

TECHNOLOGIE

AUDITU



**SLEZSKÁ
UNIVERZITA**

OBCHODNĚ PODNIKATELSKÁ
FAKULTA V KARVINĚ

Přednáška č. 9

Auditorské postupy



**SLEZSKÁ
UNIVERZITA**
OBCHODNĚ PODNIKATELSKÁ
FAKULTA V KARVINĚ

Auditorský postup je možné z hlediska časového členit na:

- **činnosti před uzavřením smlouvy**
 - **činnosti související s komplexním poznáním klienta**
 - **činnosti související se sestavením plánu auditu**
 - **činnosti související s vlastním provedením auditu**
 - **činnosti související s ukončením auditu a vydáním zprávy auditora.**
-

Činnosti před uzavřením zakázky



**SLEZSKÁ
UNIVERZITA**
OBCHODNĚ PODNIKATELSKÁ
FAKULTA V KARVINĚ

1. Posouzení rizika a podmínek zakázky

Auditor posuzuje riziko každé zakázky proto, aby:

- se rozhodl, zda zakázka bude přijata
- vypracoval plán auditu v případě, že zakázka je přijata.

Auditora především zajímá takové riziko zakázky, které je možné označit jako "vyšší než obvyklé".

Činnosti před uzavřením zakázky



SLEZSKÁ
UNIVERZITA
OBCHODNĚ PODNIKATELSKÁ
FAKULTA V KARVINĚ

1. Posouzení rizika a podmínek zakázky

U nové zakázky je auditor schopen vyhodnotit její riziko na základě informací, které získal od předchozího auditora (pokud byl statutární audit již prováděn), vedoucích pracovníků společnosti či členů představenstva nebo dozorčí rady, s nimiž je při přípravě zakázky v jednání.

Činnosti před uzavřením zakázky



SLEZSKÁ
UNIVERZITA
OBCHODNĚ PODNIKATELSKÁ
FAKULTA V KARVINĚ

1. Posouzení rizika a podmínek zakázky

Specifika nové zakázky zabývá se jimi **auditorská směrnice č. 19.**

„Audit v prvním účetním období zakázky – počáteční zůstatky“.

Směrnici je nutné použít tehdy, když účetní závěrka je ve společnosti auditována vůbec poprvé, nebo když za předchozí období byla auditována jiným auditorem.

Činnosti před uzavřením zakázky



SLEZSKÁ
UNIVERZITA
OBCHODNĚ PODNIKATELSKÁ
FAKULTA V KARVINĚ

1. Posouzení rizika a podmínek zakázky

před přijetím zakázky auditor -> jednání s vlastníky a vedením společnosti a pokud je to možné i s relevantními třetími stranami

posoudit poslední účetní závěrku společnosti, popřípadě i zběžně prohlédl a analyzoval způsob vedení účetnictví, obsazení útvarů účetní a finanční služby, vztahy uvnitř těchto útvarů a další skutečnosti, které jsou poměrně snadno zjistitelné pozorováním a dotazováním.

Je-li auditor nástupcem jiných auditorů účetní jednotky, je nutné zjistit důvody plánované změny auditora a navázat kontakt s dřívějšími auditory.

Činnosti před uzavřením zakázky



**SLEZSKÁ
UNIVERZITA**
OBCHODNĚ PODNIKATELSKÁ
FAKULTA V KARVINĚ

1. Posouzení rizika a podmínek zakázky

Pro vyjádření skutečnosti, zda riziko zakázky je vyšší, než obvyklé se doporučuje podrobně posoudit následující faktory:

- ❖ Charakteristika a důvěryhodnost vedení společnosti
 - ❖ Odpovědnost vedení společnosti za správné sestavení účetních výkazů
 - ❖ Organizace a struktura vedení
 - ❖ Povaha podnikatelské činnosti a podnikatelské prostředí
 - ❖ Účetní problematika
 - ❖ Finanční výsledky
 - ❖ Schopnost pokračovat ve svých aktivitách
 - ❖ Záměrné uvádění nepravdivých údajů
-

Činnosti před uzavřením zakázky



**SLEZSKÁ
UNIVERZITA**
OBCHODNĚ PODNIKATELSKÁ
FAKULTA V KARVINĚ

1. Posouzení rizika a podmínek zakázky

Auditor musí věnovat pozornost případům, které by mohly svědčit o záměrném uvádění nepravdivých údajů. Jedná se tedy o podvodné jednání, které je třeba principiálně odlišit od chyb, jakožto neúmyslných omylů nebo opomenutí v účetních výkazech.

