

Spolupráce s experty

Ing. Petr Vácha, Ph.D., FCCA
Vedoucí partner Assurance, EY



Kdy spolupracovat s experty?

- seznamování se s účetní jednotkou a jejím prostředím, příslušným rámcem účetního výkaznictví a vnitřním kontrolním systémem,
- vymezování a vyhodnocování rizika materiální nesprávnosti,
- určování a zavedení opatření v návaznosti na vyhodnocená rizika na úrovni účetní závěrky,
- navrhování a provádění dalších auditorských postupů v reakci na vyhodnocená rizika na úrovni tvrzení, včetně testů kontrol nebo testů věcné správnosti,
- vyhodnocování dostatečnosti a vhodnosti důkazních informací získaných při formulování výroku k účetní závěrce

Obecně se potřeba zahrnutí expertů do auditu zvyšuje s růstem komplexity podnikání a prostředí

Příklady oblastí spolupráce

- Porozumění IT systémům, vyhodnocování IT obecných kontrol, pochopení a testování aplikačních kontrol
- Ocenění finančních nástrojů, modely znehodnocení aktiv
- Identifikace a vyhodnocení daňových rizik
- Pochopení smluv
- Pojistně matematické modely
- Analýzy neobvyklých záležitostí spojených s nedodržováním smluv či podvody
- Odhad zásob

Důležité prvky spolupráce

- Vyhodnocení způsobilosti, schopností a objektivnosti
- Načasování spolupráce
- Dohoda o rozsahu a dalších parametrech
- Důvěryhodnost informací
- Zjištění a závěry experta
- Posouzení vhodnosti práce experta pro účely auditora, včetně relevantnosti a přiměřenosti zjištění a závěrů daného experta
- Zahrnutí experta nesnižuje odpovědnost auditora

Některé praktické body – možná nedorozumění

- Rozsah činnosti experta
- Pochopení úlohy expertem včetně základních parametrů (např. významnost)
- Úroveň expertízy na straně klienta

Děkuji za pozornost

✉ petr.vacha@cz.ey.com

