

Hugo a Sally se baví o novinkách ve skupinovém auditu

1. Rozsah aplikace standardu ISA 600R1

Ahoj Sally. Byl jsem na školení ohledně revidovaného standardu na skupinový audit a mám několik dotazů vztahujících se k našim klientům. Hned na úvod mě zaujala část vymezení skupiny pro účely aplikace tohoto standardu, ze které vyplývá, že použití tohoto standardu bude široké.

Ano, Hugo, revidovaný standard ke skupinovým auditům skutečně přináší několik důležitých změn. Nejprve si musíme u našich klientů ověřit, zda jejich účetní závěrky neobsahují finanční informace sestavené procesem konsolidace.

To myslíš i u klientů, kteří nesestavují konsolidovanou účetní závěrku? Já jsem si myslel, že na audit těchto účetních jednotek se revidovaný standard ISA 600R nevztahuje.

Právě naopak, Hugo. Revidovaný standard ISA 600R se musí aplikovat na všechny účetní závěrky, které byly sestavené procesem konsolidace², i když nejsou přímo označeny jako konsolidované.

Aha, takže pokud má klient například organizační složku v zahraničí, která je samostatně řízena, a agreguje údaje z jejich vlastního účetního systému do svého za pomoci konsolidačních postupů, budeme muset v rámci auditu postupovat v souladu s ISA 600R.

Ano a nejedná se pouze o tento případ. Jak bys vyhodnotil klienta, který pro ocenění svých podílů s rozhodujícím a podstatným vlivem používá v souladu se českými účetními předpisy metodu ekvivalence?

Máš pravdu Sally, i v tomto případě přebírá klient finanční informaci z jiné účetní závěrky, a tedy se na tento audit budou vztahovat postupy dle vybraných ustanovení revidovaného standardu ISA 600R.

¹ Mezinárodní auditorský standard ISA 600 (revidované znění) Specifické aspekty auditů účetních závěrek skupiny (včetně prací provedených auditory složek).

² Dle odst. A27 ISA 600R termín „proces konsolidace“ nemá stejný význam jako výrazy „konsolidace“ nebo „konsolidovaná účetní závěrka“, jak jsou definovány nebo popsány v rámci účetního výkaznictví.

Auditor 2/2025

Hugo a Sally se baví o novinkách ve skupinovém auditu

2. Změny v plánování skupinového auditu

Sally, začal jsem připravovat instrukce pro auditory složek u našeho klienta, který sestavuje konsolidovanou účetní závěrku podle účetních standardů IFRS.

To je skvělé, jak jsi postupoval?

Celkem jednoduše, vzal jsem loňské instrukce, upravil v nich základní údaje a chtěl jsem je poslat auditorům složek.

Počkej, počkej. Vzhledem k úpravám ve standardu ISA 600R nejdou bez výraznějších zásahů použít historické instrukce pro auditory složek. Projdi si své poznámky ze školení a probereme to společně.

...

Hugo, jak jsi upravil ty instrukce pro auditory složek?

Zjistil jsem, že se významně změnil přístup k plánování skupinového auditu, např. že se již nepracuje s konceptem významných složek a že je zde velký důraz na konkretizaci auditorských postupů prováděných auditorem složky.

Přesně tak, Hugo, tyto změny musíme zohlednit v našich instrukcích pro auditory složek.

Ano, začal jsem na tom pracovat. V průběhu letošního roku došlo k významnějším změnám ve skupině a vycházet pouze z loňské konsolidované účetní závěrky by bylo problematické. Proto jsem získal od klienta předběžné konsolidované výkazy a předběžná data z jednotlivých složek, které vstupují do letošní konsolidované účetní závěrky, abych mohl určit významné účty na úrovni konsolidované účetní závěrky a dále identifikovat rizika materiální nesprávnosti na úrovni jednotlivých tvrzení a konsolidované účetní závěrky jako celku.

Výborně, samozřejmě při plánování rizik vychází i z minulých zkušeností a obecně ze seznámení se s danou skupinou.

Část 2 pokračuje na následující straně.

-ŠiM-

Auditor 2/2025

Hugo a Sally se baví o novinkách ve skupinovém auditu

2. Změny v plánování skupinového auditu

Ano. Poté, co jsem identifikoval rizika na předběžných konsolidovaných výkazech, jsem zjistil, které složky celkovou konsolidovanou položku individuálně tvoří.

Správný postup, Hugo. Následně musíme rozhodnout, zda pro ověření těchto individuálních zůstatků využijeme služeb auditora složky nebo si je ověříme sami. Asi by bylo nejlepší využít služeb auditorů složek.

Ano, s tím jsem počítal. Proto jsem už provedl základní ověření způsobilosti jednotlivých auditorů složek, které bychom využili.

Výborně. Jak jsi konkrétně přenesl vyhodnocená rizika do jednotlivých instrukcí auditorům složek?

Postupoval jsem tak, že jsem u jednotlivých položek navrhl konkrétní auditorské postupy, které má auditor složky provést tak, aby tyto postupy odpovídaly námi identifikovaným rizikům na úrovni tvrzení či konsolidované účetní závěrky jako celku.

Skvělá práce, Hugo.

Teď musím tyto instrukce rozeslat a podržet si kontrolu nad tím, že auditoři složek námi naplánované auditorské postupy skutečně provedou. Musím, Sally, říct, že to plánování auditu konsolidované účetní závěrky se hodně přiblížilo plánování individuální účetní závěrky.

Ano, s tím souhlasím. Standard ISA 315 platí adekvátně i pro audit konsolidované účetní závěrky.

-ŠiM-

Auditor 2/2025

Hugo a Sally se baví o novinkách ve skupinovém auditu

3. Reakce na vyhodnocená rizika

Hugo, blíží se nám termín pro vydání zprávy auditora ke konsolidované účetní závěrce. Jak jsme na tom s kontrolou obdržených informací od auditorů složek?

Zrovna se jimi probírám. Auditóři složek k námi požadovaným postupům přistoupili velmi zodpovědně a námi připravené formuláře poctivě vyplnili.

Výborně. Musíme tedy posoudit zjištění, které nám auditóři složek ve formulářích adresují a vyhodnotit jejich případné dopady do konsolidované účetní závěrky.

Dobře, Sally, jdu na to. Ještě mě napadlo, myslíš, že takto vyplněné formuláře jsou dostatečné pro prokázání toho, že jsme si nad auditory složek podrželi kontrolu?

To záleží na našem posouzení. Na základě schůzky s auditory složek jsme probrali významné skutečnosti a záležitosti, které vyplynuly v průběhu provádění auditů. V případě některých zjištění si vyžádáme relevantní dokumentaci. Předpokládám, že jsme auditory složek v tomto smyslu informovali a náš případný náhled do jejich dokumentace s nimi odsouhlasili

Samozřejmě, se všemi auditory složek jsem tento postup domluvil.

Michal Šindelář (ŠiM)
člen Výboru pro metodiku auditu KA ČR