Činnosti před uzavřením zakázky



**SLEZSKÁ
UNIVERZITA**
OBCHODNĚ PODNIKATELSKÁ
FAKULTA V KARVINĚ

1. Posouzení rizika a podmínek zakázky

Nejdůležitější reakcí auditora na zvýšené riziko zakázky (v případě, že se rozhodne ji i přes toto zvýšené riziko přijmout) je:

a) vytvoření pracovního týmu, jehož členové mají:

- potřebné obecné znalosti, zkušenosti a schopnosti
- zkušenosti v příslušném odvětví,

b) získání externích spolupracovníků (např. počítačových či právních expertů), jejichž odborné znalosti a zkušenosti nejsou běžně v auditorské firmě dostupné,

c) zvýšené zapojení vedoucích pracovníků klienta i vedoucích pracovníků auditorské firmy do procesu auditu,

d) snížení míry, do jaké se spoléhá na vnitřní kontrolní systém,

e) odmítnutí nereálných termínů pro odevzdání zprávy auditora.

Činnosti před uzavřením zakázky



**SLEZSKÁ
UNIVERZITA**
OBCHODNĚ PODNIKATELSKÁ
FAKULTA V KARVINĚ

1. Posouzení rizika a podmínek zakázky

uzavření dohody o cílech a rozsahu auditorské zakázky, a to v písemné formě.
Je nutné, aby podmínky zakázky byly v souladu s požadavky platných zákonných předpisů.

Činnosti před uzavřením zakázky



**SLEZSKÁ
UNIVERZITA**
OBCHODNĚ PODNIKATELSKÁ
FAKULTA V KARVINĚ

2. Činnosti související s komplexním poznáním klienta

- Porozumění oblasti podnikání klienta
 - Porozumění kontrolnímu prostředí
 - Porozumění účetnímu systému
 - Předběžné analytické postupy
 - Určení hladiny významnosti
-

Činnosti před uzavřením zakázky



**SLEZSKÁ
UNIVERZITA**
OBCHODNĚ PODNIKATELSKÁ
FAKULTA V KARVINĚ

2. Činnosti související s komplexním poznáním klienta

- Porozumění oblasti podnikání klienta

Vedení společnosti, jako jeden z nejdůležitějších informačních zdrojů v této fázi auditu, může auditora informovat především o:

- hlavních problémech, kterými se vrcholové vedení zabývá (inovace, nový konkurent, odběratelsko dodavatelské vztahy, změny obchodních cílů a strategií, nové segmenty trhu, fúze a akvizice atp.)
 - očekávaných významných událostech, které mohou ovlivnit účetní závěrku (například uvažované zahájení likvidace, zvažovaný prodej části podniku, užití neobvyklých finančních nástrojů, atp.)
-

Činnosti před uzavřením zakázky



**SLEZSKÁ
UNIVERZITA**
OBCHODNĚ PODNIKATELSKÁ
FAKULTA V KARVINĚ

2. Činnosti související s komplexním poznáním klienta

- Porozumění oblasti podnikání klienta

Z **vnitřních faktorů** jsou podstatné:

- 1) struktura vlastnictví společnosti, vedení společnosti a existence osob se zvláštním vztahem ke společnosti
- 2) činnosti klienta
- 3) finanční struktura
- 4) personální vztahy
- 5) účetní metody

Z **vnějších faktorů** jsou podstatné:

- 1) zákony, vyhlášky a jiné obecně závazné právní předpisy
 - 2) makroekonomické prostředí
 - 3) prostředí v daném odvětví
-

