

# TYPICKÝ PRŮBĚH AUDITU V NÁVAZNOSTI NA ISA

PŘIPRAVILI: PAVEL ŠUSTEK A PETRA ŽIŠKOVÁ

22. KVĚTNA 2012

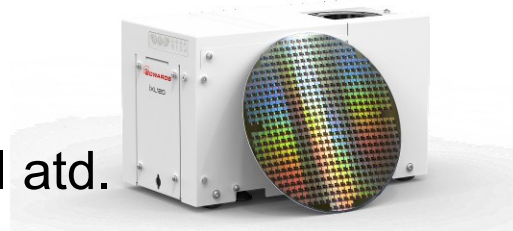


[WWW.EDWARDSVACUUM.COM](http://WWW.EDWARDSVACUUM.COM)

INNOVATIVE PRODUCTS   GLOBAL STRENGTH   LOCAL SUPPORT   VACUUM EXPERTISE

# KRÁTCE O EDWARDS

- Světový leader ve vakuových řešeních
- 90ti letá tradice
- Klíčoví zákazníci – Intel, Samsung, Global Foundries, FEI atd.
- Konsolidovaný obrat více než 1 mld. USD
- V současné době v soukromém vlastnictví CCMP and Unitas Capital
- Kontinuální zefektivňování aktivit:
  - Výroba v Cheonanu (KR) a Lutíně (CZ)
  - Finanční služby a zákaznický servis v Brně
  - Výzkum a vývoj v Británii
- SSC v Brně zaměstnává 110 pracovníků z nichž 70% je v oblasti financí
- SSC pokrývá veškeré E2E procesy včetně řízení úvěrových rizik, analytické podpory a statutárního reportingu



- Pavel Šustek
  - Od 2009 ředitel SSC Edwards Group Plc
  - 2007 až 2009 FŘ a jednatel v Lifestyle Sports
  - 2004 až 2007 FŘ, jednatel a globální výrobní kontroler v FEI Company
  - 1996 až 2004 na různých pozicích v PricewaterhouseCoopers, včetně dvouleté stáže v Dublinu
  - Člen ACCA od roku 1999
- Petra Žiřková
  - Od roku 2009 na pozici manažera zodpovědného za statutární reporting
  - 5 let na různých pozicích v Deloitte
  - Student ACCA

# OBECNÁ DEFINICE AUDITU

Audit je způsob, kterým je jedna osoba ujištěna druhou o kvalitě, podmínkách nebo stavu předmětné věci, kterou druhá osoba zkoumala. Potřeba takového auditu vzniká, protože první osoba má pochybnosti nebo si není jista kvalitou, podmínkami nebo stavem předmětné věci a sama není schopna se těchto pochybností či nejistoty zbavit.

# CO JE TO EXTERNÍ AUDIT

- ❑ Aktivita prováděná nezávislou a kvalifikovanou osobou
- ❑ Názor na věrohodnost účetních výkazů
- ❑ Výrok auditora
- ❑ Prezentace pouze a jen ve spojení s konkrétní úplnou účetní závěrkou – viz příloha



Adobe Acrobat  
Document

# UŽIVATELÉ AUDITORSKÉHO VÝROKU

- ❑ Primárně – současní společníci / akcionáři
- ❑ Sekundárně – komunita investorů, bankéři, státní instituce, zaměstnanci, odbory
- ❑ Auditor je „zodpovědný“ pouze první skupině, druhá skupina se nemůže domáhat žádných ztrát při spoléhání na výrok auditora, který použila při svém rozhodování

# FORMÁT VÝROKU AUDITORA



PricewaterhouseCoopers Audit, s.r.o.  
náměstí Svobody 20  
802 00 Brno  
Česká republika  
Telefon +420 542 520 111  
Fax +420 542 214 789

## ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

### SPOLEČNÍKŮVI SPOLEČNOSTI EDWARDS SERVICES, S.R.O.

Ověřili jsme přiloženou účetní závěrku společnosti Edwards Services, s.r.o., identifikační číslo 27764907, se sídlem Jana Sigmunda 300, Lutín (dále „Společnost“), tj. rozvahy k 31. prosinci 2009, výkaz zisku a ztráty, přehled o změnách vlastního kapitálu a přehled o peněžních tocích za rok 2009 a přílohu, včetně popisu podstatných účetních pravidel (dále „účetní závěrka“).

#### Odpovědnost jednatele Společnosti za účetní závěrku

Za sestavení a věrné zobrazení účetní závěrky v souladu s českými účetními předpisy odpovídají jednatele Společnosti. Součástí této odpovědnosti je navrhnout, zavést a zajistit vnitřní kontroly nad sestavováním a věrným zobrazením účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou, zvolit a uplatňovat vhodná účetní pravidla a provádět dané situací přiměřené účetní ochody.

