

ISA pro LCE

Ing. Michal Šindelář, Ph.D.
člen Výkonného výboru KAČR



Použití ISA pro LCE

- Nový mezinárodní auditorský standard pro audit méně složitých účetních jednotek byl vydán IAASB v prosinci 2023
- Standard je účinný pro audity účetních závěrek za období počínající 15. prosincem 2025 nebo později
 - Vztahuje se tedy pro audit ÚZ za rok 2026 (prováděných v roce 2027)
- Absolutní zákaz použití ISA pro LCE
 - Použití ISA pro LCE zakazují národní právní předpisy
 - Společnost je registrovaná na veřejném trhu
 - Společnost spadá do některé z následujících skupin
 - Hlavní činností společnosti je přijímání vkladů od veřejnosti
 - Hlavní činností společnosti je poskytování pojištění veřejnosti
 - Společnosti, u nichž je použití ISA pro LCE zakázáno
 - Příslušným legislativním nebo regulačním orgánem
 - Příslušným místním orgánem vydávajícím standardy

Definice méně složité účetní jednotky (LCE)

- Charakteristické kvalitativní znaky
 - Obchodní model
 - Podnikatelská činnost ÚJ, její obchodní model ani odvětví, ve kterém působí, nejsou zdrojem významných podnikatelských rizik s rozsáhlým dopadem
 - Podnikatelská činnost ÚJ není upravena žádnými právními předpisy, které by zvyšovaly její složitost
 - Organizační struktura
 - Organizační struktura ÚJ je poměrně jednoduchá s malým počtem hierarchických linií a malým týmem klíčových manažerů
 - Vlastnická struktura
 - Vlastnická struktura ÚJ je jednoduchá, vlastnictví a kontrola je transparentní
 - Řízení finančního oddělení
 - Centrální řízení finančního oddělení a na finančním výkaznictví se podílí jen několik málo osob
 - IT prostředí
 - IT prostředí (IT aplikace a procesy) je jednoduché
 - ÚJ používá komerční software a neprovádí programové změny
 - Přístup ke konfiguraci software má omezený počet osob (jedna nebo dvě osoby)
 - Minimální počet obecných IT kontrol
 - Účetní rámec
 - Minimální využití úsudku vedení při sestavení účetní závěrky
 - Účetní závěrka neobsahuje účetní odhady vyžadující složité modely

Definice méně složité účetní jednotky (LCE)

- Charakteristické kvantitativní znaky
 - Přidané aplikační doložkou KAČR
 - Možno aplikovat výhradně pro audit účetních závěrek **mikro, malých a středních ÚJ** definovaných zákonem o účetnictví platným a účinným pro auditované účetní období
- Definice není shodná s malou a střední ÚJ (SME)

Highlights

- Jeden standard pro celý audit
 - Svojí strukturou kopíruje průběh auditu
- Minimum aplikačních částí
- Specifické znění zprávy auditora
- Principiální shoda s „velkými ISA“
 - Proces vyhodnocení rizik
 - Charakteristika tvrzení

Diskuse - otázky a odpovědi

Děkuji za pozornost

✉ michal.sindelar@bdo.cz

