se řídí povinnosti vedení a osob pověřených správou a řízením.

...

*

pozn. překladatele a redakční rady pro překlady: Ke změně názvu dochází v reakci na český překlad revidovaného znění standardu ISA 600, který má v angličtině v názvu stejnou jmennou frázi (Special Consideration), aby i české názvy byly konzistentní.