#### Úloha auditora

Naší úlohou je vydat na základě provedeného auditu výrok k této účetní závěrce. Audit jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech platným v České republice, Mezinárodními standardy auditu a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky. V souladu s těmito předpisy jsme povinni dodržovat etické požadavky a naplňovat a provést audit tak, abychom získali přiměřenou jistotu, že účetní závěrka neobsahuje významné nesprávnosti.

Audit zahrnuje provedení auditorských postupů, jejichž cílem je získat důkazní informace o částkách a informacích uvedených v účetní závěrce. Výběr auditorských postupů závisí na úsudku auditora, včetně posouzení rizika významné nesprávnosti údajů uvedených v účetní závěrce způsobené podvodem nebo chybou. Při posuzování těchto rizik auditor zohledňuje vnitřní kontroly relevantní pro sestavení a věrné zobrazení účetní závěrky. Cílem tohoto posouzení je navrhnout vhodná auditorská postupy, nikoli vyjádřit se k účinnosti vnitřních kontrol. Audit též zahrnuje posouzení vhodnosti použitých účetních pravidel, přiměřenosti účetních odhadů provedených vedením i posouzení celkové prezentace účetní závěrky.

PricewaterhouseCoopers Audit, s.r.o., se sídlem Keltůvská 4046B, 150 00 Praha 5, IČ: 40765621, zapsaná v obchodním rejstříku, vloženi  
Národní soudní v Praze, oddíl C, vlistka 3657 a v seznamu zakladatelů společností a Komory auditorů České republiky pod správním  
číslo 22.

© 2010 PricewaterhouseCoopers Audit, s.r.o. Všechna práva vyhrazena. "PricewaterhouseCoopers" označuje Českou společnost  
PricewaterhouseCoopers Audit, s.r.o., dle kontroly úč. českých společností PricewaterhouseCoopers International Limited, v níž není  
je samostatně v nezávislém právním subjektu.



Společník společnosti Edwards Services, a.s.  
Zpráva nezávislého auditora

#### Úloha auditora (pokračování)

Jsmo přesvědčeni, že získané důkazní informace poskytují dostatečný a vhodný základ pro vyjádření našeho výroku.

#### Výrok

Podle našeho názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz finanční pozice Společnosti k 31. prosinci 2009 a jejího hospodaření za rok 2009 v souladu s českými účetními předpisy.

10. června 2010

  
PricewaterhouseCoopers Audit, s.r.o.  
zašoupená ředitelem

  
Ing. Jiří Pošker  
statutární auditor, oprávnění č. 1459

(2)

# EXPECTATION GAP

Auditor se zásadně nevyjadřuje k životaschopnosti svého klienta, avšak při vydávání svého výroku předpokládá tzv. neomezené fungování účetní jednotky (going concern).

Spousta uživatelů výroku bez výhrad se domnívá, že společnost je zdravá, zisková a nemůže zkrachovat.



# AUDITORSKÉ TECHNIKY

- ❑ Přístup cílený na rizikové oblasti ISA 315
- ❑ Test vnitřních kontrolních mechanismů ISA 330
  - ❑ Aplikační
  - ❑ Monitorovací
- ❑ Substantivní testy
  - ❑ Použití vzorků (sampling) ISA 530
  - ❑ Cílené testování
  - ❑ Externí konfirmace ISA 505
- ❑ Analytické testy ISA 520
  - ❑ Flukтуаční analýza
  - ❑ Reasonableness test
  - ❑ Poměrové ukazatele
- ❑ Ostatní
  - ❑ Prohlášení vedení účetní jednotky ISA 580

# TYPICKÝ PRŮBĚH AUDITU

- ❑ Vzájemná akceptace klient vs. Auditor, plánování auditu ISA 300
- ❑ Předaudit
  - ❑ Dokumentace a testy interních kontrol
  - ❑ Analytické testy
  - ❑ Prověření práce interního auditu
  - ❑ Konfirmace
  - ❑ Otázka: zaměření na rozvahu či výsledovku?
- ❑ Finální audit
  - ❑ Update testů z předauditů
  - ❑ Substantivní testy
  - ❑ Otázka: zaměření na rozvahu či výsledovku?
  - ❑ Otázka: co to je a proč se používá „prohlášení vedení účetní jednotky“
- ❑ Vydání
  - ❑ Auditorského výroku ISA 700, 705, 1014
  - ❑ Dopisu vedení společnosti

# POŽADAVKY AUDITORA

- ❑ Předaudit a finální audit
- ❑ Obecné informace
- ❑ Majetek
- ❑ Mzdy
  
- ❑ Příklad uveden v příloze



Microsoft Office  
Excel Worksheet

# TYPY AUDITORSKÉHO VÝROKU

- ❑ Bez modifikace – tj. bez výhrad
  
- ❑ S modifikací
  - ❑ Zdůraznění skutečnosti – neovlivňuje výrok
  - ❑ Výrok s výhradou – významný ale nerozsáhlý
  - ❑ Záporný výrok – významný a rozsáhlý
  - ❑ Odmítnutí výroku
  