Činnosti před uzavřením zakázky



SLEZSKÁ
UNIVERZITA
OBCHODNĚ PODNIKATELSKÁ
FAKULTA V KARVINĚ

2. Činnosti související s komplexním poznáním klienta

- Porozumění kontrolnímu prostředí

celkový postoj, informovanost a činnost statutárních orgánů a vedení účetní jednotky, pokud jde o kontrolu a její význam uvnitř dané účetní jednotky

Ve vztahu k auditu se pak celkový postoj vedení organizace projevuje především:

- v zájmu či nezájmu o nedostatky v účetním systému nebo v systému vnitřní kontroly
 - v úrovni personální politiky zahrnující nábor, školení, hodnocení a motivaci zaměstnanců včetně odměňování
 - v posuzování kvalifikačních a morálních vlastností jednotlivých pracovníků v útvech účetnictví i na jednotlivých místech, kde je realizován systém vnitřní kontroly.
-

Činnosti před uzavřením zakázky



**SLEZSKÁ
UNIVERZITA**
OBCHODNĚ PODNIKATELSKÁ
FAKULTA V KARVINĚ

2. Činnosti související s komplexním poznáním klienta

- Porozumění účetnímu systému

1) určit míru závislosti klienta na výpočetní technice, při tom posuzuje:

- rozsah použití počítačů
- složitost prostředí výpočetní techniky
- význam počítačových systémů pro podnikatelskou činnost

Klient je následně auditorem hodnocen jako:

- nezávislý na výpočetní technice (prakticky v dnešní době nepřipadá v úvahu)
 - mírně závislý
 - silně závislý
-

Činnosti před uzavřením zakázky



SLEZSKÁ
UNIVERZITA
OBCHODNĚ PODNIKATELSKÁ
FAKULTA V KARVINĚ

2. Činnosti související s komplexním poznáním klienta

- Porozumění účetnímu systému

2) na obecné úrovni popsat účetní systém, přičemž důraz klade na:

- vymezení významných transakčních cyklů *)
 - dokumentaci významných transakčních cyklů
 - spolehlivost transakčních cyklů
 - předběžné zhodnocení úrovně práce externí (dodavatelské) účetní firmy, pokud toto zhodnocení připadá v úvahu
-

Činnosti před uzavřením zakázky



SLEZSKÁ
UNIVERZITA
OBCHODNĚ PODNIKATELSKÁ
FAKULTA V KARVINĚ

2. Činnosti související s komplexním poznáním klienta

- Porozumění účetnímu systému

3) porozumět prostředí výpočetní techniky, přičemž zde platí obdobné závislosti, jako v bodu ad 1. Auditor je však svým vzděláním a zkušenostmi nutně schopen alespoň rozpoznat:

- hardwarové a softwarové vybavení klienta (PC, mainframe, typ sítě, operační systém či platforma, na které aplikační programy pracují)
 - organizační strukturu a přidělování práv a odpovědností v procesu zpracování informací
-

Činnosti před uzavřením zakázky



**SLEZSKÁ
UNIVERZITA**
OBCHODNĚ PODNIKATELSKÁ
FAKULTA V KARVINĚ

2. Činnosti související s komplexním poznáním klienta

- **Předběžné analytické postupy**

Předběžné analytické postupy jsou obvykle zaměřeny na souhrnné účetní zůstatky a vzájemné vztahy mezi nimi. Postupy, které se používají, spočívají

v:

- **- analýze trendu**
- **- analýze poměrových ukazatelů**

.

Činnosti před uzavřením zakázky



**SLEZSKÁ
UNIVERZITA**
OBCHODNĚ PODNIKATELSKÁ
FAKULTA V KARVINĚ

2. Činnosti související s komplexním poznáním klienta

- **Určení hladiny významnosti**
 - **Významnost (materialita) je definována auditorskou směrnicí č. 6 „Významnost a auditorské riziko“ jako informace, která jednotlivě nebo kumulovaně vytváří předpoklad, že rozhodování osoby spoléhající se na tuto informaci bude ovlivněno.**
-



**SLEZSKÁ
UNIVERZITA**
OBCHODNĚ PODNIKATELSKÁ
FAKULTA V KARVINĚ

Děkuji za pozornost
