

Kdy externí auditor spoléhá na vnitřní kontrolní systém a jak jej testuje



Agenda

- ▶ ISA 315 – znalost účetní jednotky a jejího prostředí včetně kontrolního systému
- ▶ ISA 330 - testy kontrol vs. testy věcné správnosti

ISA 315 - znalost účetní jednotky a jejího prostředí včetně kontrolního systému

- ▶ ISA 315 – par. 12 - Auditor je povinen se seznámit s vnitřním kontrolním systémem v rozsahu, který je relevantní pro audit. Ačkoliv většina kontrol relevantních pro audit se pravděpodobně bude týkat účetního výkaznictví, ne všechny kontroly, které se týkají účetního výkaznictví, jsou relevantní pro audit. Auditor při posouzení toho, zda je určitá kontrola sama o sobě nebo v kombinaci s ostatními relevantní pro audit, použije svůj odborný úsudek.
- ▶ ISA 315 – par. 14 - Auditor je povinen se seznámit s kontrolním prostředím. V rámci seznámení se s kontrolním prostředím auditor je povinen zhodnotit:
 - (a) zda se vedení účetní jednotky pod dohledem osob pověřených správou a řízením účetní jednotky podařilo vytvořit a udržovat kulturu poctivosti a etického chování a
 - (b) zda společný efekt jednotlivých částí kontrolního prostředí je dostatečným základem pro ostatní složky vnitřního kontrolního systému a zda tyto ostatní složky nejsou oslabeny nedostatky v kontrolním prostředí.

ISA 330 – testy kontrol vs. testy věcné správnosti

▶ ISA 330 – par. 8 - *Testy kontrol*

Auditor je povinen navrhnout a provést testy kontrol tak, aby získal dostatečné a vhodné důkazní informace o provozní účinnosti příslušných kontrol, a to v případě, že:

(a) auditor při vyhodnocování rizika významné (materiální) nesprávnosti na úrovni tvrzení předpokládá, že kontroly jsou provozně účinné (tj. auditor se při stanovení charakteru, načasování a rozsahu testu věcné správnosti hodlá spoléhat na provozní účinnost kontrol)

nebo

(b) testy věcné správnosti samy o sobe neposkytují dostatečné a vhodné důkazní informace na úrovni tvrzení.

▶ ISA 330 – par. 9 – -- Auditor je povinen při navrhování a provádění testu kontrol získat tím presvedcivejší dukazní informace, čím více se spoléhá na účinnost kontrol.

Dotazy?