- ❑ Mezinárodní auditorské standardy

# ISA VS. US GAAS

US GAAS	ISA	Čo musí audit team urobiť
Ročne obdržať nezávislú písomnú konfirmáciu od každého profesionála bez ohľadu na druh poskytovanej služby alebo dĺžku obdobia poskytovanej služby	Nie sú stanovené špecifické požiadavky.	Kontrola, či idividuálne konfirmácie na potvrdenie nezávislosti boli odoslané. Ak nie, tak je potrebné ich odoslať a zdokumentovať. Konfirmácie je možné nájsť v US template súbore.
Každá iná ako lokálna auditná spoločnosť musí potvrdiť svoju nezávislosť.	Nie sú stanovené špecifické požiadavky.	Kontrola, či konfirmácie boli prijaté. Konfirmácie pre spoločnosti mimo US je možné nájsť v US template súbore.
Líder zakázky by mal určiť jedného z členov tímu do role Fraud Policy Coordinadora. Účelom tejto role je zabezpečiť, aby všetky aspekty auditu zahŕňali dostatočné posúdenie rizika fraudu. Pri multilocation auditoch môže líder zakázky rozhodnúť o určení ďalších kordinátorov pre kľúčové operácie alebo rizikové operácie.	Nie sú stanovené špecifické požiadavky.	Kordinátor by mal revidovať prevedenú prácu, aby sa uistil, že sú pokryté všetky dôležité oblasti a sú zohľadnené všetky aspekty počas auditu.
US firemná politika žiada urobiť interview súvisiace s fraudom aj s ostatnými kľúčovými zamestnancami v kategóriach: - zamestnanci s rôznou úrovňou autority v spoločnosti, s ktorými prichádzajú auditori do kontaktu pri audite - manažment a zamestnanci nezahrnutí priamo do finančných rozhodnutí - zamestnanci, ktorí procesujú komplexné alebo neobyčajné transakcie	Vyžaduje interview o fraude s manažmentom spoločnosti.	Auditor musí skontrolovať či interview bolo urobené.
Archivácia: stanovený je presný termín do kedy musí byť zakázka skompletizovaná a zarchivovaná (< 45 dní).	Archivácia: stanovený je presný termín do kedy musí byť zakázka skompletizovaná a zarchivovaná (< 60 dní od dátumu auditorského výroku).	Zabezpečiť archiváciu auditných dokumentov do stanoveného termínu.
Archivovať auditnú dokumentáciu 7 rokov.	Archivovať auditnú dokumentáciu 5 rokov od dátumu auditorského výroku.	
Auditor sa musí zúčastniť inventúry zásob.	Auditor sa zúčastňuje inventúry zásob len v prípade, ak sú zásoby významné.	Skontrolovať, že boli splnené všetky požiadavky.
PCAOB žiada abstrakt alebo kópiu dôležitých zmlúv a dohôd archivovať ako auditný dokument.	Nežiada, aby auditor zahŕňal zmluvy a dohody do auditnej dokumentácie.	Skontrolovať, že boli splnené všetky požiadavky.

# STANDARDY A ORGANIZACE

- ❑ Klíčové auditorské standardy
  - ❑ Mezinárodní auditorské standardy (ISA)
  - ❑ Americké auditorské standardy (US GAAS)
  - ❑ Otázka: jaký je rozdíl mezi GAAS a GAAP?
  
- ❑ Komora auditorů České republiky (KAČR)
- ❑ AICPA
- ❑ Public Company Accounting Oversight Board
- ❑ ACCA
- ❑ ACA

# INTERNÍ AUDIT 1

- ❑ Interní audit je nezávislá, objektivní ověřovací a konzultační aktivita zaměřená na zvýšení přidané hodnoty a zlepšení fungování organizace. Pomáhá organizaci splnit její cíle zavedením systematického a disciplinovaného postupu pro vyhodnocování a zlepšování řízení rizik, systému vnitřních kontrol a „governance“ procesu.
- ❑ Interní audit reportuje přímo vedení společnosti či audit committee a není obvykle součástí například finančního oddělení.
- ❑ Může být vlastní či outsourcovaný

# INTERNÍ AUDIT 2

- ❑ Interní auditoři se odlišují od externích, jelikož se nezaměřují pouze na finanční výkazy nebo finanční rizika. Spousta jejich práce se zabývá reputačním, provozním nebo strategickým rizikem. Navíc poskytují nezávislý názor, jestli systém vnitřních kontrol – postupy a procedury – fungují tak, jak se zamýšlelo.
- ❑ Tyto informace poskytují například na základě kontroly zabezpečení majetku, provozu je-li efektivní a ekonomický v souladu se směrnicemi společnosti; jsou-li dodržovány legislativní požadavky a že účetní záznamy a výkazy jsou spolehlivé a přesné. Interní auditoři také kontrolují / monitorují systémy ve fázi implementace tak aby se zajistilo „zabudování“ vhodných kontrolních mechanismů.



# OTÁZKY A ODPOVĚDI

